



Istituto tecnico agrario statale
G. Garibaldi
(Amministrazione e presidenza)
Via Savio, 2400
47522 CESENA
tel. 0547/330603 fax 0547/330740
e-mail : itagra-cesena@tiscali.it



Istituto tecnico statale per geometri
L. Da Vinci
(Sezione associata)
P.zza G. Sanguinetti, 44
47521 CESENA
tel. 0547/25307 fax 0547/24140
e-mail : itg-cesena@tiscali.it

I documenti, il software e la gestione dell'Azienda dell'Istituto tecnico agrario di Cesena

Premessa

Il presente promemoria riassume, in modo sintetico, le procedure e i documenti più significativi utilizzati a supporto della rendicontazione economica e finanziaria e della gestione dell'Azienda agraria con lo scopo di mantenere sempre più vicina l'attività aziendale alla didattica, aiutando a comprendere le complesse relazioni che legano la gestione ordinaria, la programmazione degli interventi, il Programma annuale dell'Istituzione, il controllo della qualità e dei processi, il risultato economico e l'andamento dei mercati.

Riferimenti normativi

Dal punto di vista normativo gli aspetti contabili, finanziari e amministrativi sono specificati nel DM n. 44 dell'1 febbraio 2001, in particolare nell'articolo 20 (*Aziende agrarie e aziende speciali*).

Il comma 6 dell'art. 20 prevede che: *“Le scritture contabili dell'azienda sono distinte da quelle dell'istituzione scolastica e sono tenute con il metodo della partita doppia e con i registri e libri ausiliari che si rendono necessari.”*

Il comma 9 dell'art. 20 prevede che: *“Il rendiconto si compone dello stato patrimoniale e del conto economico. Al rendiconto dell'azienda agraria sono allegati: a) un prospetto del movimento nella consistenza del bestiame; b) un prospetto riassuntivo del movimento delle derrate e delle scorte di magazzino; c) una relazione illustrativa del responsabile dell'azienda sui risultati conseguiti.”*

Per analogia con la normativa prevista per le società di capitale, nella redazione del bilancio dell'Azienda agraria, per la forma e per i criteri, si fa riferimento agli art. 2423 e seguenti del cc.

L'Azienda agraria dell'Istituto è iscritta al Registro delle imprese agricole presso la CCIAA di Forlì ed è dotata di propria partita IVA.

I documenti contabili

Documenti contabili dell'Azienda agraria sono di seguito elencati insieme alle finalità che si prefiggono, i soggetti esterni coinvolti e i software utilizzati.

Contabilità in partita doppia.

Comprende il giornale, il piano dei conti, il mastro. E' la base, a fine anno, per la redazione del *conto economico*, dello *stato patrimoniale*, degli inventari di magazzino. Viene effettuata in modo informatico con un apposito software denominato *Picam*. Le scritture per la contabilità in partita doppia sono effettuate a cura del docente tecnico per l'Azienda agraria, delegato dal dirigente scolastico ai sensi dell'art. 20, punto 4, del DM 44/2001.

Contabilità IVA e fiscale.

L'Azienda mantiene, ai fini fiscali, la contabilità ordinaria. Le scritture obbligatorie prevedono il registro degli acquisti, il registro delle vendite e, per le vendite al dettaglio, è dotata di registratore di cassa e del registro dei corrispettivi. Le scritture per la contabilità IVA sono tenute a cura del docente tecnico per l'Azienda agraria. La consulenza fiscale per la dichiarazioni dei redditi, le denunce Iva e ogni altro adempimento di legge è affidata al sindacato Unione Agricoltori di Cesena.

Gestione degli operai.

L'Azienda impiega per il suo fabbisogno un *collaboratore scolastico* addetto alle aziende agrarie (*esperto nella conduzione delle macchine agricole e nella gestione dei frutteti e abilitato all'impiego dei fitofarmaci*) e n. 6/7 salariati a tempo determinato assunti dall'Azienda con le procedure del collocamento. La tenuta dei libri obbligatori, la cura degli aspetti contrattuali, previdenziali, contributivi e salariali è affidata ai consulenti di *Area Paghe* di Forlì.

Programma annuale Istituzione e Bilancio Azienda agraria.

L'attività economica dell'Azienda agraria impiega gli strumenti contabili, il conto corrente bancario e il servizio cassa già attivi per la gestione della scuola. La previsione delle entrate e delle uscite è compresa, per pari valore



Istituto tecnico agrario statale

G. Garibaldi
(Amministrazione e presidenza)
Via Savio, 2400
47522 CESENA
tel. 0547/330603 fax 0547/330740
e-mail : itagra-cesena@tiscali.it



Istituto tecnico statale per geometri

L. Da Vinci
(Sezione associata)
P.zza G. Sanguinetti, 44
47521 CESENA
tel. 0547/25307 fax 0547/24140
e-mail : itg-cesena@tiscali.it

I documenti, il software e la gestione dell'Azienda dell'Istituto tecnico agrario di Cesena

(come partita di giro), sia nel *Programma annuale* dell'Istituzione che nel *Conto consuntivo*. L'incasso dei ricavi (vendita prodotti; contributi; rimborsi, ecc.) si effettua attraverso l'emissione di *reversali* mentre i pagamenti con l'emissione di *mandati*. I dati desumibili dal Programma annuale dell'Istituzione (*Contabilità scuola*) non sono comparabili –se non in modo approssimativo– con i dati desumibili dalla contabilità in partita doppia (*Contabilità Azienda*) per i motivi di seguito indicati.

Incassi e pagamenti: nella *Contabilità scuola* tutti gli importi sono al lordo di IVA mentre nella *Contabilità Azienda* tutti gli importi sono al netto dell'IVA;

Dati relativi al risultato economico: nell'*Azienda* il risultato della gestione si riferisce all'annata agraria mentre la *Contabilità scuola* si riferisce all'esercizio finanziario. Le anticipazioni colturali e i frutti pendenti sono riportati solo in parte come *residui attivi* nella contabilità scuola in quanto vi vengono registrati i fatti economici nel momento in cui hanno una valutazione certa (*accertamento delle entrate e impegni di spesa*). Alla data del 31 dicembre (*quando per la contabilità scuola è indispensabile assegnare valori certi ad ogni voce*) alcuni costi relativi all'annata agraria per fattori già impiegati sono o forniti da stime (*ad esempio per il valore dei prodotti già conferiti alle cooperative ma non ancora liquidati*) o, in altri casi, subiscono variazioni rispetto alla previsione (*come, ad esempio per il definitivo calcolo e pagamento di contributi, conguagli e imposte per la manodopera; sconti su fatture, ecc.*).

Ammortamenti e accantonamenti: la gestione delle macchine e degli impianti arborei ha costi iniziali di acquisizione (*acquisto per le macchine; costi di impianto; cure colturali che si protraggono per più anni prima dell'entrata in produzione per vigneti e frutteti*) che vengono poi ripartiti per gli anni del ciclo produttivo con il calcolo degli ammortamenti. In questi casi, nella *Contabilità scuola*, si ha traccia delle spese effettuate nel solo momento in cui vengono sostenute (*per competenza*). La *Contabilità scuola*, inoltre, non tiene traccia né degli accantonamenti, né dell'incrementi di valore delle immobilizzazioni né, più in generale, delle variazioni del patrimonio netto dell'*Azienda*.

Conferimento e vendita prodotti. Ad eccezione della parte delle produzioni venduta direttamente al dettaglio, le rimanenti produzioni dopo la raccolta vengono conferite alle cooperative (*frutta, uva, colture da seme*) o consegnate in conto vendita (*frumento e cereali in genere*). La formazione del prezzo e l'incasso delle relative somme avviene in tempi successivi, dopo la chiusura dei bilanci delle cooperative (*frutta*), la vendita dei prodotti trasformati dalle cooperative (*vino della cantina sociale*) o a prezzo di mercato nel momento del realizzo (*cereali consegnati al Consorzio agrario*). Così il saldo della frutta invernale e dell'uva viene incassato sempre nell'esercizio successivo a quello della raccolta: al 31 dicembre di ogni anno il valore di tali prodotti è oggetto di stima con criteri prudenziali di obiettività. Al momento dell'incasso delle somme le differenze rispetto alla stima vengono contabilizzate dall'*Azienda* come sopravvenienze (*attive o passive*), mentre per la contabilità scuola sono semplicemente entrate registrate nel momento in cui si realizzano per cassa.

Per gli stessi motivi indicati nei precedenti punti anche la gestione degli ordini e degli impegni di spesa e l'accertamento delle entrate risultano, in alcuni casi, anomali e prevedibili con certezza contabile nel solo momento in cui si realizza il movimento per cassa, con l'emissione di mandati e reversali.

La gestione

In aggiunta ai documenti già indicati la gestione dell'azienda si avvale di documenti che forniscono un *supporto tecnico* alla gestione e alle scelte. Tra questi particolarmente importanti sono il **Quaderno di campagna** e la **contabilità per centri di costo** (*detta anche contabilità industriale*) dove ogni coltura rappresenta un'attività che impiega fattori produttivi: manodopera; materie prime; macchine aziendali (*lavori propri*); prestazioni di terzi (*lavori terzisti*) e che fornisce reddito attraverso la vendita dei prodotti specifici e, a volte, grazie all'incasso di contributi o rimborsi.



Istituto tecnico agrario statale

G. Garibaldi

(Amministrazione e presidenza)

Via Savio, 2400

47522 CESENA

tel. 0547/330603 fax 0547/330740

e-mail : itagra-cesena@tiscali.it



Istituto tecnico statale per geometri

L. Da Vinci

(Sezione associata)

P.zza G. Sanguinetti, 44

47521 CESENA

tel. 0547/25307 fax 0547/24140

e-mail : itg-cesena@tiscali.it

I documenti, il software e la gestione dell'Azienda dell'Istituto tecnico agrario di Cesena

Quaderno di campagna.

Documento previsto per la corretta gestione dei fitofarmaci, registra i movimenti dei prodotti in magazzino, il loro impiego in campagna (quantità e dosi in ogni appezzamento; data di effettuazione degli interventi; macchine utilizzate e operatori; tempi di carenza dei prodotti, ecc.). Per la sua tenuta viene utilizzato il software *AgriOK* su piattaforma WEB in Internet. Ai dati aziendali possono così accedere autonomamente i tecnici delle cooperative a cui l'Azienda conferisce i prodotti per rendere più efficace l'assistenza e agevolare i rigorosi controlli di qualità dei processi di produzione e dei prodotti.

Contabilità per centri di costo e conti colturali.

L'Azienda, per il controllo della gestione, per monitorare l'impiego dei fattori produttivi e la redditività delle singole attività, utilizza, in parallelo e ad integrazione della contabilità in partita doppia, una contabilità per centri di costo attraverso un software autonomamente realizzato (*Agronomo Visual*). Durante la gestione è così possibile imputare ad ogni attività del *piano colturale* l'impiego del singolo fattore produttivo (*ore di manodopera; impiego delle macchine aziendali; impiego di materie prime; lavori effettuati da terzisti ma anche ammortamenti e altri costi figurativi*), insieme alle produzioni e ad altri ricavi direttamente imputabili alla singola attività / coltura (*contributi; risarcimento danni da grandine, ecc.*). A fine anno il software provvede a valorizzare (*mediante l'attribuzione di prezzi medi*) le materie prime; il costo delle operazioni effettuate con macchine aziendali; la manodopera impiegata; le lavorazioni di terzi, oltre ad imputare il valore medio delle produzioni e a ripartire tra le diverse attività i costi generali di gestione (*quelli non imputabili direttamente ad una singola, specifica coltura*).

Il costo medio della **manodopera** viene calcolato sommando tutti i costi relativi al personale impiegato (*salari, contributi, imposte, premi, ecc.*) e dividendo per il totale delle ore impiegate nel corso dell'anno (*comprese le ore fornite per le esigenze dell'azienda dal collaboratore scolastico per l'azienda, allo scopo di non falsare in modo fittizio l'impiego dei fattori produttivi*).

I costi generali di gestione (**spese generali**) vengono quindi ripartiti tra le attività aziendali in funzione della superficie della coltura (per il 50%) e della PLV-Produzione lorda vendibile (per il rimanente 50%).

Per l'impiego delle **macchine aziendali** vengono registrati in una scheda tutti i costi relativi alle macchine (*carburanti, manutenzioni, ammortamenti, ore di manodopera per l'operatore*), mentre nelle singole schede dei conti colturali viene addebitato l'impiego delle macchine aziendali con una tariffa (*come se l'operazione venisse effettuata da un terzista*): a fine anno si calcola l'*utile delle macchine aziendali* come differenza tra costi (*reali*) e ricavi (*fittizi*). Utile che viene poi ristornato a favore delle singole schede in proporzione all'impiego delle macchine aziendali dell'attività.

In ogni momento e per ogni attività aziendale (*come registrata nei piani colturali*) è possibile verificare le operazioni effettuate, l'impiego dei singoli fattori produttivi e l'entità dei costi imputati.

Tutti i documenti illustrati, i conti colturali e i relativi software sono oggetto di approfondimento didattico nell'ambito delle specifiche discipline di insegnamento.

Il dirigente scolastico e il docente tecnico direttore dell'Azienda agraria sono inoltre disponibili per concordare e programmare altre modalità per lo svolgimento delle specifiche esercitazioni di economia agraria / tecniche di gestione, impiegando i software e i dati economici dell'Azienda agraria.