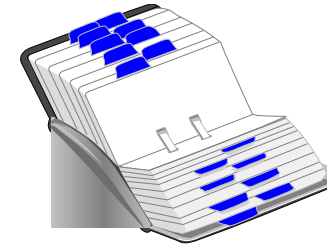


***LA TRASFORMAZIONE DEI SISTEMI AMMINISTRATIVI E  
CONTABILI: IL PASSAGGIO DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA  
AI NUOVI SISTEMI CONTABILI (CO.GE. E COAN)***

***Prof.ssa Claudia SALVATORE  
Università degli Studi del Molise***

## GLI ARGOMENTI DA TRATTARE



- ➡ *Il programma di trasformazione dei sistemi amministrativi tracciato dalle recenti riforme (D.L.vo 502/92 e D.l.vo 229/99)*
- ➡ *Il confronto tra i diversi sistemi contabili*
- ➡ *Le caratteristiche e le modalità di funzionamento della contabilità generale (CO.GE.)*

***IL PROGRAMMA DI  
TRASFORMAZIONE DEI SISTEMI  
AMMINISTRATIVI SECONDO LE  
RECENTI RIFORME***

***L'art. 5 della legge di riforma integrata (D.l.vo 502/92 integrato dal D.l.vo 229/99) prevede un cambiamento dei sistemi amministrativi/contabili delle ASL che si concretizza nell'abbandono della contabilità finanziaria e l'introduzione di***



***contabilità generale***

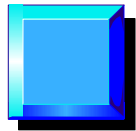
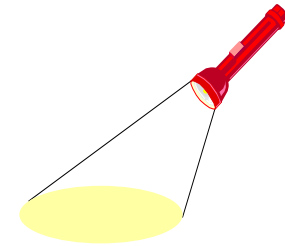


***contabilità analitica***

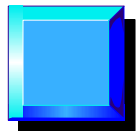


***controllo di gestione***

*esiste quindi una visione a medio termine del sistema amministrativo che prevede*



*contabilizzazione e gestione preventiva attraverso il sistema del budget*



*contabilizzazione consuntiva attraverso*

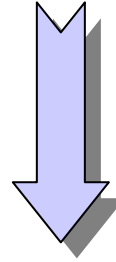
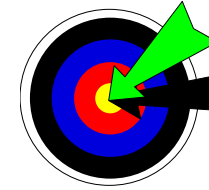


*Contabilità generale*



*Contabilità analitica*

*Obiettivo generale della riforma è*



***la responsabilizzazione diffusa del management a tutti i livelli***

*SU*



*risultati sanitari*



*economicità dei processi produttivi*



*rispetto dei vincoli economici/patrimoniali/finanziari*

*La responsabilizzazione diffusa del management la si ottiene in un modello del tipo*



*sistemi contabili*

*struttura organizzativa*

**Responsabilizzazione  
management**

*cultura*

*processi direzionali e gestionali*

***Gli strumenti contabili non costituiscono però l'unico tassello del cambiamento amministrativo in corso***



*Il cambiamento dei sistemi amministrativi prevede una serie di criticità che coinvolgono*



***la struttura organizzativa***



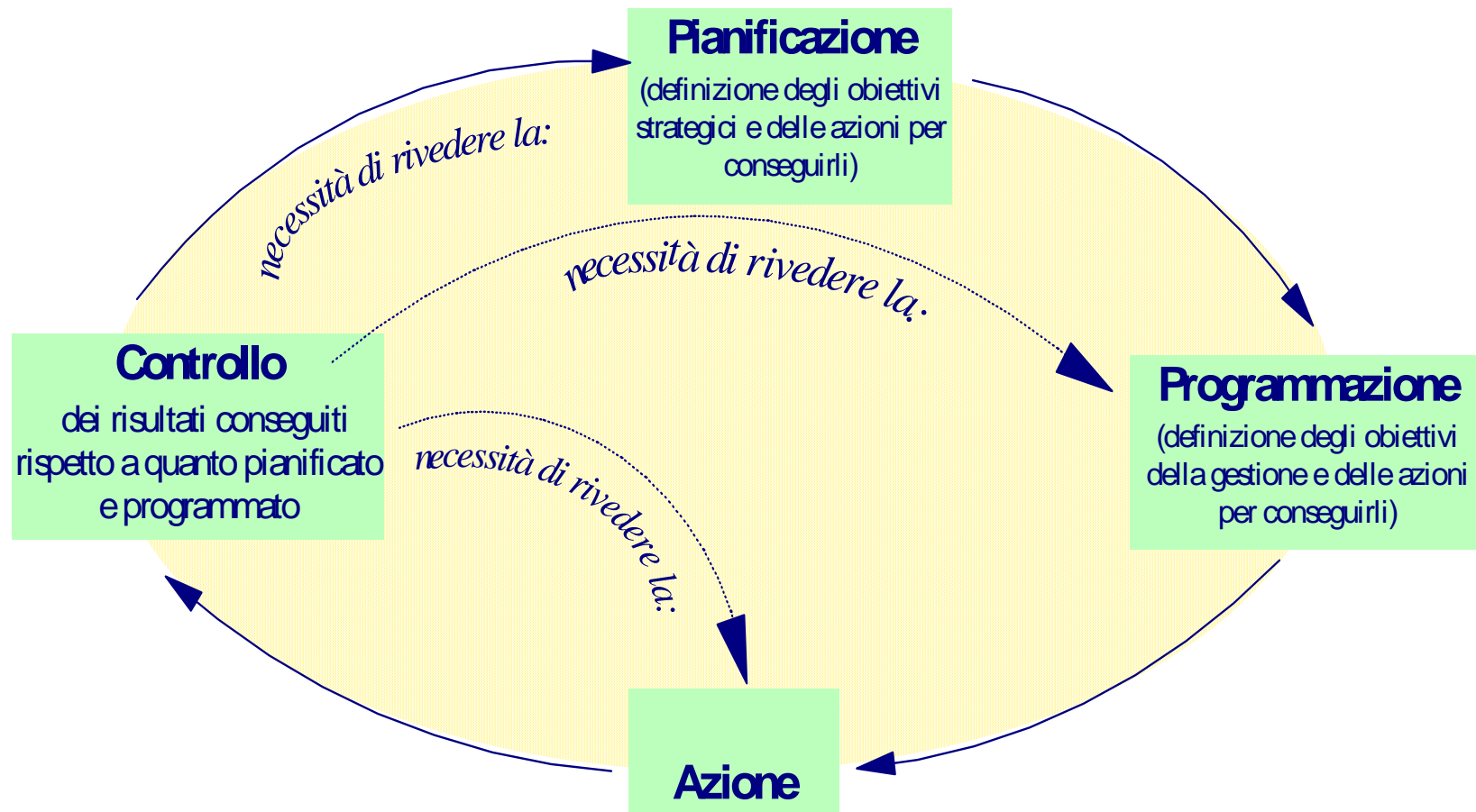
***la cultura aziendale***



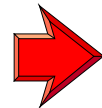
***il processo direzionale di programmazione e controllo***



Il processo aziendale di pianificazione/programmazione e controllo dovrà configurarsi nel modo seguente



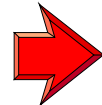
***L'introduzione dei nuovi sistemi contabili  
rappresenta quindi il primo fondamentale  
passo verso il cambiamento  
e si sviluppa in tre fasi***



*Introduzione contabilità generale*



*Introduzione contabilità analitica*



*Introduzione modello di budget*

***IL CONFRONTO TRA I DIVERSI  
SISTEMI CONTABILI***

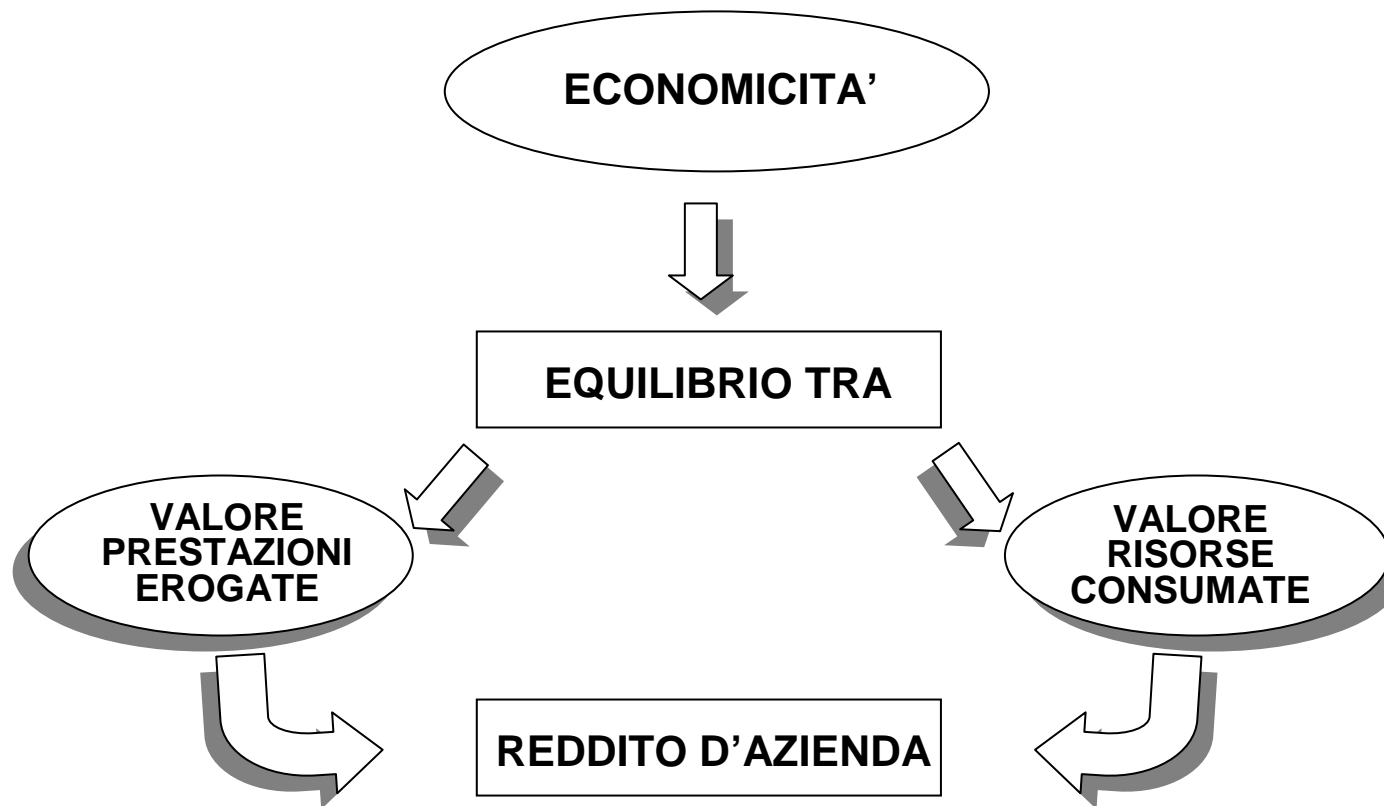
***Considerando che la prima fase da affrontare è quella relativa all'introduzione della CO.GE.***



***definiamone le caratteristiche e le modalità di funzionamento ed analizziamo le differenze con gli altri sistemi contabili (CO.FI. e CO.AN.)***

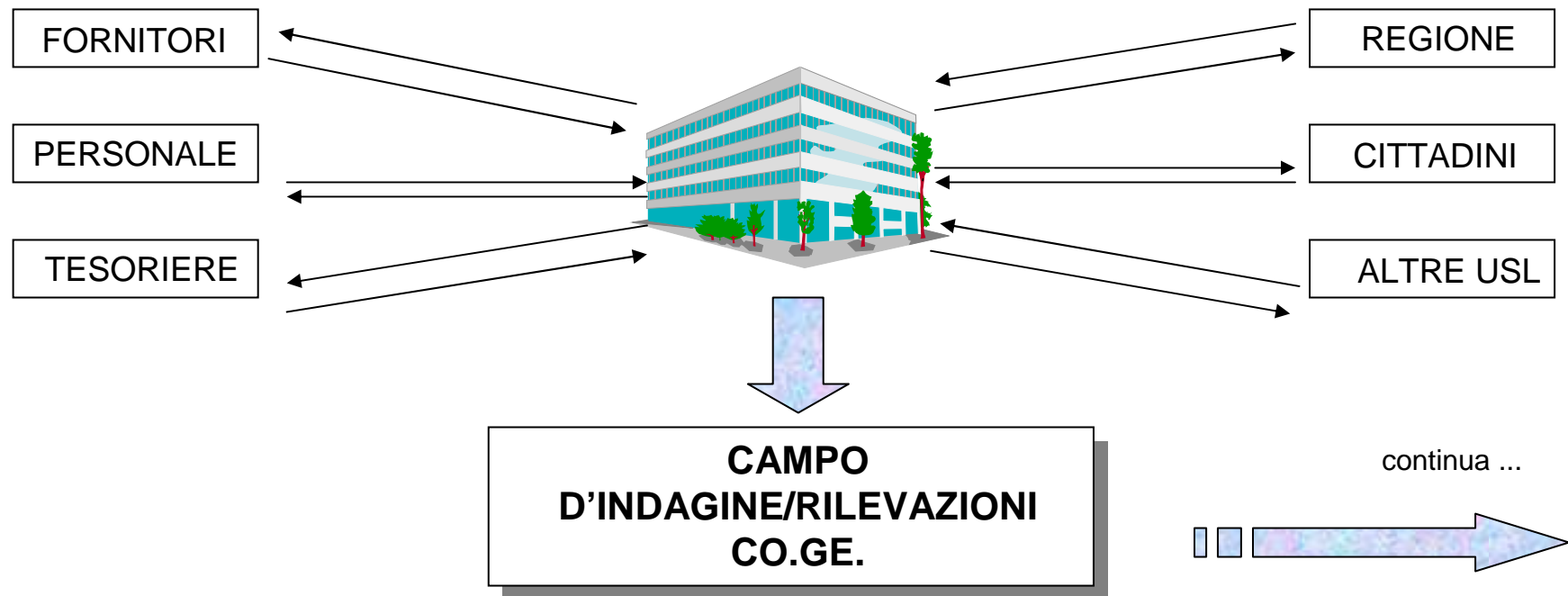
## CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE: DEFINIZIONE

*La contabilità economico-patrimoniale (contabilità generale) ha lo scopo di rappresentare l'economicità di gestione della azienda USL o ospedale.*



# CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE: CAMPO D'INDAGINE

*La contabilità generale rileva tutte le operazioni di scambio intercorse tra l'azienda USL o l'ospedale e terze economie*



# Che cosa rileva la contabilità generale

La **contabilità generale** rileva solo i fatti di gestione esterna.

Rappresentano fatti di gestione esterna le fasi di

- **finanziamento**,
- **investimento**
- **erogazione** del servizio

Esse pongono l'azienda in **contatto con i terzi** (finanziatori, fornitori, utenti), generano **flussi in entrata e in uscita di mezzi monetari**.

La **contabilità analitica** rileva invece i fatti di gestione interna.

Sono operazioni di **gestione interna** quelle riconducibili alla fase di trasformazione: non fanno sorgere rapporti con i terzi e non generano flussi monetari.

...segue



l'azienda USL o ospedale è considerata dalla contabilità generale

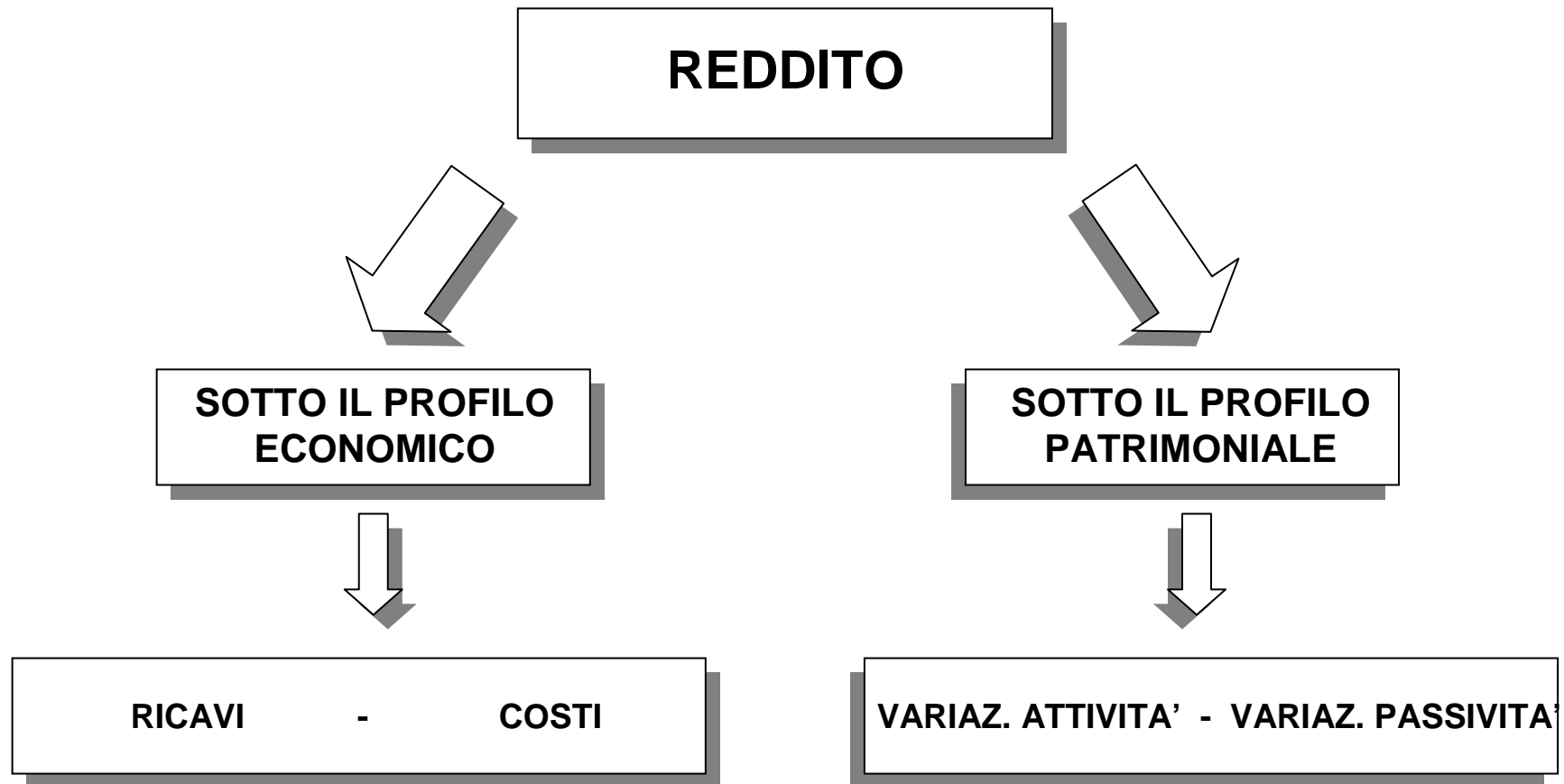
come un'entità unitaria

che effettua scambi con  
l'esterno di merci, servizi e  
prestazioni

Al fine di valutare l'economicità della gestione, la CO.GE. rileva tutte le operazioni di acquisizione ed erogazione da e verso l'esterno, *classificando costi e ricavi per natura*



*Le rilevazioni di CO.GE. sono finalizzate alla rilevazione del*



# Costi e ricavi

I **costi** sono elementi negativi di reddito che rappresentano la contropartita economica degli esborsi monetari (pagamenti) che l'azienda deve sostenere per l'acquisizione dei beni o servizi.

I costi sono pari alle

- **uscite monetarie** o
- ai **debiti** in caso di pagamento differito.

I **ricavi** sono elementi positivi di reddito che rappresentano la contropartita economica delle entrate monetarie conseguite per effetto delle vendite.

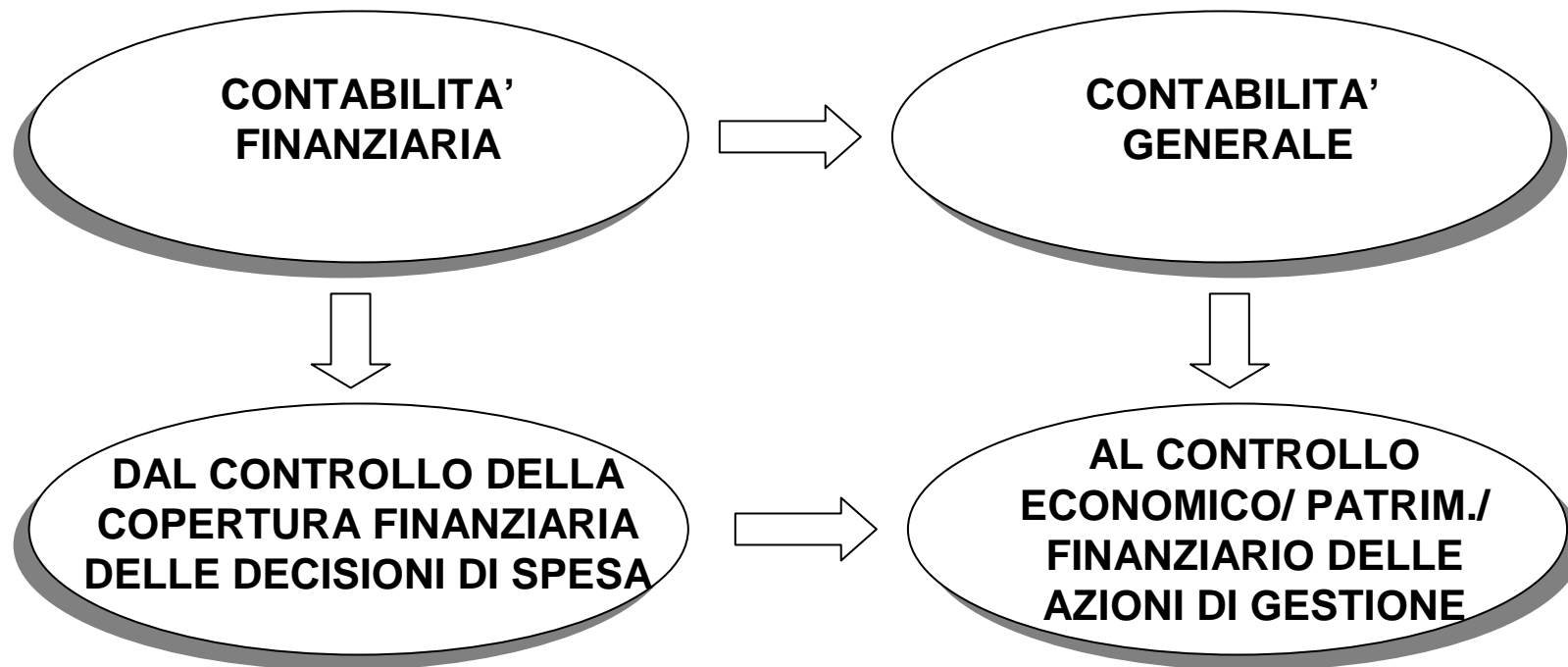
I ricavi sono pari alle

- **entrate monetarie** o
- ai **crediti** in caso di incasso differito.

## Il risultato di esercizio

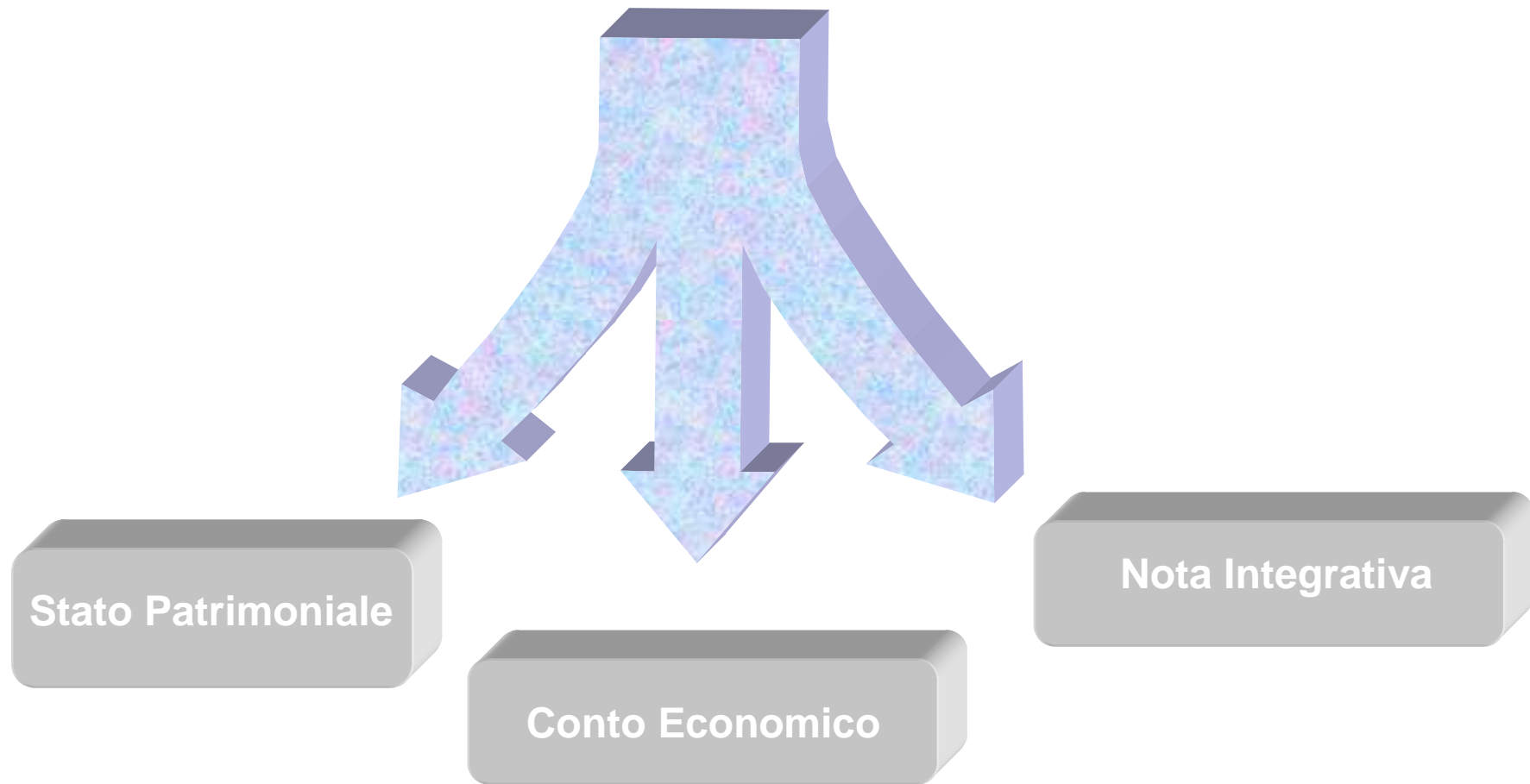
Il risultato di un esercizio (utile o perdita) è costituito dalla differenza fra i ricavi ed i costi che si considerano di **competenza** del periodo amministrativo.

# **CONFRONTO FRA I DIVERSI SISTEMI CONTABILI: DAL CONTROLLO DELLE DECISIONI AL CONTROLLO DELLE AZIONI**



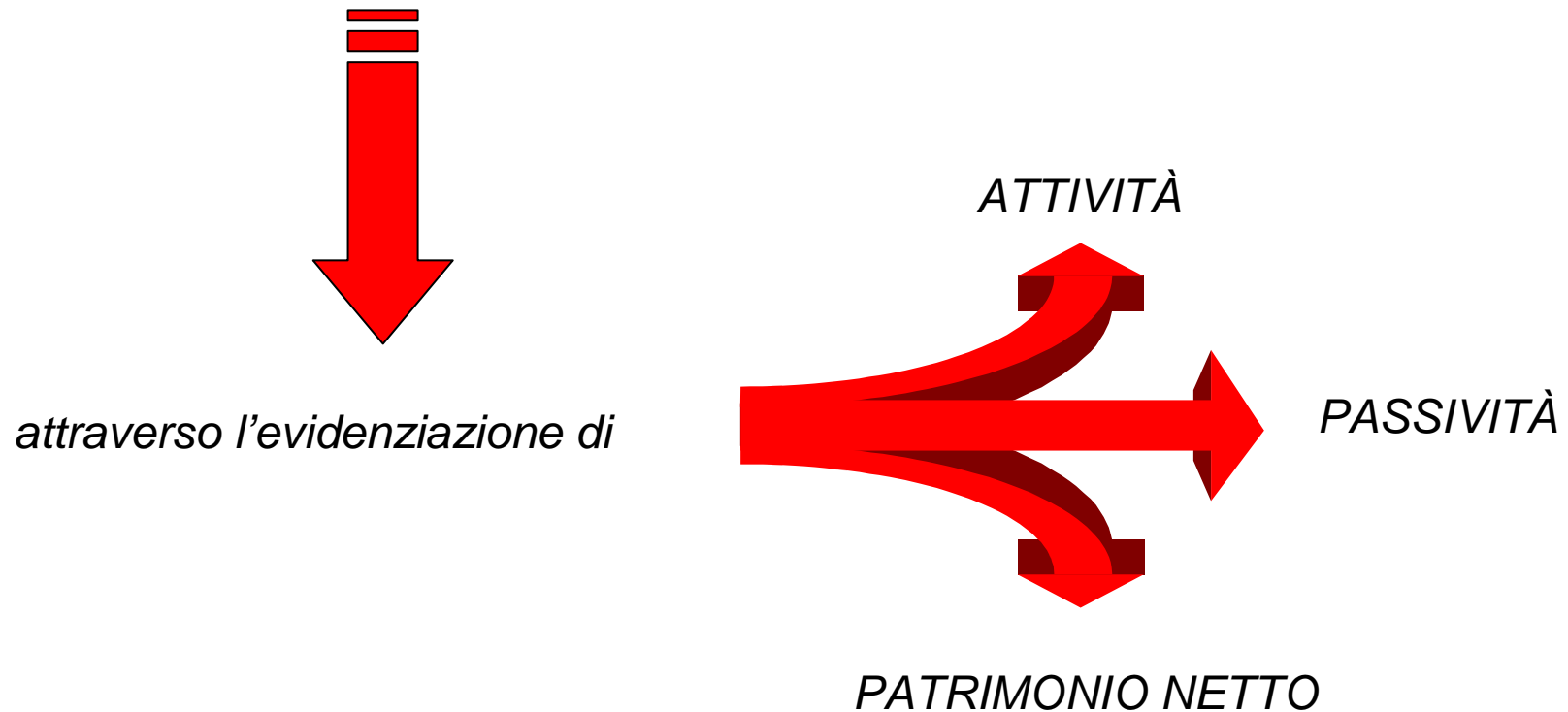
# INTRODUZIONE ALLA CO.GE.: IL BILANCIO D'ESERCIZIO

*Il bilancio di CO.GE. si compone di tre documenti*



# IL BILANCIO DI CO.GE.: LO STATO PATRIMONIALE

*Lo stato patrimoniale fornisce la rappresentazione del patrimonio dell'azienda*



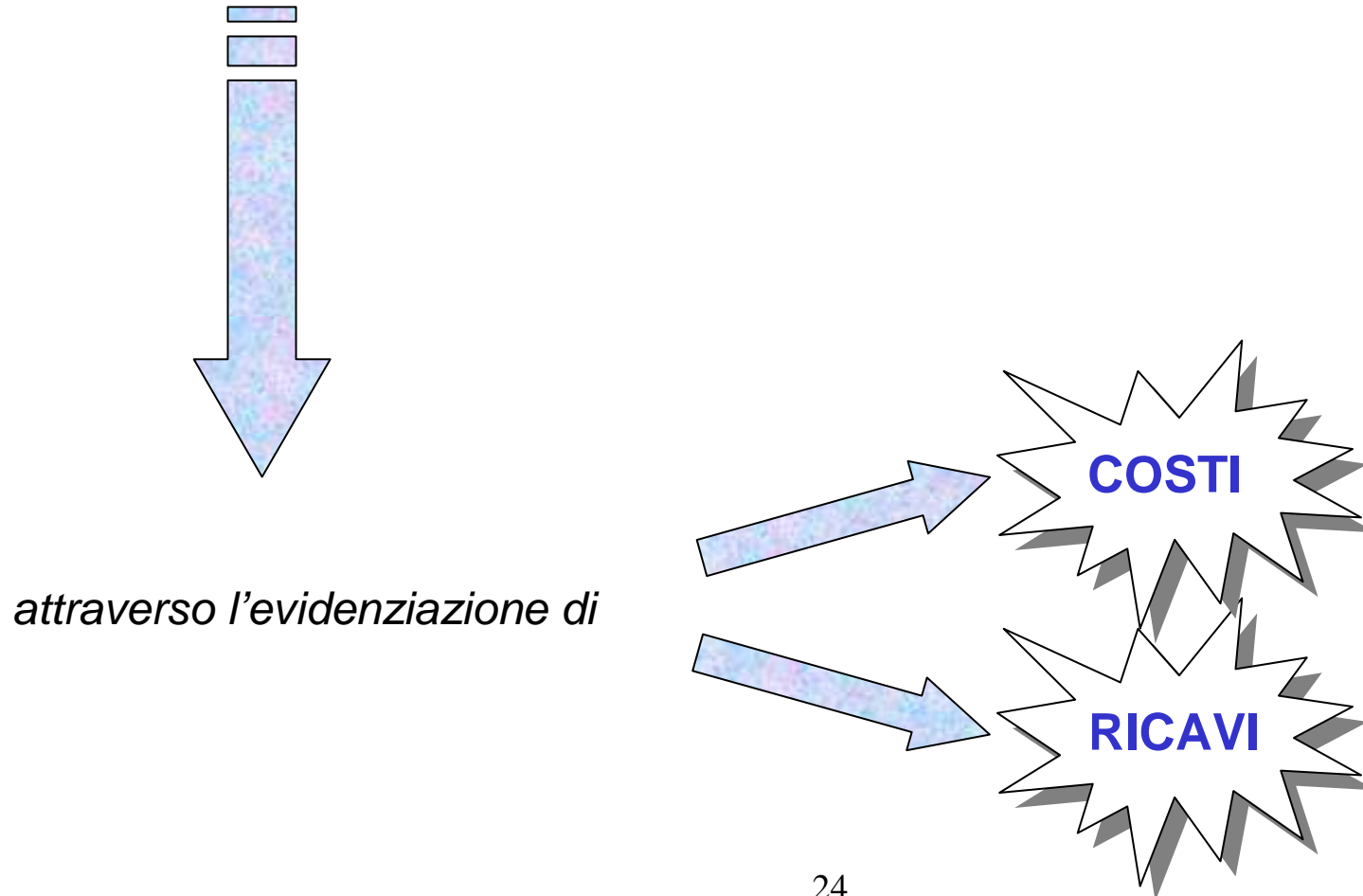
# IL BILANCIO DI CO.GE.: LO STATO PATRIMONIALE

*schematicamente lo Stato Patrimoniale dell'azienda può essere rappresentato nel modo seguente*



# IL BILANCIO DI CO.GE.: IL CONTO ECONOMICO

*Il conto economico evidenzia la situazione economica dell'azienda ed il relativo risultato d'esercizio*





# IL BILANCIO DI CO.GE.: IL CONTO ECONOMICO

*Il conto economico può essere logicamente rappresentato come segue*



## IL BILANCIO DI CO.GE.: IL CONTO ECONOMICO



in realtà dopo l'introduzione del D.LGS. 9 aprile 1991 n. 127 (recepimento IV Direttiva CEE) il conto economico ha assunto una forma definita "*scalare*" dove vengono evidenziati una serie di letture parziali del risultato economico generale quali



il risultato economico della gestione ordinaria



il risultato economico della gestione finanziaria

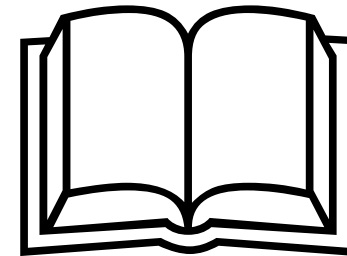


il risultato economico della gestione straordinaria

Con il recepimento della IV Direttiva CEE il Conto Economico deve obbligatoriamente essere rappresentato in forma scalare

	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>
-	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>
=	<b>differenza tra valore e costi della produzione</b>
±	<b>ONERI E PROVENTI FINANZIARI</b>
±	<b>RETTIFICA VALORE ATT. FIN.</b>
±	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORD.</b>
=	<b>Risultato d'esercizio</b>

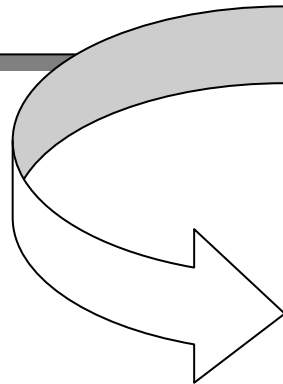
## IL BILANCIO DI CO.GE.: LA NOTA INTEGRATIVA



***la nota integrativa ha come scopo quello di fornire delle indicazioni ed eventuali chiarimenti sulla modalità di compilazione di Stato patrimoniale e Conto Economico, soprattutto per quanto concerne i criteri di valutazione***

## INTRODUZIONE ALLA CO.GE.: LE FINALITA'

obiettivo della CO.GE. è quello di rappresentare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'azienda



in altre parole l'obiettivo è



***la redazione dei documenti del bilancio d'esercizio (S.P. e C.E.)***





***per comprendere i concetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico faremo un semplice esempio***



*si ipotizzi l'esistenza di una azienda sanitaria con la seguente situazione patrimoniale al 1/1/2007*

Immobilizzazioni	200	Patrimonio netto	430
Crediti	100	Debiti	170
Liquidità	300		
Tot.	600	Tot.	600

*Vengono presentati di seguito i seguenti eventi gestionali tipici*

-  ***Acquisto di una attrezzatura sanitaria***
-  ***Acquisto di beni di consumo sanitari***
-  ***Il pagamento di un debito commerciale***
-  ***La registrazione di un ricavo per incasso ticket***

*Supponiamo che nel corso dell'esercizio 2007 tale azienda acquisti un'attrezzatura sanitaria (immobilizzazione) per 20 Euro pagandola per contanti*

*in questo caso la situazione patrimoniale muterà nel senso che:*



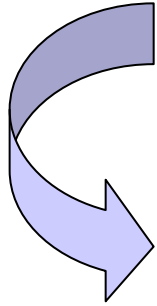
*le immobilizzazioni cresceranno, passando da 200 a 220;*



*diminuirà il valore della cassa, per effetto del pagamento, passando da 300 a 280*



la nuova situazione patrimoniale sarà la seguente



Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni	220	Patrimonio netto	430
Crediti	100	Debiti	170
Liquidità	280		
Tot.	600	Tot.	600

*supponiamo adesso che l'azienda abbia acquistato beni sanitari per un valore di Euro 10, con pagamento differito a 60 gg.*

*come muterà la situazione di bilancio?*



*registreremo costi per acquisto di beni sanitari nel C.E. per □ 10*



*aumenteranno i debiti nello S.P. passando da 170 a 180*

*dopo questa registrazione la situazione patrimoniale dell'azienda sarebbe la seguente*

### Stato Patrimoniale

immobilizzazioni	220	patrimonio netto	430
crediti	100	debiti	180
liquidità	280		
tot.	600	tot.	610

*situazione che potrebbe far pensare ad una non quadratura contabile!*

*in realtà se immaginiamo che quell'acquisto rappresenti l'unico evento di gestione dell'azienda, ci troveremo di fronte ad un risultato negativo (perdita) di 10 Euro poiché il costo per l'acquisto di beni non è stato bilanciato da alcun ricavo.*

poiché il risultato d'esercizio confluisce nello Stato patrimoniale dovremmo inserire questo valore negativo (-10) subito dopo il patrimonio netto arrivando ad avere una situazione del tipo



Immobilizzazioni	220	Patrimonio netto	430
Crediti	100	<b>Risultato exerc.</b>	<b>-10</b>
Liquidità	280	Debiti	180
Tot.	600	Tot.	600

*continuando nell'esempio, il pagamento del debito per l'acquisto di materiale sanitario (Euro 10) da parte dell'azienda genererà una variazione nel patrimonio dell'azienda poiché*



*si avrà una riduzione delle liquidità (da 280 a 270)*



*si otterrà una riduzione dei debiti dell'azienda (da 180 a 170)*

*specularmente il ricavo (ad esempio per incasso ticket /Euro 5) da parte dell'azienda genererà queste variazioni*



*registrazione in C.E. di **Euro 5** a titolo di ricavo*



*variazione incrementativa delle liquidità in S.P. (da 270 a 275)*

*con questo ricavo la perdita si attesterebbe a **Euro 5** (10 costi e 5 ricavi) e la situazione patrimoniale finale risulterebbe essere*



## STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni	220	Patrimonio netto	430
Crediti	100	Risult. exerc.	(-5)
Liquidità	275	Debiti	170
Totale	595	Totale	595

## CONTO ECONOMICO

Costi acquisto beni sanitari	10	Ricavi per ticket	5
		<i>Perdita esercizio</i>	<i>5</i>