



COEP NELLE UNIVERSITA': IMMOBILIZZAZIONI

MANUALE TECNICO OPERATIVO COEP



MIUR - Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
AOODPFSR - DIPARTIMENTO PER LA FORMAZIONE SUPERIORE E LA
RICERCA
REGISTRO DECRETI
Prot. n. 0001841 - 26/07/2017 - REGISTRAZIONE
Titolario: 02.03.04

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca

Direzione generale per la programmazione, il coordinamento e il finanziamento delle istituzioni della formazione superiore

IL DIRETTORE GENERALE

MANUALE TECNICO OPERATIVO COEP



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca

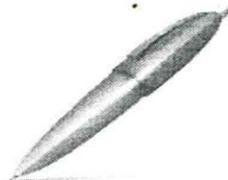
Direzione generale per la programmazione, il coordinamento e il finanziamento delle istituzioni della formazione superiore

SENTITO l'Organismo Italiano di Contabilità sulla conformità del Manuale al codice civile ed ai principi contabili;

DECRETA

1. di adottare la seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo quale strumento operativo a supporto delle attività gestionali degli atenei;
2. l'emanazione del Manuale Tecnico Operativo in versione integrale, che recepisce i contenuti di entrambe le edizioni.

IL DIRETTORE GENERALE
Daniele Livon



Firmato digitalmente da
LIVON DANIELE
C = IT
O = MINISTERO
ISTRUZIONE UNIVERSITA'
E RICERCA

S.P. IMMOBILIZZAZIONI

Stato Patrimoniale

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

I IMMATERIALI

- 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo
- 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno
- 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili
- 4) Immobilizzazioni in corso e acconti
- 5) Altre immobilizzazioni immateriali

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

II MATERIALI

- 1) Terreni e fabbricati
- 2) Impianti e attrezzature
- 3) Attrezzature scientifiche
- 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali
- 5) Mobili e arredi
- 6) Immobilizzazioni in corso e acconti
- 7) Altre immobilizzazioni materiali

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

III FINANZIARIE

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)

I RIMANENZE

TOTALE RIMANENZE

II CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)

- 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali
- 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome
- 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali
- 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali
- 5) Crediti verso Università
- 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi
- 7) Crediti verso società ed enti controllati
- 8) Crediti verso altri (pubblici)
- 9) Crediti verso altri (privati)

TOTALE CREDITI

III ATTIVITÀ FINANZIARIE

TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE

IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE

- 1) Depositi bancari e postali
- 2) Denaro e valori in cassa

TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

- c1) Ratei per progetti e ricerche in corso
- c2) Altri ratei e risconti attivi

TOTALE ATTIVO

Conti d'ordine dell'attivo

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

II PATRIMONIO VINCOLATO

- 1) Fondi vincolati destinati da terzi
- 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali
- 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)

TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO

III PATRIMONIO NON VINCOLATO

- 1) Risultato gestionale esercizio
- 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti
- 3) Riserve statutarie

TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)

- 1) Mutui e Debiti verso banche
- 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali
- 3) Debiti verso Regioni e Province Autonome
- 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali
- 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali
- 6) Debiti verso Università
- 7) Debiti verso studenti
- 8) Acconti
- 9) Debiti verso fornitori
- 10) Debiti verso dipendenti
- 11) Debiti verso società o enti controllati
- 12) Altri debiti

TOTALE DEBITI (D)

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

- e1) Risconti per progetti e ricerche in corso
- e2) Contributi agli investimenti
- e3) Altri ratei e risconti passivi

TOTALE PASSIVO

Conti d'ordine del passivo



ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI NETTE

I MATERIALI

I1) Terreni e fabbricati

I2) Impianti e attrezzature

I3) Attrezzature scientifiche

I4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

I5) Mobili e arredi

I6) Immobilizzazioni in corso e acconti

I7) Altre immobilizzazioni materiali

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

II IMMATERIALI

II1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo

II2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

II3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili

II4) Immobilizzazioni in corso e acconti

II5) Altre immobilizzazioni immateriali

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

III FINANZIARIE

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*)

Stato Patrimoniale - a. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi e non solo in quello di sostenimento dei costi.

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*)

Stato Patrimoniale - a. Immobilizzazioni immateriali

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Nella Nota Integrativa sono esplicitate le percentuali di ammortamento adottate.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, deve essere iscritta a tale minor valore e di ciò deve essere data adeguata motivazione in Nota Integrativa.

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*)

Stato Patrimoniale - a. Immobilizzazioni immateriali

Il minore valore non può essere mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata. Nel caso di diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno, in via prudenziale, i costi vanno iscritti a Conto Economico.

Comunque, posta la titolarità del diritto di utilizzo da parte dell'ateneo, e valutata l'utilità futura di tali diritti, si può procedere alla loro capitalizzazione, fornendo adeguate indicazioni nella Nota Integrativa.

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*)

Stato Patrimoniale - a. Immobilizzazioni immateriali

I costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'ateneo (affitto, leasing, uso, godimento, diritti di superficie, ecc.) sono capitalizzabili ed iscrivibili in questa voce se le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi (ossia non possono avere una loro autonoma funzionalità).

Diversamente, essi sono iscrivibili tra le immobilizzazioni materiali nella specifica categoria di appartenenza

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*)

Stato Patrimoniale - b. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali, di proprietà dell'ateneo, destinati ad essere utilizzati durevolmente, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività.

Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne.

I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e delle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito, non rientrano, invece, in questa categoria, ma sono indicati nei Conti d'Ordine.

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*)

Stato Patrimoniale - b. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori.

Il costo della produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato.

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*)

Stato Patrimoniale - b. Immobilizzazioni materiali

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati, interamente, all'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui ineriscono e poi ammortizzati.

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*)

Stato Patrimoniale - b. Immobilizzazioni materiali

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Nella Nota Integrativa sono indicate le % di ammortamento.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i precedenti criteri, deve essere iscritta a tale minor valore e di ciò deve essere data adeguata motivazione nella Nota Integrativa.

Questo non può essere mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*) - Stato Patrimoniale - b. Immobilizzazioni materiali CASI PARTICOLARI

Le immobilizzazioni materiali qualificate come “**beni di valore culturale, storico, artistico, museale**” non vengono assoggettate ad ammortamento, perché tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Critério discutibile per quanto riguarda le relative spese di restauro e manutenzione che sono classificabili come incrementative

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*) - Stato Patrimoniale - b. Immobilizzazioni materiali CASI PARTICOLARI

Per la valutazione del **patrimonio librario delle università**, costituito da **collezioni** o comunque libri che non perdono valore nel corso del tempo, questi sono iscritti tra le immobilizzazioni di Stato Patrimoniale e non vengono ammortizzate

Criterio discutibile per quanto riguarda le relative spese di restauro e manutenzione che sono classificabili come incrementative

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*) - Stato Patrimoniale - b. Immobilizzazioni materiali CASI PARTICOLARI

Per la valutazione del **patrimonio librario delle università**, costituito da **libri che perdono valore nel corso del tempo**, gli atenei possono considerare alternativamente due approcci:

- «patrimonializzazione» degli acquisti; In questo caso, il valore dei volumi acquistati (definito in termini di risorse per l'acquisto) deve essere iscritto tra le immobilizzazioni.
- iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi.

In ogni caso, l'adozione di un approccio in luogo dell'altro deve essere debitamente descritto e giustificato in Nota Integrativa

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*) - Stato Patrimoniale - b. Immobilizzazioni materiali CASI PARTICOLARI

patrimonio librario delle università

«Patrimonializzazione» degli acquisti.

Seguendo questo approccio, tuttavia, si pongono tre problemi:

- l'ammortamento annuale dei volumi e la loro gestione come cespiti;
- la registrazione della perdita di valore connessa allo smarrimento e al deterioramento dei volumi;
- la valutazione del valore iniziale della biblioteca, nel primo anno di passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale. Tale valutazione può essere molto difficile in ragione della presenza di volumi il cui valore è difficilmente riconducibile al costo di acquisto o al «valore di realizzo»

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*) - Stato Patrimoniale - b. Immobilizzazioni materiali CASI PARTICOLARI

patrimonio librario delle università

Iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi.

Adottando questo approccio, ovviamente, viene meno qualunque rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario, ma vengono superati tutti i problemi legati a tale processo di «patrimonializzazione»: valutazione della consistenza iniziale, registrazione di eventuali perdite di valore, ammortamento annuale.

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*) - Stato Patrimoniale - b. Immobilizzazioni materiali CASI PARTICOLARI

Donazioni e lasciti

Le università valorizzano e capitalizzano il bene, sulla base del valore indicato nell'atto di donazione o, in mancanza, mediante certificazione da parte di esperti del settore.

- se non soggetto ad ammortamento, il bene deve essere iscritto nelle immobilizzazioni materiali, e il corrispondente valore deve essere iscritto nel Patrimonio Netto (sezione Patrimonio vincolato), in un fondo di riserva adeguatamente distinto;

- se soggetto ad ammortamento, il bene deve essere iscritto nelle immobilizzazioni materiali con contropartita una voce di Conto Economico (provento straordinario) da riscontare opportunamente a fine di ciascun anno. secondo il piano di ammortamento dei beni.

DECRETO MIUR 14 GENNAIO 2014 n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in COEP università

Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*)

Stato Patrimoniale - c. Immobilizzazioni finanziarie

Nello specifico contesto degli atenei rientrano in questa categoria le partecipazioni destinate ad investimento durevole.

Nella valutazione si considera il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore.

Le partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all'articolo 2426, co. 4, del codice civile.

N.B. VEDERE MODIFICHE E MTO

A MARGINE DELLO STATO PATRIMONIALE

Non deve entrare nella totalizzazione dell'attivo e del passivo

CONTI D'ORDINE

1) Conti d'ordine dell'attivo

Impegni di terzi verso l'ente

2) Conti d'ordine del passivo

Impegni dell'ente verso terzi