

UNIVERSITA' DI PISA

IMPLEMENTAZIONE CONTABILITA' ANALITICA

Corso di aggiornamento «Le novità del bilancio 2018»

17 Gennaio 2018



Argomenti

- **Differenza tra contabilità generale e contabilità analitica**
- **Definizione , tipologie di costi e metodologie di rilevazione**
- **Implementazione contabilità analitica: obiettivo strategico e operativo dell'Ateneo**
- **Struttura della dimensione analitica**

Differenza fra contabilità generale e contabilità analitica

- Contabilità generale: ha per oggetto l'impresa nel suo complesso con la rilevazione dei suoi risultati, per fornire informazioni sintetiche sull'andamento dell'azienda ai soggetti esterni.
- Contabilità analitica: sistema di rilevazione dei costi dove le voci di costo non sono classificate per natura ma per destinazione. Rileva l'assorbimento di risorse da parte di ciascun prodotto/attività e pertanto la misurazione del costo.

La **contabilità generale** è un sistema di rilevazione dei costi/ricavi troppo aggregata per essere un efficiente strumento di supporto decisionale, infatti non consente di capire quali prodotti/attività/unità organizzative siano responsabili dei risultati d'impresa.

La contabilità analitica viene introdotta per superare questo limite della contabilità generale.

La **contabilità analitica**, disaggregando i costi e i proventi per ciascun centro di analisi (centri di costo), si pone come obiettivo quello di consentire al management e ai vari livelli di responsabilità, di indirizzare e controllare la gestione.

Definizione di costo in contabilità analitica

Costo: rappresenta il valore monetario delle risorse utilizzate per un qualche scopo, misura l'impiego delle risorse cioè la quantità di prodotto, le ore di lavoro, l'impiego di attrezzature ecc...

Costo non per natura, ma per destinazione.

Oggetto di costo: è il termine tecnico per indicare genericamente, in contabilità analitica, il mio oggetto di analisi che può essere un prodotto, un progetto, un'attività, un'unità organizzativa o altro scopo per il quale il costo viene misurato.

Tipologie di costi in contabilità analitica

- **Costo diretto**: costo che può essere facilmente ed oggettivamente attribuibile ad un oggetto di costo in quanto da esso causato.

Diretto significa oggettivamente attribuibile.

- **Costo indiretto**: costo che non è direttamente riconducibile ad un solo oggetto di costo, ma deve essere allocato in modo opportuno, in quanto costo sostenuto per acquistare fattori produttivi utilizzati da più oggetti di costo.

Indiretto significa non direttamente riconducibile ad un solo oggetto di costo.

Metodologie di calcolo costi

Direct costing (o metodo del costo diretto): prevede l'attribuzione dei soli costi diretti all'oggetto di costo.

Full costing (o metodo del costo pieno): calcola il costo del prodotto, dell'attività, del progetto sommando i costi diretti e una quota equa dei costi indiretti.

Il nostro obiettivo finale è arrivare a calcolare il costo del prodotto, dell'attività, del progetto con il metodo del costo pieno.

Misureremo il costo come somma tra le risorse impiegate e consumate direttamente dal prodotto, attività, progetto, (cioè dal nostro oggetto di costo) e quelle consumate indirettamente attraverso l'allocazione dei costi (drivers).

Implementazione contabilità analitica

- **Obiettivo strategico**: ottimizzare l'uso complessivo delle risorse attraverso un sistema di monitoraggio basato sullo sviluppo della contabilità analitica.

Per ottimizzare l'uso delle risorse si rende indispensabile quantificarle, cioè individuare le risorse impiegate, per confrontarle con una dotazione standard di risorse messe a disposizione.

Il sistema di contabilità U-Gov è in grado di gestire tutte le variabili ritenute necessarie all'implementazione di un sistema di contabilità analitica poiché è in grado di gestire sia i costi diretti (oggettivamente attribuibili) con la valorizzazione della Dimensione Analitica sia i costi indiretti (non direttamente riconducibili ad un solo oggetto di costo) con il modulo "allocazione costi".

Obiettivo operativo: rilevare le **risorse impiegate nell'attività didattica dei corsi di studio di ogni dipartimento**, in modo da poter successivamente calcolare il costo medio per studente cioè le risorse impiegate per formare uno studente.

Fasi dell'obiettivo operativo concluse al 31/12/2017:

fase n.1: abbiamo studiato sia i costi diretti che indiretti sostenuti dai dipartimenti, coinvolti nel progetto obiettivo, per l'attività didattica dei corsi di studio;

fase n.2: abbiamo implementato una struttura della dimensione analitica in modo da consentire di tracciare l'evento gestionale finalizzato all'attività didattica dei corsi di studio, oggetto della nostra indagine.

Nella fase n.1 abbiamo studiato principalmente i costi diretti sostenuti dai dipartimenti, coinvolti nel progetto obiettivo, per l'attività didattica dei corsi di studio.

I dipartimenti coinvolti sono :

Dipartimento di Biologia

Dipartimento di Scienze Veterinarie

Dipartimento di Economia e Management

Dipartimento di Ingegneria dei Sistemi, del Territorio e delle Costruzioni

Direzione Area di medicina

Dalla rilevazione emergono essere facilmente ed oggettivamente attribuibili all'attività didattica dei corsi di studio dei dipartimenti le seguenti tipologie di costi :

- Contratti al personale esterno per supporti alla didattica dei corsi di studio
- Software applicativo
- Attrezzature scientifiche, attrezzature didattiche, Macchine da ufficio e relative manutenzioni
- Materiale di consumo, materiale da laboratorio
- Smaltimento di rifiuti speciali
- Compensi per consulenze e incarichi
- Missioni
- Noleggio e spese accessorie
- Vigilanza e presidio delle aule da parte degli operatori esterni
- Costo per contratti per studenti tutors(fondo sostegno giovani)
- Borse di studio
- Seminari
- Part time
- Contratti per studenti tutors (fondo sostegno giovani)

-Fase n.2: abbiamo implementato una struttura della dimensione analitica in modo da consentire di tracciare l'evento gestionale finalizzato all'attività didattica dei corsi di studio, oggetto della nostra indagine.

Dimensione analitica: coordinata analitica cioè un dato puramente contabile che viene rendicontata solamente nei dati a consuntivo, mentre non è rilevante a livello di budget e quindi di controllo di disponibilità in contabilità analitica.

Le dimensioni analitiche una volta configurate e valorizzate saranno selezionabili sul pannello delle estensioni coan di tutti i Dg, al pari delle altre coordinate analitiche (UA, voce coan, progetto) e saranno presenti nella scrittura coan.

Le dimensioni analitiche dovranno essere valorizzate sia per i costi che per i ricavi.

STRUTTURA DELLA DIMENSIONE ANALITICA

D.1 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI BIOLOGIA
D.2 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI CHIMICA E CHIMICA INDUSTRIALE
D.3 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI CIVILTA' E FORME DEL SAPERE
D.4 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI ECONOMIA E MANAGEMENT
D.5 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI FARMACIA
D.6 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI FILOLOGIA, LETTERATURA E LINGUISTICA
D.7 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI FISICA
D.8 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA
D.9 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI INFORMATICA
D.10 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE E INDUSTRIALE
D.11 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA DELL'ENERGIA, DEI SISTEMI, DEL TERRITORIO E DELLE COSTRUZIONI
D.12 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA DELL'INFORMAZIONE
D.13 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI MATEMATICA
D.14 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, ALIMENTARI E AGRO-AMBIENTALI
D.15 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA
D.16 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE
D.17 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE
D.18 - Corsi di studio della DIREZIONE AREA MEDICINA

STRUTTURA DELLA DIMENSIONE ANALITICA

D.19 - Tasse per corsi di studio (solo per la Direzione Finanza)

D.20 - Altra didattica (ricavi e costi che non rientrano nei corsi di studio)

D.21 - Ricerca (ricavi e costi per la ricerca)

D.22 - Assistenza (ricavi e costi per l'assistenza, valorizzata solo per Direzione Area Medicina, Dip. di Veterinaria e Direzione Finanza e Fiscale)

D.23 - Congiunte (ricavi e costi che non rientrano nelle voci sopra indicate)

D.24 - Personale (ricavi e costi del personale solo per la Direzione del Personale e Direzione Finanza e Fiscale)

D.25 – Trasferimenti interni e movimentazioni interne

- La struttura della dimensione analitica è trasversale a tutte le unità analitiche e deve essere valorizzata sia per i ricavi che per i costi.
- Se il documento gestionale si riferisce all'acquisizione dei fattori produttivi necessari all'attività dei CdS si dovrà scegliere la dimensione analitica del corso di studio del Dipartimento a cui afferisce.
- Se invece il documento gestionale si riferisce all'acquisizione di fattori produttivi necessari all'attività didattica di altro genere (per esempio master, Summer School, corsi di formazione in generale, corsi di specializzazione ecc....) si dovrà valorizzare la dimensione analitica D.20 "Altra didattica".

- La dimensione **D.23 "Congiunta"** dovrà essere valorizzata ogni volta che il documento gestionale si riferisce all'acquisizione di fattori produttivi che saranno impiegati trasversalmente in più attività.

Per esempio:

- se acquisto materiale o servizi che utilizzerò sia nell'attività didattica dei corsi di studio, sia in altra attività didattica che nell'attività di ricerca allora dovrò valorizzare la dimensione D.23 "Congiunte"
- se acquisto materiale o servizi che utilizzerò nell'attività didattica dei corsi di studio ma non è conveniente o possibile suddividere tale costo fra i corsi di studio afferente ad ogni dipartimento dovrà essere valorizzata la dimensione D.23 "Congiunte" (acquisto libretti per gli studenti, acquisto servizi per poli didattici ecc....)

- anche per l'acquisto di un bene di investimento soggetto all'ammortamento, è necessario valorizzare la dimensione analitica
- nel caso in cui si sia commesso un **errore nella valorizzazione della dimensione analitica**, l'iter di correzione è identico alla correzione, ad esempio del progetto di ricerca:
 - se si parla di un unico documento gestionale contabilizzato, significa cancellare la scrittura contabile, correggere il documento e rilanciare la scrittura contabile;
 - se si parla di pratica gestionale (es. ordine-fattura) si deve scontabilizzare la pratica contabile, correggere la pratica amministrativa e rilanciare le scritture contabili.

Pertanto **le dimensioni analitiche che raggruppano i costi diretti** sono:

D.1 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI BIOLOGIA
D.2 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI CHIMICA E CHIMICA INDUSTRIALE
D.3 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI CIVILTA' E FORME DEL SAPERE
D.4 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI ECONOMIA E MANAGEMENT
D.5 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI FARMACIA
D.6 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI FILOLOGIA, LETTERATURA E LINGUISTICA
D.7 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI FISICA
D.8 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA
D.9 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI INFORMATICA
D.10 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE E INDUSTRIALE
D.11 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA DELL'ENERGIA, DEI SISTEMI, DEL TERRITORIO E DELLE COSTRUZIONI
D.12 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA DELL'INFORMAZIONE
D.13 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI MATEMATICA
D.14 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, ALIMENTARI E AGRO-AMBIENTALI
D.15 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA
D.16 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE
D.17 - Corsi di studio del DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE
D.18 - Corsi di studio della DIREZIONE AREA MEDICINA
D.20 - Altra didattica (ricavi e costi che non rientrano nei corsi di studio)
D.21 - Ricerca (ricavi e costi per la ricerca)
D.22 - Assistenza (ricavi e costi per l'assistenza, valorizzata solo per Direzione Area Medicina, Dip. Di Veterinaria e Direzione Finanza e fiscale)

mentre **le dimensioni analitiche che raggruppano i costi indiretti** (cioè trasversali alle attività) sono:

D.23 - Congiunte (ricavi e costi che non rientrano nelle voci sopra indicate)

D.24 - Personale (ricavi e costi del personale solo per la Direzione del Personale e Direzione Finanza e Fiscale)

In particolare la dimensione D.23 "Congiunte" sarà oggetto di studio attraverso criteri di imputazione (drivers) in modo da allocare quota parte dei costi indiretti, attraverso il programma U-Gov "allocazione costi", alle singole dimensioni analitiche dell'attività didattica dei corsi di studio di ogni singolo dipartimento.

(Per render la cosa più agevole quest'anno abbiamo deciso di non suddividere l'attività congiunta in due sottocategorie: "attività congiunta con l'attività dei corsi di studio" e "altra attività congiunta", in questo modo riesco ad isolare i costi indiretti che devo allocare sulle dimensioni analitiche "Corsi di studio del Dipartimento").

- Particolare attenzione alla dimensione analitica, **D.25 Trasferimenti interni e movimentazioni interne**
- questa dimensione deve essere valorizzata su tutti i trasferimenti e movimenti interni al fine di ottenere un effetto neutro (cioè che sia imputata la stessa dimensione analitica sia nel trasferente che nel destinatario)
- questa dimensione è stata vincolata alle voci coan dei ricavi e costi sia dei trasferimenti che delle movimentazioni interne

- E' molto importante prestare la massima attenzione per i corsi di **studio interdisciplinari** che vedono coinvolti nella gestione più dipartimenti. In questo caso il documento gestionale dovrà essere imputato al dipartimento referente per il corso di studio a prescindere da chi sostiene il costo.
- Il problema si può porre nel caso in cui il costo si riferisca contemporaneamente sia al corso di studio triennale che al corso di studio magistrale ed i corsi afferiscano a dipartimenti diversi.

Esempio n.1:

Corso di studio triennale in Scienze Marittime e Navali che vede coinvolti i seguenti dipartimenti:

- Ingegneria dell'Informazione (referente)
- Scienze politiche
- Giurisprudenza
- Economia e Management

Corso di studio specialistico in Scienze Marittime e Navali che vede coinvolti i seguenti dipartimenti:

- Scienze politiche (referente)
- Ingegneria dell'informazione
- Giurisprudenza
- Economia e Management

Nel caso di un DG che si riferisce sia al corso triennale che specialistico dovrò imputarlo al 60% alla dimensione analitica D.12 Corso di studio Ingegneria dell'Informazione e al 40% alla dimensione analitica D.16 Corsi di studio Scienze politiche .

- Con la rilevazione in U-Gov della dimensione analitica a partire **dal 1 gennaio 2018, saremo in grado di rilevare al 31/12/2018, le risorse direttamente impiegate/utilizzate per svolgere l'attività didattica dei corsi di studio di ogni dipartimento.**
- Successivamente nel corso dell'anno 2018 studieremo i drivers (criteri di imputazione) per imputare i costi indiretti (che troverò nella dimensione D.23 Congiunte) sostenuti dai dipartimenti e dalle direzioni dell'amministrazione centrale sulle dimensioni analitiche dell'attività didattica dei corsi di studio dei singoli dipartimenti in modo da poter partire nel corso dell'anno 2019 con il modulo "allocazione costi" gestito da U-Gov. Questo ci permetterà al 31/12/2019 di quantificare le risorse impiegate (sia dirette che indirette) nell'attività didattica dei corsi di studio di ciascun dipartimento.

Al fine di prestare un aiuto concreto a tutte le strutture, sia per la valorizzazione della dimensione analitica sia per eventuali problematiche tecniche che si potranno verificare, è costituito un gruppo di consulenza a cui potranno essere inviate tutte le richieste sulla contabilità analitica.

Il gruppo sarà costituito dalle seguenti persone :

Razzi Roberta, Lorella Reali, Serena Cortecci, Natalina Sargentini e Valentina Pancetti.

L'indirizzo da utilizzare per ogni richiesta di informazione sulla contabilità analitica è il seguente:

coan@unipi.it