

Ai Dirigenti
Ai Titolari di Budget
Ai Responsabili di Centri di Responsabilità Amministrativa
Ai Responsabili di Aree, Coordinamento, Settore

LORO SEDI

Nota esplicativa: Contabilità analitica e imputazione ai Centri di Costo

A partire dall'esercizio finanziario 2005, il sistema contabile finanziario è stato affiancato, in fase sperimentale, dal sistema di contabilità economico-patrimoniale che attraverso la rilevazione dei fatti di gestione secondo il metodo della partita doppia consente di determinare il risultato d'esercizio e il patrimonio di funzionamento, e dal sistema di **contabilità analitica** che ha per oggetto l'analisi del solo aspetto economico della gestione, allo scopo di determinare periodicamente costi, ricavi e risultati economici di specifici oggetti di analisi (centri di costo) e di produrre informazioni utili ai fini decisionali e al controllo economico della gestione.

A tal fine è stato necessario, tra l'altro, definire i Centri di Costo, quali unità di imputazione dei risultati della gestione. Essi si identificano con le unità organizzative che impiegano le risorse e che sono in grado di influenzare in maniera diretta i costi complessivi.

Risulta quindi fondamentale, in sede di registrazione dei documenti contabili, l'individuazione del Centro di Costo, sia esso intermedio fittizio, reale o finale.

Per una corretta e più veritiera imputazione dei costi, si richiama l'attenzione di tutti gli utenti su tale fase della procedura, in quanto con l'indicazione del Centro di Costo si fanno gravare i costi sulla struttura cui sono riferiti. In relazione ai controlli effettuati sia in sede di chiusura della contabilità economico-patrimoniale per l'E.F. 2006 sia sulle scritture relative ai primi mesi dell'E.F. 2007, sono state riscontrate delle anomalie. Al fine di ottenere una omogenea imputazione, si riportano, nell'elenco allegato, alcune tipologie di spese ed i relativi Centri di Costo.

Si ricorda di utilizzare sempre i Centri di Costo intermedi e finali, riservando i Centri di Costo Fittizi solo a casi residuali e individuati nell'allegato.

Tutte le strutture in indirizzo sono pregate di conformarsi a tali prescrizioni e di dare ampia diffusione della presente a tutto il personale afferente. Ringraziando per la collaborazione, si ricorda che il Settore Controllo di Gestione è a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Campobasso, 31 maggio 2007

F.TO IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(DOTT.VINCENZO LUCCHESI)

SPESA	CENTRO DI COSTO
<p>➤ QUOTE ASSOCIATIVE ad eccezione di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • quota crui/codau e Tucep su Area di Staff • iscrizioni ad ordini o associazioni proprie delle singole facoltà <p>➤ CONTRIBUTI AD ENTI, ASSOCIAZIONI, CONSORZI</p> <p>➤ INIZIATIVE DIDATTICHE SCIENTIFICHE E CULTURALI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI comprendono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • inaugurazione anno accademico • conferenza di Ateneo • inaugurazione scuola di dottorato • settimana cultura scientifica • giornata del laureato (singola facoltà) • musica in Ateneo • giornata internazionale della donna • faculty rock • mostra Canova • ricorrenza XXV anno istituzione • ogni altra iniziativa di Ateneo non riferibile a specifici CDC <p>➤ PREMI DI ASSICURAZIONE</p> <p>➤ SPESE E COMMISSIONI BANCARIE</p> <p>➤ PUBBLICAZIONI E STAMPE UNIVERSITARIE</p> <p>➤ SPESE LEGALI</p> <p>➤ NUOVI INTERVENTI EDILIZI (es. casa studente Tappino)</p> <p>➤ COMPENSO PER MEDICO DEL LAVORO</p> <p>➤ INTERVENTO EX – CANILE</p> <p>➤ IRES</p> <p>➤ BUONI PASTO</p> <p>➤ MANUTENZIONE ED ESERCIZIO AUTOMEZZI ad eccezione di interventi specifici di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • auto Mercedes, Alfa e Panda su Area di Staff • auto Punto, Daily e Doblo su Area Servizi Tecnici <p>➤ PUBBLICITA' BANDI GARA ED ALTRA PUBBLICITA' LEGALE (es. gara buoni pasto) ad eccezione di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gare per altri CDC (es. laboratori SPES su CDC spes) 	<p>FITIZIO ATENEO</p>

SPESA	CENTRO DI COSTO
➤ ATTIVITA' PROGETTUALI ATENEEO comprendono: <ul style="list-style-type: none"> • attività del Settore Progetti Speciali • attività del Settore ILO • progetti Internazionalizzazione e Leonardo • Corso "Donne Politica e Istituzioni" • Master (costi per attività alta formazione) • Corso 800 ore • Corso Legge 143/04 	FITTIZIO PROGETTI SPECIALI
➤ MATERIALE DI CONSUMO PER MAGAZZINO ➤ SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE ➤ SMALTIMENTO ATTREZZATURE E RIFIUTI (toner)	FITTIZIO CONSUMI
➤ SPESE TELEFONICHE	FITTIZIO UTENZE PERSONE
➤ SPESE UTENZE comprendono: <ul style="list-style-type: none"> • riscaldamento e condizionamento • enel • acqua • smaltimento rifiuti ➤ SPESE PULIZIA LOCALI ➤ SPESE VIGILANZA E CUSTODIA ➤ MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA ➤ MATERIALE SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO	FITTIZIO UTENZE/SPAZI
➤ BOLLO VIRTUALE ➤ COMMISSIONI CONCORSO ESAMI DI STATO (eventuale compenso + missione) ➤ ORIENTAMENTO STUDENTI ➤ CONTRIBUTO CUS	AREA GESTIONE SERVIZI AGLI STUDENTI
➤ VESTIARIO E BIANCHERIA (personale servizi generali, altrimenti su CDC specifici) ➤ ATTIVITA' CULTURALI, RICREATIVE E SOCIALI ➤ COMMISSIONI CONCORSO PTA E PD (eventuale compenso + missione)	AREA GESTIONE RISORSE UMANE E FORMAZIONE
➤ VESTIARIO E BIANCHERIA (personale servizi tecnici, altrimenti su CDC specifici)	COORDINAMENTO SERVIZI TECNICI

SPESA	CENTRO DI COSTO
➤ FUNZIONAMENTO CENTRI (Centro Unimol Management, Centro Andrea d'Isernia, Centro Colozza, Centro Linguistico di Ateneo, LAIM)	AREA GESTIONE STRUTTURE DECENTRATE
➤ BIBLOTECA, CENTRO CULTURA DEL MOLISE E CENTRO DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA	AREA GESTIONE SERVIZI BILIOTECARI E DOC.
➤ FUNZIONAMENTO ORGANI AMMINISTRATIVI (Nucleo di Valutazione, Consiglio di Amministrazione e Collegio dei Revisori) ➤ RAPPRESENTANZA ➤ PROMOZIONE ATTIVITA' FORMATIVA	AREA DI STAFF
➤ TIROCINI, STAGES E VISITE AZIENDALI ➤ VIAGGI ISTRUZIONE STUDENTI ➤ ATTIVITA' PART-TIME STUDENTI ➤ COMMISSIONI CONCORSO DOTTORATO (rimborso spese)	SPECIFICI CDC DI RIFERIMENTO