

**Corso di aggiornamento «Le novità del bilancio 2018»
17 Gennaio 2018**

Università di Pisa
Direzione Finanza e Fiscale

Aurelia De Simone

Programma del corso

- Avvio della contabilità analitica
- Implementazione della contabilità analitica
- Contabilità economico-patrimoniale: evoluzione normativa
- Progetti: la nuova rappresentazione in bilancio
- La ripartizione del budget
- Il nuovo SIOPE



Avvio della contabilità analitica

agenda

- Inquadramento normativo
- La contabilità generale e la contabilità analitica
- La COAN e il sistema di contabilità analitica
- Sistemi di contabilità analitica
- Implementazione della contabilità analitica

Inquadramento normativo

La riforma Gelmini Legge 240/2010

Art 5, comma 4, lett a, dispone l'introduzione di :

- un sistema di contabilità economico-patrimoniale
 - **contabilità analitica**
 - Bilancio unico
 - bilancio consolidato di ateneo
- un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria

Inquadramento normativo

L'attuazione della riforma Gelmini L.240/2010

Dlgs 27 gennaio 2012 n. 18

“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università”

Art.1, comma 4 , Le Università si dotano, nell'ambito della propria autonomia, di **sistemi e procedure di contabilità analitica**, ai fini del controllo di gestione

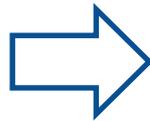
Contabilità GENERALE

Rileva e registra i “fatti” di gestione dell’ateneo in un determinato esercizio al FINE di :

- Valutare i RICAVI derivanti dallo svolgimento di determinate attività che comportano il sostenimento di relativi COSTI
- Valutare le variazioni nella CONSISTENZA PATRIMONIALE

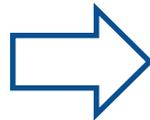
Contabilità GENERALE

RICAVI



Valore creato dalla
realizzazione (vendita)
di determinati beni/servizi

COSTI



Utilizzo di risorse per la
realizzazione di determinati
beni/servizi

C'è una relazione tra i costi sostenuti e i ricavi realizzati

RICAVI - COSTI = RISULTATO

OBIETTIVO: L'EQUILIBRIO ECONOMICO

Contabilità GENERALE

- La **CONSISTENZA PATRIMONIALE** di un'organizzazione è influenzata dalle decisioni di investimento (utilizzo delle risorse).

Fonti a disposizione

RISORSE

Capitale proprio, riserve,
utili, etc

Impiego delle risorse

INVESTIMENTI

Immobilizzazioni mat. e
immat., etc

Contabilità ANALITICA

E' uno strumento informativo per il management interno essenziale per l'analisi, la verifica e la valutazione dei costi dei servizi istituzionali di un ente.

E' finalizzato al controllo periodico tra obiettivi prefissati e risultati raggiunti consentendo una verifica periodica dell'effettivo andamento della gestione con quanto previsto in sede di programmazione

Misura i costi di gestione relativi ai **centri di costo**

DIFFERENZA tra contabilità generale e analitica

	GENERALE	ANALITICA
Unità di analisi	Tutto l'Ateneo (le UE)	Tutte le Unità analitiche (UA)
Voci rilevate	Tutti i conti per tutti i fatti amministrativi	Solo costi/ricavi delle UA
Logica	Natura delle voci (origine dei fattori: salari, costi di gestione, etc)	Destinazione delle voci (Centri di costo, di responsabilità, etc)
Risultato	Bilancio di esercizio	Budget e scostamenti
Piano dei conti	Conti COGE (tutti i conti numerari, economici, ecc)	Conti COAN (solo conti economici, costi/ricavi riferiti alle Unità analitiche)
Utilità	consuntiva	Preventiva e consuntiva
Metodo di rilevazione	Partita doppia	Partita unica
Destinatari	Verso l'esterno (contabilità ufficiale)	Organi di governo (contabilità interna)

La COAN e i sistemi di contabilità analitica

- La COAN ha lo scopo di utilizzare il BUDGET scalandolo ad ogni registrazione effettuata
- Le registrazioni di contabilità analitica sono imputate alle UA (dipartimenti, centri , sistemi, direzioni dell'AC)
- Le UA sono unità analitiche che corrispondono a dei centri di costo GENERICI

Sistema di contabilità analitica

Dal 1 gennaio 2018 prende avvio una CONTABILITA' ANALITICA vera e propria

Allo scopo sono stati individuati dei **centri di costo** SPECIFICI

Sistemi di contabilità analitica

Sulla base dell'obiettivo fissato :

RILEVARE IL COSTO MEDIO PER STUDENTE

Sono stati individuati **COME** centri di costo

i corsi di studio dei singoli dipartimenti

Sistema di contabilità analitica

- I costi imputabili ai centri di costo sono :
- DIRETTI
- INDIRETTI

Diretti

Dimensione analitica

Indiretti

Allocazione Costi

Implementazione della contabilità analitica

DIMENSIONE ANALITICA

E' una variabile **trasversale**

E' presente sia nei ricavi che nei costi

E' **obbligatoria** per tutti i centri di spesa e per tutte le registrazioni contabili

Consente di individuare centri di ricavo/costo che vengono valorizzati dall'operatore al momento dell'imputazione di un certo ricavo/costo

Implementazione della contabilità analitica

- **Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI BIOLOGIA**
- **Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI CHIMICA E CHIM.INDUSTRIALE**
- **Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI CIVILTA' E FORME DEL SAPERE**
- **Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI ECONOMIA E MANAGEMENT**
- **Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI FARMACIA**
- **Corsi di studio della DIREZIONE AREA MEDICINA**
- **Altra didattica (ricavi e costi che non rientrano nei corsi di studio)**
- **Tasse per corsi di studio (solo per i ricavi da tasse per i corsi di studio)**
- **Ricerca (ricavi e costi per la ricerca)**
- **Assistenza (ricavi e costi per l'assistenza)**
- **Congiunte (ricavi e costi che non rientrano nelle voci sopra indicate)**
- **Personale (ricavi e costi del personale che non è possibile assegnare alle altre dimensioni analitiche)**