

# L'esperienza delle Università in tema di contabilità economico-patrimoniale e la prospettiva *accrual*

*Paolo Andrei*

*Professore Ordinario di Economia Aziendale*



**UNIVERSITÀ DI PARMA**

# INDICE

1. Tratti evolutivi
2. Sistema di bilancio nelle Università
3. Problemi affrontati
4. Situazione attuale
5. Prospettiva *accrual*

# 1. TRATTI EVOLUTIVI

- Nel comparto delle **Università** è stata avviata una complessiva **riforma a partire dal 2012** (D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18), con l'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della **Legge 30 dicembre 2010, n. 240**
- Con il **D.I. 19/2014** sono state avviate le **prime sperimentazioni**
- Ad oggi, **tutti gli Atenei statali adottano un sistema di contabilità economico-patrimoniale** come unico sistema a rilevanza esterna e di **contabilità analitica** di supporto alla fase preventiva e di controllo della gestione
- Importanza della **comparabilità e uniformità delle informazioni contabili delle Università statali rispetto alle non statali** (quindi una visione unitaria e omogenea dell'intero comparto)

# 1. TRATTI EVOLUTIVI

- L'art. 9 del D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, ha previsto anche l'istituzione di un'apposita **Commissione (COEP)** con il compito di:
  - ✓ **Revisionare e aggiornare** i principi contabili e gli schemi di bilancio
  - ✓ **Monitorare** l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale e della contabilità analitica
  - ✓ **Condurre analisi e confronti** sui criteri e sulle metodologie adottate dagli atenei e dei risultati raggiunti
- Il D.I. n. 19 del 2014, art. 8, ha previsto che il MIUR si avvallesse della Commissione per la **redazione del Manuale Tecnico Operativo** a supporto delle attività gestionali delle università.

# 1. TRATTI EVOLUTIVI

La Commissione COEP è **composta da un numero massimo di nove membri** e prevede al suo interno:

- rappresentanti del Ministero dell'Università e della Ricerca (**MUR**)
- rappresentanti del Ministero dell'Economia e delle Finanze (**MEF**)
- rappresentanti del Consiglio Universitario Nazionale (**CUN**)
- rappresentanti della Conferenza dei Rettori delle Università Italiane (**CRUI**)
- rappresentanti del Convegno permanente dei Direttori Amministrativi e Dirigenti delle Università italiane (**CODAU**)
- esperti del settore

# 1. TRATTI EVOLUTIVI

Dalla sua istituzione, la **Commissione COEP** ha svolto un ruolo di **affiancamento degli Atenei** e un'azione di **supporto al Ministero** che si è espletata attraverso:

- La redazione del **MTO** (giunto alla terza edizione, con la quarta edizione in fase avanzata di redazione)
- La **risposta ai quesiti proposti dalle Università** pubblicata sul sito COEP (n. 74 quesiti ad oggi)
- Il **monitoraggio delle principali pratiche contabili** adottate dagli Atenei
- La **redazione di note tecniche** esplicative attinenti alle principali problematiche riscontrate nelle attività di monitoraggio
- La **promozione e la partecipazione a convegni o congressi**, nonché altre iniziative formative, sui temi affrontati dalla Commissione

## 2. SISTEMA DI BILANCIO NELLE UNIVERSITÀ

### 2.1. La fase di programmazione e il preventivo

- **Bilancio preventivo unico di ateneo** - *budget economico e budget investimenti* (D.I. 925/2015)
  - ✓ di previsione annuale autorizzatorio
  - ✓ di previsione triennale
- **Nota illustrativa** (allegato)
- **Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, con classificazione della spesa per missioni e programmi (allegato - D.I. 19/2014)

# 2. SISTEMA DI BILANCIO NELLE UNIVERSITÀ

## ***2.2. La fase di rendicontazione e il consuntivo***

- **Bilancio unico di ateneo di esercizio** (D.I. 19/2014 e D.I. 394/2017):
  - ✓ Stato Patrimoniale
  - ✓ Conto Economico
  - ✓ Rendiconto Finanziario
  - ✓ Nota Integrativa (compreso prospetto variazioni PN)
  
- **Relazione sulla gestione** (allegato)
  
- **Rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria** (allegato, coerente con Rendiconto Finanziario e SIOPE+)
  
- **Classificazione della spesa per missioni e programmi** (allegato - D.I. 21/2014)
  
- **Bilancio consolidato del gruppo università** (D.I. 248/2016)



# 3. PRINCIPALI PROBLEMI AFFRONTATI

- Redazione dello **Stato Patrimoniale iniziale**:
  - Residui attivi e passivi
  - Avanzo di amministrazione
  - Valutazione immobilizzazioni
  - Valutazione altre poste dell'attivo e del passivo patrimoniale
  - Patrimonio netto iniziale
- Fondi per **rischi ed oneri**
- Parti ideali del **Patrimonio Netto**:
  - Patrimonio **vincolato**
  - Patrimonio **libero**
  - **Utilizzo delle riserve** (da COFI e da COEP)

# 3. PRINCIPALI PROBLEMI AFFRONTATI

- **Valutazione del patrimonio librario**
- **Budget economico e budget investimenti**
  - eventuali coperture iniziali con riserve disponibili
  - variazioni di budget in corso d'anno
- Criteri per la classificazione della spesa in **missioni e programmi**
- Contenuto «minimo» della **Nota Integrativa**

# 4. SITUAZIONE ATTUALE

- **Tutte le Università applicano il sistema contabile economico-patrimoniale**
- **Utilizzo ormai diffuso e apprezzamento dei risultati** della contabilità generale per competenza economico-patrimoniale, sia per i preventivi che per i consuntivi
- Restano ancora **margini di miglioramento** in merito all'applicazione omogenea di alcuni criteri di valutazione (monitoraggio e formazione *ad hoc*)
- Implementazione non ancora adeguatamente diffusa dei **sistemi di contabilità analitica** (per la fase del controllo della gestione)

# 5. PROSPETTIVA ACCRUAL

- **Dall'esperienza delle Università emerge:**
  - **l'utilità delle informazioni**, sia per le decisioni interne che per l'informativa esterna
  - la necessità di un **graduale processo di implementazione**, da monitorare e accompagnare
  - l'opportunità di tenere conto del raccordo con **la normativa civilistica e con i principi contabili OIC** (v. Università non statali, società partecipate, redazione dei bilanci consolidati, ecc.)
  - la necessità di **tenere conto e fare tesoro delle specificità** dei diversi comparti in cui si articola la PA:
    - per rendere utili le informazioni
    - per tenere conto dell'esperienza già acquisita (non solo nelle Università)

# PROSPETTIVA ACCRUAL

- In particolare, si ritiene opportuno:
  - prestare grande attenzione alla *first time adoption* dei nuovi criteri
  - puntare su **principi contabili «realmente applicabili»** da tutte le amministrazioni pubbliche, per avere **informazioni**:
    - **Utili**
    - **Comparabili**
    - **Uniformi** (quindi aggregabili)
    - **Coerenti**
  - avere **schemi di bilancio** che prevedano un «**contenuto minimo**» uguale per tutte le amministrazioni pubbliche, declinati poi per singoli comparti nelle voci di dettaglio
  - **preoccuparsi non solo dei bilanci consuntivi**, ma anche di quelli preventivi e delle relazioni tra questi

GRAZIE



UNIVERSITÀ DI PARMA

[www.unipr.it](http://www.unipr.it)