



**POLITECNICO DI BARI**  
Direzione Risorse Umane e Finanziarie  
*Settore Servizi Finanziari*

Bari, 18/03/2014  
70126 BARI - Via Amendola 126/B  
Tel. 080-5962559 Fax 080-5962550

Al Dirigente  
Direzione Risorse Umane e Finanziarie  
SEDE

Oggetto : Obiettivi anno 2013- Valutazione finale

In riferimento all'oggetto e ai fini della valutazione finale, si espongono nel seguito le attività svolte, finalizzate al raggiungimento degli obiettivi assegnati.

**Obiettivo n.1:** Implementazione della Contabilità Economico Patrimoniale, a far data dal 1° gennaio 2014.

**Personale coinvolto in tutte le attività:** Giuseppe Farella, Guido Urbano

**Personale coinvolto nelle attività di Bilancio:** Antonia Cinquepalmi e Nicola Roberto

**Personale coinvolto nell'attività formativa:** tutto il personale del Settore

L'obiettivo è da considerarsi quale prosecuzione di quello assegnato nell'anno 2012, sino a giugno 2013 e, conseguentemente, sino al termine dell'anno.

Ferme restando tutte le attività avviate sin da giugno 2012 e rappresentate nell'ambito della precedente relazione, resa in occasione della valutazione finale del medesimo anno, si mostrano le azioni poste in essere ad integrazione di quelle già intraprese.

**Attività svolte:**

Il secondo anno di attività in tale ambito, ha previsto un percorso formativo "di base" sulla nuova contabilità, tenuto dal Dott. Paolo Parodi, docente del Consorzio Interuniversitario C.O.I.N.F.O. a cui è stato affidato il contratto per tale prestazione. Tale intervento, strutturato in quattro moduli di lezioni frontali, esercitazioni pratiche e test di apprendimento, è stato

rivolto alle unità di personale ricomprese nei provvedimenti direttoriali, unitamente al personale del Settore Servizi Finanziari.

L'articolazione del processo formativo è stato il seguente:

- 29-30 gennaio 2013 – I Modulo “La nuova contabilità nelle Università”;
- 12-13 febbraio 2013 – II Modulo “La tecnica di rilevazione dei fatti di gestione e le rilevazioni contabili”- “Piano Centri di Responsabilità e Centri di Costo: ipotesi di lavoro”;
- 7- 8 marzo 2013 – III Modulo “Le scritture di assestamento”;
- 19 marzo 2013 – I Esercitazione;
- 25 marzo 2013 – II Esercitazione;
- 26 – 27 marzo 2013 IV Modulo – “Scritture di apertura”, “La costruzione del Rendiconto Finanziario”, “ La Contabilità analitica: cenni, “L’interpretazione e l’analisi di Bilancio”;
- 8 aprile 2013 – III Esercitazione;
- 9 aprile 2013 giornata conclusiva.

Nel medesimo arco temporale attraverso diversi incontri coadiuvati dal Dott. Parodi, dalla Dott.ssa Adelia Mazzi e dal CINECA, si sono concluse, alla **fine di luglio 2013**, le seguenti attività e formulate le relative proposte operative la cui documentazione è presente già agli atti di questa Amministrazione:

- Bozza Regolamento Amministrazione Finanza e Contabilità:
  - Titoli I – Norme generali
  - Titolo II – Il Sistema Contabile;
  - Titolo III - Gestione Cespiti;
- Struttura del Piano dei Conti dell’Ateneo;
- Struttura organizzativa Centri di responsabilità e Centri di costo
- Piano di attività della ricognizione inventariale ai fini dello Stato Patrimoniale Iniziale;

Piano di attività CINECA (riclassificazioni, migrazioni e piano di formazione).

Nel periodo **settembre/ottobre 2013** si sono delineati i passaggi da concludere entro il termine dell’anno e le criticità connesse, per l’avvio della gestione del bilancio unico in contabilità economico-patrimoniale, a partire dal 1 gennaio 2014.

Nei giorni 7/9 ottobre si sono tenuti per gli utenti presso l'Ateneo, corsi CINECA sul modulo CIA – COEP.

### **Budget unico di previsione 2014 e triennale (novembre – dicembre 2013)**

Il bilancio di previsione 2014, inteso come formulazione del budget unico di previsione, per tutti i Centri di Responsabilità dell'Ateneo deve essere redatto e approvato entro il 31 dicembre dell'esercizio che precede quello cui si riferisce. Trattandosi, infatti, di un documento autorizzatorio e obbligatorio per le P.A., le spese potranno essere effettuate soltanto se direttamente riferibili a disponibilità previste.

In considerazione della forte portata innovativa del nuovo sistema contabile, per i primi anni di conduzione, è agevole presumere l'insorgere della necessità di operare un numero particolarmente elevato di variazioni rispetto alle previsioni iniziali (*variazioni di budget*), da attuare peraltro in maniera ricorrente e in tempi relativamente ridotti. In tal senso, occorrerebbe approvare le relative procedure amministrative e individuare i soggetti responsabili, già indicati nella bozza del Regolamento di contabilità.

Infine, con riferimento agli aspetti prettamente tecnici, sembra opportuno evidenziare che l'Ateneo, nel 2014, adotterà il software gestionale CIA-COEP, in attesa che il CINECA renda disponibile, entro il 2015, il Sistema integrato U-GOV. Di conseguenza, in fase di redazione del budget, potranno sorgere alcune criticità in rapporto ai vincoli di un sistema non originariamente concepito per soddisfare tutti gli aspetti previsti dall'attuale normativa, che, tra l'altro prevede l'elaborazione di un piano triennale aggregato per macro-voci.

### **Valutazione del patrimonio e riforma dell'inventario (novembre 2013 – aprile 2014)**

E' necessario disporre della valutazione aggiornata di tutti i beni immobili e dei beni mobili, tra quelli il cui valore contribuisca alla redazione dello Stato Patrimoniale iniziale, anche mediante l'attribuzione delle previste quote di ammortamento.

I beni mobili, peraltro, devono risultare inventariati *ex novo*, adottando un unico sistema di classificazione per l'intero Ateneo.

Le attività in questione, considerate nel loro complesso, costituiscono attualmente la principale criticità rispetto all'implementazione del nuovo sistema contabile.

In ogni caso, è agevole presumere che l'obiettivo della piena valutazione del patrimonio *non possa raggiungersi* entro il termine del 2013. Pertanto, è da considerarsi l'ipotesi che il 1° gennaio 2014 debba avviarsi l'esercizio con uno Stato Patrimoniale provvisorio, in attesa di effettuare i più opportuni interventi correttivi nel corso dell'anno.

I colleghi coinvolti nelle attività in questione potranno fornire ulteriori delucidazioni in merito, in sede di riunione.

### **Cassa Unica (novembre 2013)**

E' necessario stabilire la data di chiusura dei conti correnti dei Dipartimenti, appurando altresì quali siano i tempi necessari al CINECA e al Tesoriere, per le configurazioni tecniche legate al nuovo sistema di gestione delle liquidità.

Rispetto alla data in questione è inoltre opportuno aver determinato in certa parte il "sistema delle deleghe" per l'emissione dei documenti di spesa, considerando che gli esborsi saranno a valere su un conto unico atto a soddisfare le esigenze dell'intero Ateneo. L'insieme delle disponibilità liquide, peraltro, dovrà essere utilizzato, tenendo in debita considerazione anche i vincoli connessi con il rispetto dell'obiettivo di fabbisogno assegnato dal MIUR.

Pertanto, è necessario che la costituzione della cassa unica coincida con l'implementazione di un sistema particolarmente accurato di monitoraggio dei flussi di cassa.

Infine, in sede di costituzione della cassa unica, si renderà necessario il raffronto tra il valore complessivo delle giacenze dei Dipartimenti e il corrispondente valore previsionale comunicato al MIUR, in relazione all'obiettivo di fabbisogno 2013.

E' agevole ritenere che la costituzione della cassa unica debba essere effettuato non oltre il termine del mese di novembre 2013.

### **Conversione dei valori da COFI a COEP (novembre - dicembre 2013)**

L'adozione del piano dei conti standard, concordata con il CINECA, permette la riclassificazione automatica dal sistema COFI al sistema COEP di parte delle informazioni contabili già presenti nel bilancio di esercizio 2013. Pertanto, resta da appurare la consistenza degli interventi manuali da eseguire, sia dal punto di vista quantitativo, sia da quello qualitativo. Tali attività sono anch'esse finalizzate alla "costruzione" del primo Stato

Patrimoniale e, fermo restando quanto il CINECA dettaglierà in proposito, dovranno presumibilmente essere completate entro il termine del 2013.

### **Regolamento di contabilità (metà novembre 2013)**

L'approvazione del nuovo Regolamento di contabilità è il presupposto per la redazione dei manuali di contabilità, atti ad accogliere principi, linee guida e procedure contabili da seguire per la corretta gestione del bilancio.

In questa fase, risulta particolarmente rilevante definire e approvare il sistema delle deleghe e, più in generale, il grado di decentramento delle funzioni di bilancio e contabilità.

Infatti, tale circostanza è direttamente connessa con buona parte delle configurazioni che il gestore delle procedure informatiche dovrà porre in essere prima della decorrenza dell'esercizio 2014. Al riguardo, il CINECA, nelle ultime comunicazioni, ha manifestato l'esigenza di ricevere le informazioni necessarie entro la prima metà di novembre.

Infine, sembra opportuno evidenziare che, nella prospettiva dell'adozione del sistema U-GOV a decorrere dal 1° gennaio 2015, sarà possibile ridefinire il grado di decentramento già nell'arco del secondo semestre 2014, in relazione alle criticità riscontrate dopo i primi mesi di adozione del bilancio unico, soprattutto in termini di costi e di impiego delle risorse umane disponibili.

In proposito, come mera indicazione di massima, risulta utile evidenziare che un decentramento particolarmente spinto può generare attività notevolmente gravose, se rapportate alle modeste dimensioni dell'ateneo, soprattutto in termini di contabilità analitica, monitoraggio e controllo di gestione.

### **Implementazione del sistema COAN (novembre 2013)**

L'adozione del bilancio unico, riferito a un sistema di rilevazione dei costi in certa misura "astratto", rende indispensabile l'implementazione di un sistema di contabilità analitica (COAN), da affiancare al sistema di contabilità generale.

Infatti, diviene necessario imputare i costi rilevati nel conto economico unico ai centri di costo che li generano, al fine di dedurre le criticità emergenti rispetto alle risorse originariamente assegnate.

Dal punto di vista tecnico, il programma CIA-COEP presenta delle limitazioni in relazione all'imputazione di costi a centri di costo "trasversali" (ad esempio i corsi di studio) e più in generale rispetto alla possibilità di procedere ad aggregazioni e disaggregazioni di costo particolarmente complesse. Dunque, fino all'adozione di U-GOV, è agevole prevedere che una parte delle elaborazioni relative alla contabilità analitica debbano essere eseguite con l'ausilio di altre applicazioni, previa "esportazione" di dati dal sistema CIA.

In ogni caso, sulla base delle ultime comunicazioni intercorse con il CINECA, la "mappatura" dei centri di costo del Politecnico, già impostata e discussa in parte, dovrà essere resa nota entro il termine del mese di novembre, al fine di permettere il completamento delle configurazioni occorrenti entro il termine del 2013.

Nel prospetto di seguito riportato si rappresenta un raffronto delle tempistiche tra le attività di redazione del bilancio di previsione secondo l'assetto precedente la riforma e quelle individuate nell'ambito della nuova normativa, tenendo conto dei processi straordinari di prima applicazione.

Al riguardo, sembra opportuno evidenziare che la mancata applicazione della riforma in tema di Bilancio Unico e contabilità economico-patrimoniale può prefigurare l'esposizione dell'Ateneo a penalità su assegnazioni in ambito di F.F.O., benché siano ravvisabili ritardi anche da parte ministeriale, nell'emanazione di decreti attuativi sui principi contabili e su "missioni e programmi".

*Prospetto riepilogativo di attività a confronto in merito alla redazione del Bilancio di Previsione 2014*

<b>Procedure redazione Bilancio di Previsione con Statuto adeguato alla L.240/2010 e RAFC vigente</b>	<b>Procedure redazione Bilancio Unico ex L.240/2010 e da progetto di Ateneo</b>
<b>10/09/2013</b> – Senato Accademico: indicazioni su linee programmatiche	<b>Ottobre 2013 – 31 dicembre 2013 – Bilancio Unico:</b> Redazione e approvazione previsione 2014 e triennale
<b>30/10/2013</b> – C.d.A.: formulazione linee programmatiche	<b>Ottobre 2013 – Bilancio Unico:</b> Formulazione linee programmatiche C.d.A., previo parere del Senato
<b>25/10/2013</b> – Approvazione preventivi dei Dipartimenti	<b>30 Novembre 2013 – Bilancio Unico:</b> termine per le configurazioni tecnico-informatiche CINECA/POLIBA
<b>30/11/2013</b> - Acquisizione parere del Collegio dei Revisori	<b>Novembre 2013</b> – Regolamento di Contabilità: approvazione (si ritiene che le attività connesse debbano concludersi entro la metà di novembre, onde consentire le fasi successive)
<b>05/12/2013</b> – Termine di presentazione e approvazione in C.d.A. del Bilancio Preventivo	<b>30 Novembre 2013 – Cassa Unica:</b> termine per la configurazione e costituzione del nuovo sistema di gestione delle liquidità, con conseguente trasferimento delle giacenze sul conto di A.C.

	30 Novembre 2013 – Contabilità Analitica: termine per approvazione della mappatura dei centri di costo del Politecnico e successiva configurazione tecnica
	Ottobre 2013 – Aprile 2014 – Valutazione del patrimonio e riforma dell'inventario
	gestione delle liquidità, con conseguente trasferimento delle giacenze sul conto di A.C.

In data **8 novembre**, in occasione di un incontro con i Dipartimenti, si sono fornite le seguenti

**LINEE OPERATIVE ESSENZIALI PER LA REDAZIONE DELLA PREVISIONE 2014, IN  
CONCOMITANZA CON IL PASSAGGIO DAL SISTEMA DI CONTABILITÀ FINANZIARIA AL  
BILANCIO UNICO IN CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE**

**1) Incontro programmatico con i Segretari Amministrativi dei Dipartimenti  
(11-12 novembre)**

L'incontro in questione è finalizzato a esporre compiutamente i dettagli operativi delle problematiche relative al passaggio al nuovo sistema contabile e a esplicitare le criticità di maggiore rilievo, rispetto alla resa delle informazioni indispensabili alla redazione della previsione 2014.

Inoltre, in considerazione dei tempi ridotti per l'approvazione della previsione annuale e triennale, si rende necessario individuare e cadenzare tutte le relative attività.

Infine, con particolare riferimento alla chiusura, ormai prossima, dei conti correnti dei Dipartimenti e al conseguente accentramento delle disponibilità liquide, è urgente venire a conoscenza dei pagamenti improcrastinabili, che l'Amministrazione dovrà effettuare per conto delle strutture decentrate, entro il termine del 2013.

**2) Struttura organizzativa per Centri di Responsabilità / Centri di costo**

Con l'adozione del bilancio unico le Direzioni e i Dipartimenti assumono la funzione di Centri di Responsabilità. A tali strutture sono assegnate le risorse relative alle attività di propria pertinenza, che vengono gestite in autonomia, fatte salve le esigenze legate alla gestione della cassa.

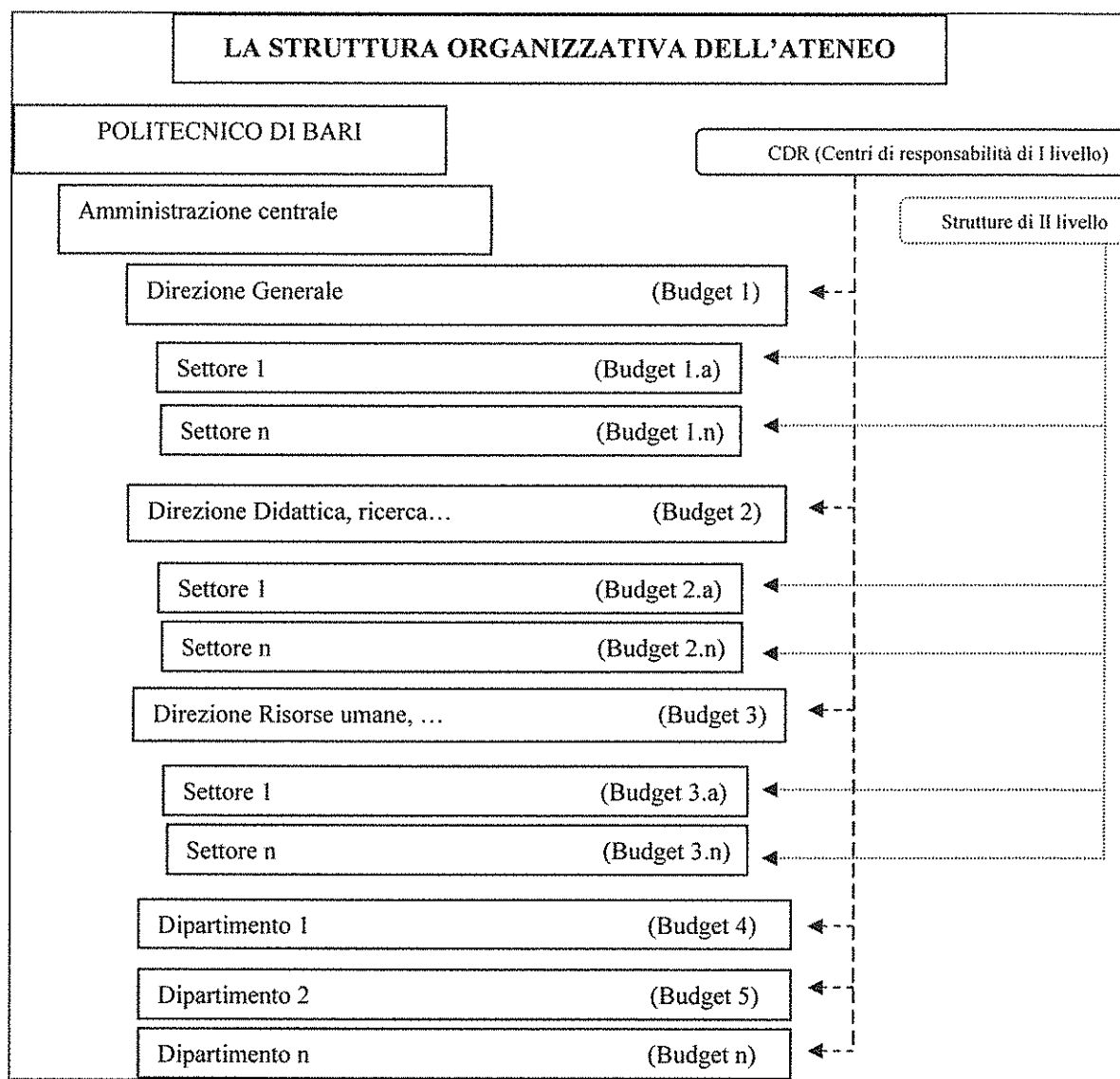
Infatti, è da considerarsi che gli esborsi saranno a valere su un conto unico atto a soddisfare le esigenze dell'intero Ateneo.

L'insieme delle disponibilità liquide, peraltro, dovrà essere utilizzato, tenendo in debita considerazione anche i vincoli connessi con il rispetto dell'obiettivo di fabbisogno assegnato dal MIUR.

Inoltre, rendendosi strettamente necessario affiancare al sistema di contabilità economico-patrimoniale, un sistema di contabilità analitica, i Centri di Responsabilità sono da considerarsi anche centri di costo di 1° livello. L'individuazione di ulteriori centri di costo in ambito dipartimentale sarà effettuata nel corso del 2014, in vista del passaggio, a decorrere dal 1° gennaio 2015, dal sistema informatico CIA-COEP al sistema CINECA U-GOV.

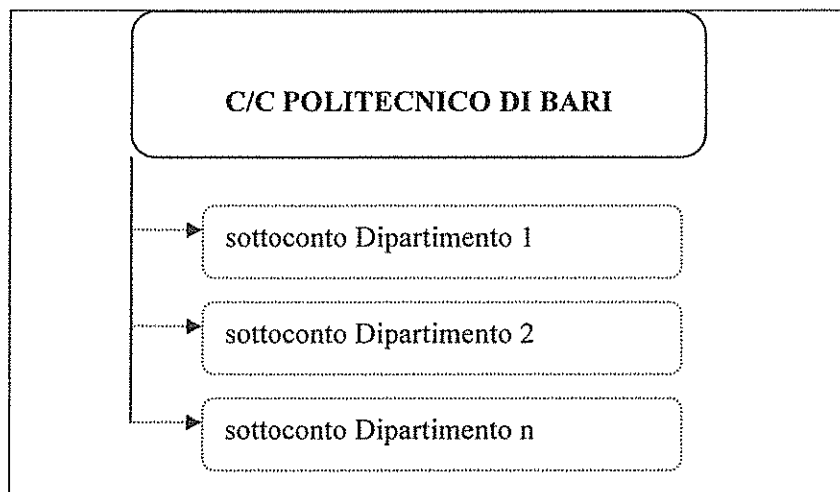
Invece, per quanto riguarda le Direzioni dell'Amministrazione Centrale, anch'essi centri di costo di 1° livello, si prevede, già nell'immediato, l'ulteriore suddivisione in centri di costo di 2° livello per i Settori che ne fanno parte.

Nel seguito si rappresenta sia lo schema dei Centri di Responsabilità / Costo, sia la configurazione della cassa unica.



Configurazione del conto corrente unico dell'Ateneo.





**3) Fasi necessarie al passaggio al nuovo sistema di contabilità, con conseguente chiusura dei conti correnti.**

*a) Riconfigurazione dei progetti*

Occorre ricaricare i progetti ancora “attivi” inserendoli in modo opportuno nell’ambito del Bilancio di Ateneo, sotto il relativo CDR a cui fanno riferimento. Tale attività, con l’ausilio del CINECA, deve concludersi nella prima settimana di dicembre 2013. Fatti salvi, dunque, tutti i correlati aspetti tecnici, dal punto di vista amministrativo, si rende necessario conoscere dettagliatamente lo stato di avanzamento delle attività progettuali, in termini di durata, di finanziamento e di spese sostenute.

Infine, allo scopo di procedere agli adempimenti connessi con la programmazione annuale e triennale, occorre altresì rendere ogni informazione circa l’entità dei finanziamenti di prossima realizzazione.

*b) Liquidazione delle spese improcrastinabili successivamente alla chiusura dei conti correnti dei Dipartimenti*

Come precedentemente accennato, è impellente che i Dipartimenti forniscano all’Amministrazione Centrale tutte le informazioni necessarie alla liquidazione di oneri improcrastinabili rispetto al termine del 2013, in funzione anche delle attività progettuali programmate.

Inoltre, è facilmente ipotizzabile la necessità di fornire adeguato supporto al Settore Servizi Finanziari per incassi e pagamenti di ciascuna struttura, nell’arco temporale intercorrente tra la chiusura dei conti correnti e la piena definizione del grado di decentramento, sia dal punto di vista amministrativo, sia da quello tecnico.

*c) Beni immobili e beni mobili pluriennali*

Per quanto concerne i beni mobili pluriennali, nelle more del compimento della ricognizione inventariale e della piena riforma del sistema di valutazione degli stessi beni, da completare auspicabilmente entro il mese di luglio 2014 da parte degli uffici competenti, si

rende indispensabile anticipare l'invio di informazioni riguardanti la situazione degli inventari presso i Dipartimenti.

Tale attività è finalizzata al computo delle relative quote di ammortamento, da inserire nel budget 2014 e nello Stato Patrimoniale iniziale.

Pertanto, si dovranno fornire le informazioni riguardanti i beni mobili acquistati a partire dal 1° gennaio 2010, per un valore equivalente o maggiore di quello previsto nel nuovo Regolamento di Contabilità.

Al riguardo, si evidenzia la necessità di indicare:

- 1) Anno di acquisto;
- 2) Valore di acquisto
- 3) Fonte di finanziamento

dei beni in questione, da classificare nell'ambito delle seguenti tipologie:

- a) mobili, arredi e macchine d'ufficio;
- b) materiale bibliografico;
- c) collezioni scientifiche;
- d) strumenti tecnici e attrezzature scientifiche;
- e) automezzi e altri mezzi;
- f) altri beni pluriennali non in elenco.

#### **4) Controllo di Gestione**

L'adozione del bilancio unico, riferito a un sistema di rilevazione dei costi in certa misura "astratto", rende indispensabile l'implementazione di un sistema di contabilità analitica (COAN), da affiancare al sistema di contabilità generale.

Infatti, diviene necessario imputare i costi rilevati nel conto economico unico ai centri di costo che li generano, al fine di dedurre le criticità emergenti rispetto alle risorse originariamente assegnate.

Dal punto di vista tecnico, il programma CIA-COEP presenta delle limitazioni in relazione all'imputazione di costi a centri di costo "trasversali" e più in generale rispetto alla possibilità di procedere ad aggregazioni e disaggregazioni di costo particolarmente complesse. Dunque, fino all'adozione di U-GOV, è agevole prevedere che una parte delle elaborazioni relative alla contabilità analitica debbano essere eseguite con l'ausilio di altre applicazioni, previa "esportazione" di dati dal sistema CIA.

In ogni caso, sulla base delle ultime comunicazioni intercorse con il CINECA, la "mappatura" dei centri di costo del Politecnico, già impostata e discussa in parte, dovrà essere resa nota entro il termine del mese di novembre, al fine di permettere il completamento delle configurazioni occorrenti entro il termine del 2013.

Infine, visto anche l'obbligo normativo di cui all'art. 13 del D.lgs. 91/11 che impone alle P.A. tenute al regime di contabilità civilistica, in sede di redazione del budget, la rappresentazione, in apposito prospetto, della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte, secondo un'aggregazione per missioni e programmi, le previsioni di entrata e di spesa dovranno essere riclassificate secondo le funzioni-obiettivo di seguito individuate e anch'esse da confermare in via definitiva al CINECA.

<b>FUNZIONI - OBIETTIVO</b>
Ricerca istituzionale
Ricerca – attività commerciale
Attività conto terzi non legata alla ricerca
Didattica in ambito architettonico
Didattica in ambito di ingegneria elettrica e dell'informazione
Didattica in ambito di ingegneria civile
Didattica in ambito di ingegneria meccanica
Didattica in ambito di ingegneria edile
Didattica in ambito di ingegneria gestionale
Servizi amministrativi

Nel prospetto di seguito riportato si rappresenta la sintesi cronologica delle attività sopra descritte, tenendo conto dei processi straordinari di prima applicazione.

<b>Procedure redazione Bilancio Unico ex L.240/2010 e da progetto di Ateneo</b>
<b>Novembre 2013 – Bilancio Unico:</b> Formulazione linee programmatiche C.d.A., previo parere del Senato
<b>Novembre 2013 – 31 dicembre 2013 – Bilancio Unico:</b> Redazione e approvazione previsione 2014 e triennale
<b>30 Novembre 2013 – Bilancio Unico:</b> termine per le configurazioni tecnico-informatiche CINECA/POLIBA
<b>Novembre 2013 – Regolamento di Contabilità:</b> approvazione (si ritiene che le attività connesse debbano concludersi entro la metà di novembre, onde consentire le fasi successive)
<b>30 Novembre 2013 – Cassa Unica:</b> termine per la configurazione e costituzione del nuovo sistema di gestione delle liquidità, con conseguente trasferimento delle giacenze sul conto di A.C.
<b>30 Novembre 2013 – Contabilità Analitica:</b> termine per approvazione della mappatura dei centri di costo del Politecnico e successiva configurazione tecnica
<b>Novembre 2013 – Luglio 2014 – Valutazione del patrimonio e riforma dell'inventario</b>

Infine, il Consiglio di Amministrazione nella seduta del **23 dicembre 2013** ha approvato il Bilancio Unico di Previsione 2014 composto dal documento finanziario previsionale unico d'Ateneo autorizzatorio, riservandosi di,

- o individuare, con il coinvolgimento delle strutture dipartimentali, le adeguate risorse relative alle attività progettuali pluriennali già in corso e iscritte tra le poste che compongono l'Avanzo di Amministrazione, nonché le esigenze di spese per il funzionamento dei Dipartimenti stessi, al fine della loro relativa assegnazione in bilancio;

- esaminare, successivamente all'emanazione dei provvedimenti attuativi del Dlgs n.18/2012 "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università", con particolare riferimento ai "Principi contabili e schemi di bilancio", gli ulteriori documenti di programmazione previsti dalla citata normativa.

**Obiettivo n.2:** Adozione di iniziative mirate a semplificare, dematerializzare gli atti di competenza, con particolare riferimento alla firma digitale di documenti contabili.

Personale coinvolto: Sig. Nicola De Santis e Nicola Roberto

L'obiettivo in questione, conseguito in regime provvisorio e parallelo, indubbiamente, avrà la sua piena realizzazione al definirsi di tutti gli assetti organizzativi, in particolare quelli previsti in ambito del passaggio alla Contabilità Economico Patrimoniale e Cassa Unica.

Il Responsabile del Settore  
Dott.ssa Emilia Trentadue  
F.to