

Nr. Protocollo: **0056108** Data Protocollo: **17.12.2013****Oggetto: Piano Attuativo della Certificabilità (P.A.C.). Sub-obiettivo 1.2: Realizzazione delle azioni previste dal Piano Attuativo della Certificabilità.****Azione 5. Aggiornamento di procedure e meccanismi di riconciliazione tra il Bilancio di esercizio, modelli CE e SP, contabilità generale (Bilancio di verifica) e contabilità sezionali.**

La riconciliazione tra il Bilancio di esercizio, modelli CE e SP, contabilità generale (Bilancio di verifica) e contabilità sezionali, avviene in questo modo:

- (i) integrazione e raccordo con il sottosistema contabile del personale: il programma informatico relativo al costo del personale è gestito da una software house diversa (C.S.I. Piemonte) rispetto alla procedura di contabilità generale (OLIAMM di Engineering). Il dialogo tra i due sistemi richiede una serie complessa di operazioni e di integrazioni che rendono laborioso e difficile il relativo processo. In particolare il primo agisce prevalentemente in contabilità finanziaria e l'altro in contabilità generale, per cui la possibile intersezione dei due software si può realizzare ma a patto di operazioni complesse. Tuttavia la possibile integrazione si può certamente realizzare ma a costo di un dispiego notevole di tempo e risorse con risultati non sempre attendibili e certamente intempestivi. Pertanto si procede nel modo seguente: la S.C. Amministrazione del Personale carica on-line i dati stipendiali sul sistema informativo C.S.I. Quest'ultimo produce mensilmente reports di sintesi contenenti i dati necessari (costo, ritenute, netto) ad alimentare la contabilità generale. I dati di sintesi vengono poi inseriti manualmente nel programma di gestione della contabilità generale attraverso registrazioni di prima nota.
- (ii) Integrazione e raccordo con il sottosistema contabile dei magazzini: il programma di contabilità generale è un sistema integrato di registrazioni, che implica lo stretto rapporto delle diverse fasi della spesa, dall'acquisizione dei fattori produttivi, allo stoccaggio, ai pagamenti. Pertanto partendo dall'acquisto il programma gestisce conseguentemente il carico dei beni ai magazzini. I beni vengono alimentati fisicamente e valorizzati con il metodo del prezzo medio ponderato progressivo. All'apertura dell'esercizio i valori registrati alla fine dell'esercizio precedente vengono imputati come costi, mentre i valori di magazzino contabilizzati in sede di chiusura di bilancio, originano e determinano le relative scritture di ricavo in contabilità generale. Ovviamente i valori di apertura e chiusura di magazzino sono rappresentati in bilancio come variazione di costi. Come accennato in precedenza le operazioni di apertura e chiusura di esercizio sono prodotte automaticamente da apposita funzionalità della procedura contabile.
Attualmente il materiale scaricato dai magazzini centrali ai reparti è dato per consumato non essendo stato nel tempo attivato il magazzino di reparto. Dall'esercizio in corso è





stato predisposto ed è attivo il c.d. “armadietto di reparto” che valorizza i beni stoccati nei reparti aventi un certo rilievo contabile. Si ipotizza che nel corso del 2014 il sistema possa essere utilizzato a regime.

- (iii) Integrazione e raccordo con il sottosistema contabile dei cespiti: l’elaborazione della procedura informatica è analoga a quanto descritto al punto (ii). Al momento della chiusura del bilancio vengono prodotte le scritture in contabilità generale. Tuttavia le strutture competenti (SS.CC. Contabilità Economico-Finanziaria e Patrimoniale), trimestralmente e al momento della chiusura del bilancio, verificano in particolare che i valori originari dei cespiti iscritti nel relativo libro coincidano perfettamente con gli stessi valori iscritti nella contabilità generale. Per eccesso di rigore vengono controllati anche i meccanismi automatici (quote di ammortamento e fondi ammortamento). Per contro si procede manualmente in contabilità per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei cespiti finanziati e per le dismissioni (storno di fondi e contributi in conto capitale, minus-valenze e plus-valenze).
- (iv) Integrazione e raccordo con il sottosistema contabile degli ordini: come più volte affermato, il software di contabilità OLIAMM gestisce l’intera fase dell’acquisizione dei fattori e, quindi necessariamente sia gli ordini ai fornitori che i relativi ricevimenti e le connesse fatture. Il legame “ordine – ricevimento” consente di chiudere totalmente o parzialmente l’ordine al fornitore, mentre il legame “fattura – ricevimento” consente anche di generare automaticamente la scrittura in contabilità. Il citato legame permette anche di rispettare la competenza economica utilizzando la data del ricevimento. In carenza di fatturazione l’ordine collegato al ricevimento permette, in fase di chiusura, di generare automaticamente le fatture da ricevere, che contabilizzano costi d’esercizio in assenza del documento fiscale (ma in presenza di merce o servizio ricevuto) e di rispettare la competenza economica in ragione di esercizio.

Il Dirigente Amministrativo Responsabile f.f.
S.C. Contabilità Economico-Finanziaria
Dott.ssa Emanuela RONZA
(firmato in originale)

10/ER/

