



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

Titolo <i>VII</i>	Classe <i>14</i>	Fascicolo
N. <i>56850</i>	del <i>08</i> / <i>08</i> / <i>2014</i>	
UOR	CC	RPA

Ai Presidenti delle Scuole
Ai Direttori di Dipartimento
Al Prof. Salvatore Cincimino
Ai Dirigenti delle Aree
E p.c. Ai Sigg. Revisori

Oggetto: Invito al corso di formazione in materia di Contabilità economico - patrimoniale negli Atenei. Aula Magna Scuola Politecnica 17 – 18 Settembre 2014.

Com'è noto la Riforma Gelmini, introdotta con l'emanazione della Legge 240 del 30 dicembre 2010, prevede importanti interventi in materia di contabilità per gli Atenei con l'introduzione di un sistema di contabilità economico – patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo.

Al fine di garantire trasparenza ed omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione, le università dal 1 gennaio 2015 dovranno adottare un sistema di contabilità economico – patrimoniale e analitica.

Per l'implementazione del sistema di gestione della Contabilità Economico Patrimoniale, l'Ateneo ha costituito il Gruppo di lavoro dei *Key Users*, condotto dalla Dott.ssa Giuseppa La Tona, che da alcuni mesi sta collaborando con il CINECA per l'attivazione del modulo UGOV-Contabilità economico – patrimoniale.

Il passaggio comporterà un profondo cambiamento nelle prassi amministrative richieste quotidianamente agli addetti ai lavori compresi in tutti i livelli di inquadramento.

Già con l'introduzione del bilancio unico, tale cambiamento si è concretizzato attraverso la ridefinizione dei rapporti intrattenuti tra periferie e centro.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

L'adozione di un sistema informatico di contabilità del tutto nuovo e differente rispetto al passato e le tematiche relative al Controllo di Gestione connesse alla Contabilità Analitica che il sistema normativo introduce come obbligo, contribuiscono ad aumentare di un ulteriore grado la complessità che l'Università si troverà a gestire.

Il personale amministrativo, dalla Direzione all'operatività, si trova dunque ad affrontare obiettivi nuovi e diversi con la necessità di arricchire il proprio bagaglio di competenze per non rimanere sopraffatto dalle innovazioni concettuali, procedurali ed operative.

Per fare fronte ad una tale discontinuità contabile con impatti sul piano operativo e organizzativo e poter gestire con successo il cambiamento, l'Ateneo ha previsto iniziative di comunicazione e di formazione.

Per supportare gli atenei nel passaggio al nuovo sistema di contabilità, il CINECA con il CO.IN.FO. e la Fondazione CRUI hanno organizzato quattro edizioni di un Corso di formazione sulla Contabilità economico patrimoniale negli Atenei della durata di due giorni.

Una delle due edizioni previste per le Università del Sud Italia si terrà a Palermo il 17 e 18 Settembre (Programma in allegato).

Il corso è rivolto a Dirigenti, responsabili di aree e uffici ed a tutto il personale con competenze in ambito gestionale delle risorse economico-finanziarie.

Si ritiene anche opportuna la partecipazione dei Presidenti delle Scuole e dei Direttori di Dipartimento per renderli partecipi dei cambiamenti legati all'introduzione della contabilità economico-patrimoniale e degli effetti che questa inevitabilmente avrà sull'operatività gestionale delle loro strutture.

Il Direttore Generale

Dott. Antonio Valenti

Il Rettore

Prof. Roberto Lagalla

PROGRAMMA

Prima giornata: 17 settembre 2014

(h. 9.30 – 13.00)

1) IL PROCESSO NORMATIVO – QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO E DI ATTIVITÀ

- La normativa 2010-2014 in tema di introduzione della COEP e COAN
- I principi di riferimento e criteri di applicazione nella fase d'impianto e a regime
- La comparazione con il precedente modello contabile (punti di contatto e differenze)
- Le regole di base della Partita Doppia e le scritture contabili
- Gli atti e i documenti obbligatori di programmazione e rendicontazione
- Gli obblighi in materia di consolidamento dei conti pubblici presso il MEF
- La necessità di scelte organizzative chiare e definite, nei mezzi, risorse ed obiettivi per l'implementazione

(h. 11.00: coffee break)

2) L'AVVIO DELLA COGE E COAN ED IL PRIMO STATO PATRIMONIALE INIZIALE

- La costruzione del primo patrimoniale iniziale ed i riporti dal precedente esercizio COFI
- Criteri generali di valutazione delle poste patrimoniali

(h. 13.00: lunch buffet)

(h. 14.00 – 17.00)

Segue: L'AVVIO DELLA COGE E COAN ED IL PRIMO STATO PATRIMONIALE INIZIALE

- Beni immobili e beni mobili
- Il patrimonio librario
- Progetti e ricerche in corso al 31 dicembre dell'anno precedente all'avvio della COGE
- I residui attivi e passivi al 31 dicembre dell'anno precedente all'avvio della COGE
- La gestione dell'avanzo di amministrazione, dei residui attivi e passivi
- Le implicazioni con la predisposizione del primo budget economico e degli investimenti

Seconda giornata: 18 settembre 2014

(h. 9.30 – 13.00)

3) LA NUOVA PRATICA CONTABILE APPLICATA AL SISTEMA U-GOV nei cicli attivi e passivi

- Le configurazioni di base della Contabilità Generale
- Le configurazioni di base della Contabilità Analitica
- Le configurazioni di base dei Progetti
- Il budget autorizzatorio economico e degli investimenti
- Budget economico e budget degli investimenti: natura e criteri di formazione
- La gestione del budget economico anche in relazione ai riporti di contabilità finanziaria
- La gestione del budget investimenti anche in relazione ai riporti di contabilità finanziaria
- Filosofia del budget annuale e triennale
- Proposta di schemi di budget in attesa dei provvedimenti di approvazione

- I cicli gestionali
- La contabilizzazione dei cicli gestionali
- Gli incassi e pagamenti

(h. 11.00: coffee break)

4) IL PROCESSO DELLE CHIUSURE CONTABILI

- Ammortamenti
- Cost to cost
- Derghe facoltative ed obbligatorie al Cost to cost
- Controlli e chiusure
- Reportistica di chiusura

(h. 13.00: lunch buffet)

(h. 14.00 – 17.00)

5) LA NUOVA PRATICA CONTABILE APPLICATA AL SISTEMA U-GOV e la gestione del personale

- Le buone pratiche di contabilizzazione del personale in U-GOV
- Dal pagamento del personale ai versamenti
- Il ciclo missioni

6) LA REPORTISTICA DEI PROGETTI

- Le buone pratiche di utilizzo della coordinata Progetti
- Il budget dei Progetti
- La rendicontazione dei Progetti
- La relazione con le rilevazioni COGE

7) DOMANDE E RISPOSTE