



FINANCE - ALLOCAZIONE STIPENDI IN COGE E COAN

Configurazioni Contabili
(Gruppi, Effetti ed Associazioni)

Leonardo Lauri

Ultimo aggiornamento: Novembre 2023

INDICE

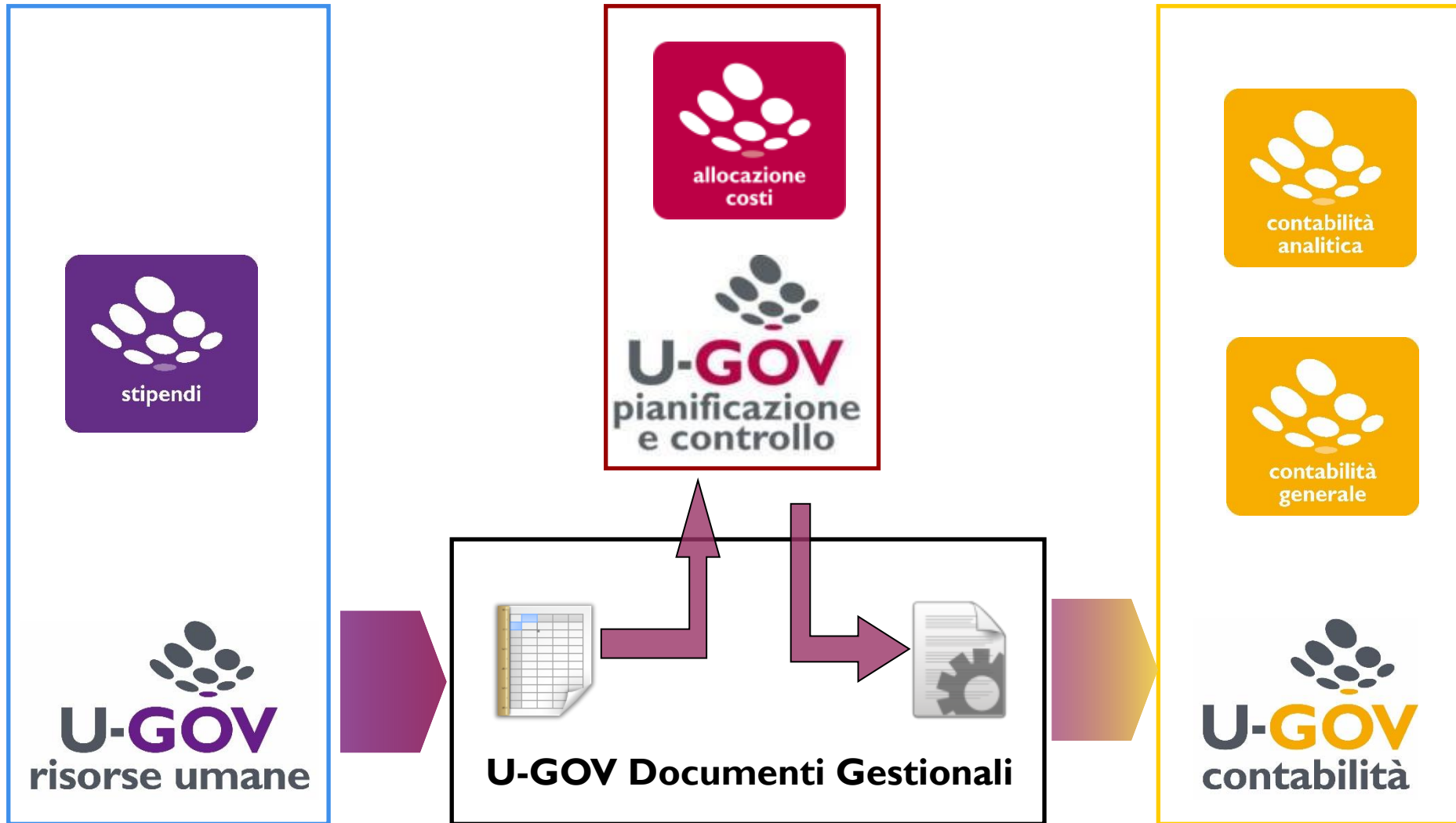
I – Il processo ed i pre-requisiti per le configurazioni per l'allocazione dei costi stipendiali

II – Principali configurazioni in Allocazione:

- Il Processo;
- Configurazione Gruppi;
- Configurazione Effetti;
- Configurazione Associazioni;
- Configurazione Parametri Standard;
- Relazione Tipo Gruppo – Tipo Voce.

III – Dalle configurazioni alla scrittura CoGe

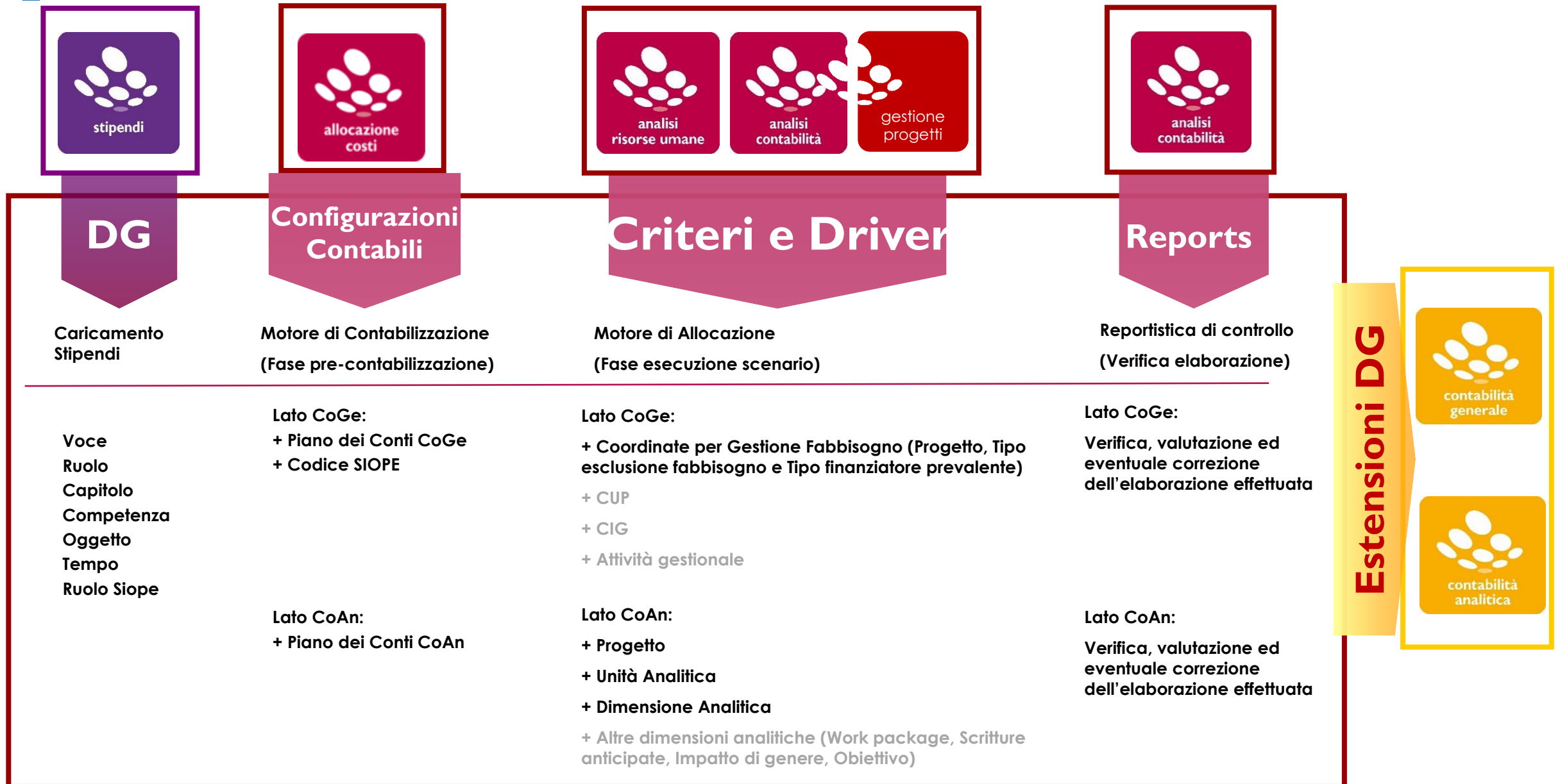
I – PROCESSO E PRE-REQUISITI PER LE CONFIGURAZIONI



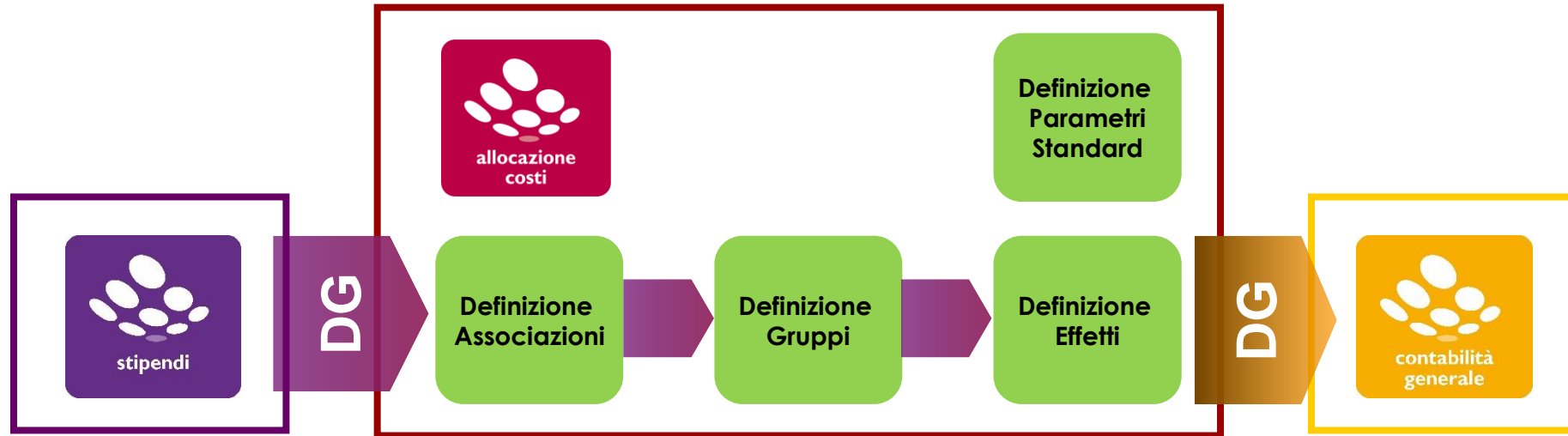
Con riferimento al processo indicato, emerge che i requisiti per procedere con le configurazioni di allocazione costi sono:

- Il completamento della configurazione di CSA (per gli atenei che avviano CSA)
- L'estrazione del liquidato pregresso di CSA (per gli atenei che hanno già avviato CSA)
- Il pdc CoGe con abbinamento al Siope (entrata e uscita per ogni conto CoGe)
- Il pdc CoAn con corrispondenza 1-1 col pdc CoGe (per i costi stipendiali)

PROCESSO DI ELABORAZIONE COGE & COAN



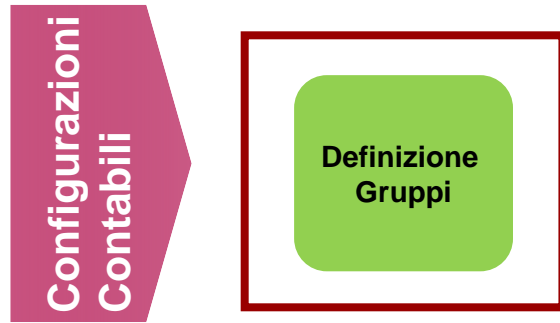
II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: IL PROCESSO



Il processo di Configurazione CoGe si basa sulla definizione di quattro elementi:

- 1) *Associazioni*: definiscono la regola con la quale ciascuna riga di liquidato del DG Stipendi viene assegnata ad un Gruppo.
- 2) *Gruppi*: guidano il comportamento delle voci stipendiali e ne determinano l'Effetto contabile.
- 3) *Effetti*: definiscono la voce del Piano dei Conti e il codice SIOPE su cui imputare le righe di liquidato identificate da ciascun Gruppo.
- 4) *Parametri standard*: definiscono delle informazioni aggiuntive per realizzare l'estensione CoGe (es. UE).

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: I GRUPPI

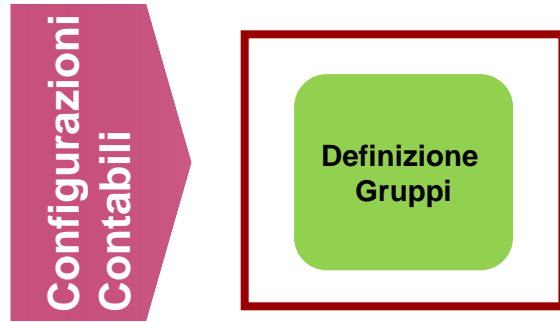


Definizione dei Gruppi:

La definizione dei Gruppi è fondamentale per “guidare” le voci stipendiali e determinarne l’effetto contabile: è “l’etichetta” per mezzo della quale si realizza la connessione fra le associazioni e gli effetti; è quindi il collegamento fra CSA e U-Gov Contabilità, in quanto individua il “tipo” di scrittura, il “comportamento contabile” con riferimento alle diverse voci stipendiali.

Il gruppo è configurabile mediante l’utilizzo di una serie di opzioni. La complessità delle configurazioni e la numerosità dei gruppi da creare dipende essenzialmente dal livello di dettaglio del Piano dei Conti CoGe e del codice SIOPE in quanto occorre creare un Gruppo per ogni combinazione Codice SIOPE – Conto CoGe, relativamente ai conti del personale.

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: I GRUPPI



Definizione dei Gruppi:

Nell'attività di configurazione, si identificano 4 tipi di gruppi:

- **COMPETENZA (LORDO/PRINCIPALE):** costo carico ente ⇔ debito verso personale (per il netto)
- **ONERI CARICO ENTE (OPPOSTA):** costo carico ente ⇔ debito v/istituti vari (INPS, INAIL, Erario, etc.)
- **ONERI CARICO PERCIPIENTE (CUMULATA):** partita di giro ⇔ debito v/istituti vari (INPS, Erario, etc.)
- **IGNORA:** voci riepilogative o fittizie che non rappresentano un costo per l'Ateneo o per l'Ente

Per definire il tipo di scrittura che farà il gruppo si utilizza la configurazione di determinati flag.

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: I GRUPPI

Linee guida per definizione gruppi e naming convention

Ad ogni conto del Piano dei Conti CoGe deve corrispondere almeno un gruppo, quindi, la complessità delle configurazioni e la numerosità dei gruppi da creare dipende essenzialmente dal livello di dettaglio del Piano dei Conti CoGe e del codice SIOPE:

- 1) creare un Gruppo per ogni combinazione Conto SIOPE – Conto CoGe, relativamente ai soli conti del personale; il nome del Gruppo ricalca il nome del conto CoGe e non del codice SIOPE;
- 2) tutti i gruppi devono essere scritti interamente in maiuscolo con le singole parole separate da un punto: XXXXX.YYYYYY.ZZZZZ (es. STIPENDI.PTA.TI);
- 3) i gruppi di tipo ONERI CARICO ENTE saranno sostanzialmente simili o uguali al relativo gruppo di LORDO, ma sempre preceduti dalla parola IRAP o CONTROBBL (a seconda della loro effettiva natura);
- 4) i nomi dei gruppi riferiti agli arretrati saranno uguali al corrispondente gruppo di tipo LORDO, ma sempre preceduti dalla parola ARRETRATI (anche abbreviata);
- 5) i gruppi relativi al TFR saranno simili o uguali al corrispondente gruppo di tipo LORDO, ma sempre preceduti dalla parola CONTRTFR (o CONTRTFS, se si ritiene abbia un maggiore valore informativo);
- 6) Il massimo dei caratteri utilizzabili per la definizione del nome di un gruppo è 100 (chiaramente, anche i punti tra le parole valgono come un carattere).

La prima configurazione massiva viene effettuata tramite file di excel. Le configurazioni aggiuntive successive, rese necessarie in corso d'esercizio, verranno inserite da interfaccia web.

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: I GRUPPI

E' necessario creare tipi diversi di gruppi di contabilizzazione: la loro configurazione insieme alla definizione degli effetti contabili associati a ciascuno di essi renderà possibile "guidare" gli importi identificati nei vari gruppi.

Il significato dei FLAG dei gruppi:

Flag Principale: identifica se il Gruppo comprende voci di Competenza (Lordo) (flag SI) oppure voci di Contributi / Ritenute (flag NO).

Flag Genera Estensione: specifica se deve essere creata l'estensione. Il flag NO identifica i gruppi contenenti voci che non devono avere effetti contabili (Es: Voci Riepilogative, Voci di comodo, etc.). Solitamente un solo gruppo ha il flag NO ed è il gruppo chiamato IGNORA. La voce del Netto da pagare dovendo appartenere ad un gruppo che non genera estensione sarà associata, quindi, al gruppo IGNORA.

Flag Genera Opposta: specifica se si deve creare un'ulteriore estensione con segno opposto rispetto a quella della voce liquidata. È utilizzato per i Contributi e le Ritenute (Es: INPS, IRPEF, IRAP, etc.) per individuare la corretta contropartita (si veda la sezione II sugli Effetti).

Flag Cumulata: identifica le voci di Contributi e le Ritenute che sono già state prese in considerazione da un altro gruppo e che quindi è necessario (solo) recuperare. Ovvero, per le voci relative alle Ritenute a carico del percipiente (Ritenute fiscali, INPDAP, INPS, Extraerariali, etc.), essendo questi costi per l'Ateneo o per l'Ente già ricomprese nel Lordo Percipiente (elaborato da un gruppo Competenza (Lordo)) il flag sarà in linea di massima SI. Per le voci di Ritenute a carico dell'Ateneo o dell'Ente (IRAP, etc.) il flag sarà NO. La selezione del SI per questo flag richiede il SI anche del flag Genera Opposta.

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: I GRUPPI

Tipologie Gruppi:

In base alle combinazioni realizzabili utilizzando i flag precedentemente descritti, vengono generalmente create le quattro tipologie di gruppi contabili:

Gruppo A - Principale - [fl_principale = SI, fl_estensione = SI, fl_opposta = NO, fl_cumulata = NO]:

Identifica i gruppi contenenti voci di competenza (lordo).

Gruppo B - Opposta - [fl_principale = NO, fl_estensione = SI, fl_opposta = SI, fl_cumulata = NO]:

Identifica i gruppi contenenti voci di contributi/ritenute a carico dell'Ateneo o dell'Ente.

Gruppo C - Cumulata - [fl_principale = NO, fl_estensione = SI, fl_opposta = SI, fl_cumulata = SI]:

Identifica i gruppi contenenti voci di contributi/ritenute a carico del percipiente.

Gruppo Ignora – [fl_principale = NO, fl_estensione = NO, fl_opposta = NO, fl_cumulata = NO]:

Identifica i gruppi contenenti voci che non devono avere effetti.

Le differenze tra gli effetti generati dai diversi gruppi vengono descritte nella sezione successiva.

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: GRUPPI

GRUPPI A - PRINCIPALE (COMPETENZA O LORDO)

[fl_principale = SI, fl_estensione = SI, fl_opposta = NO, fl_cumulata = NO]

Identifica i gruppi contenenti voci di competenza. Indicativamente, seguendo il Piano dei Conti COGE, si otterranno delle macro-categorie di Gruppi principali che si andranno a dettagliare ulteriormente in base al livello del PdC.

La regola generale prevede che il nome del Gruppo ricalchi il nome del conto CoGe. Si veda di seguito un esempio:

ALTRE.BORSE	COCOCO	POSIZIONE.RISULTATO
ALTRI.COMPENSI	COMMISSIONI.CONCORSI	TUTORATO
ARRETRATI	DIDATTICA.COMPL	STIPENDI
ASSEGNI	EREDI	STRAORDINARIO
ATTIVITA.COMMERCIALE	FORMAZIONE	BORSE
VISITING	INDENNITA	

Nome Gruppo	SIOPE	
ARRETRATI.STIPENDI.PERSONALE.RICERCA.TI	SX.U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato
STIPENDI.PERSONALE.RICERCA.TI	SX.U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato
ARRETRATI.STIPENDI.RICERCATORI.TD	SX.U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato
STIPENDI.PERSONALE.RICERCA.TD	SX.U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato
ARRETRATI.STIPENDI.PTA.TI	SX.U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato
ARRETRATI.STIPENDI.DIRIGENTI.TI	SX.U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato
STIPENDI.PTA.TI	SX.U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato
STIPENDI.DIRIGENTI.TI	SX.U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato
ARRETRATI.STIPENDI.PTA.TD	SX.U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: GRUPPI

GRUPPI B - OPPOSTA (ONERI CARICO ENTE)

[fl_principale = NO, fl_estensione = SI, fl_opposta = SI, fl_cumulata = NO]

Identifica i gruppi contenenti voci di contributi/ritenute a carico dell'Ateneo o dell'Ente. Generalmente per ogni gruppo Principale viene creato un corrispettivo gruppo per i relativi contributi/ritenute carico ente (ovviamente sempre in funzione del dettaglio del PdC).

La regola generale per la definizione del nome prevede l'aggiunta al nome del gruppo Principale di uno dei prefissi riportati:

CONTROBBL
CONTRTFR
IRAP
IMPOSTA SOSTITUTIVA

Nome Gruppo	SIOPE	
CONTROBBL.PERSONALE.RICERCA.TD	SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale
CONTROBBL.ASSEGNI.RICERCA	SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale
CONTROBBL.PERSONALE.RICERCA.TI	SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale
CONTROBBL.PTA.TD	SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale
CONTROBBL.DIRETTORE.GENERALE	SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale
CONTROBBL.PTA.TI	SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale
CONTROBBL.DIRIGENTI.TI	SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale
CONTROBBL.PERSONALE.RICERCA.TD	SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale
CONTROBBL.ASSEGNI.RICERCA	SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: GRUPPI

GRUPPI C - CUMULATA (ONERI CARICO PERCIPIENTE)

[fl_principale = NO, fl_estensione = SI, fl_opposta = SI, fl_cumulata = SI]

Identifica voci di Contributi / Ritenute a carico del percipiente che non hanno un effetto economico, ma solo patrimoniale in quanto il primo è già stato preso in considerazione dal gruppo Principale.

In generale possono essere considerati dei gruppi standard come nell'esempio di seguito:

Nome Gruppo	SIOPE		Conto COGE	
RITENUTE.EXTRAERARIALI	SX.U.7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	CG.P.4.01.12.01.005	Ritenute extraerariali c/liquidazione
RITENUTE.PREVIDENZIALI.DIPENDENTE	SX.U.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	CG.P.4.01.14.02.003	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione
RITENUTE.INAIL	SX.U.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	CG.P.4.01.14.02.007	Ritenute assistenziali c/liquidazione
RITENUTE.FISCALI	SX.U.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	CG.P.4.01.15.01.014	Erario ritenute Irpef c/liquidazione

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: GRUPPI

GRUPPI IGNORA

[fl_principale = NO, fl_estensione = NO, fl_opposta = NO, fl_cumulata = NO]

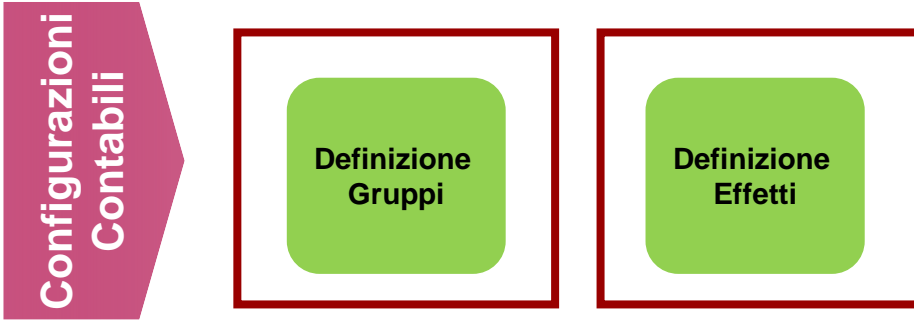
Gruppi: IGNORA, ALTRO, ecc.

Identifica i gruppi contenenti voci che non devono avere effetti contabili, ovvero per i quali non deve essere creata l'estensione contabile (Es: Voci di Netto, Voci Riepilogative, Voci di comodo, etc).

Si riporta un esempio, non esaustivo, di possibili voci:

VOCE	Descrizione Voce
03003	Memorizzazione del netto
09700	Buono pasto assegni di ricerca
03682	Valore buoni pasto (non esente)
01283	TFR maturato (L.297/82)
04050	Quota Stipendio
04055	Quota ex-IIS
04057	Tredicesima - quota stipendio
04058	Tredicesima - quota ex-IIS

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: GLI EFFETTI



Definizione degli Effetti:

La definizione degli Effetti Contabili è necessaria per identificare la voce del Piano dei Conti e il Codice SIOPE su cui imputare le righe di liquidato identificate dai Gruppi. Le informazioni principali in questo caso sono:

Gruppo e Esercizio: gli effetti contabili sono collegabili ai gruppi creati in precedenza e sono parametrizzabili per esercizio. Questo permette di non dover ricreare nuovi gruppi al variare dell'esercizio.

Attivo o Passivo: ogni effetto contabile è configurabile in modo da poter gestire sia importi della riga di liquidato attivi (segno negativo) che passivi (segno positivo):

- imputando il costo o il debito su una data combinazione di conto CoGe e codice SIOPE di Spesa (Effetto Passivo);
- imputando il minor costo o il minor debito su una data combinazione di conto CoGe e codice SIOPE di Entrata (Effetto Attivo).

Flag Opposta: identifica l'effetto contabile che viene applicato all'estensione che si sta creando in fase di pre-contabilizzazione in relazione al fatto che l'utilizzo di quel gruppo prevede sia l'imputazione del costo (NO) che una movimentazione di natura patrimoniale (SI, per debiti o crediti).

Voce del Piano dei conti: selezione della Voce del Piano dei Conti (CoGe e CoAn) dall'anagrafica di UGOV-CO

Codice SIOPE: selezione del codice SIOPE dall'anagrafica di UGOV-CO (codici associati alla voce scelta)

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: GLI EFFETTI

Linee guida per definizione Effetti

Se si sono creati i Gruppi contabili secondo le linee guida definite nella sezione precedente, la creazione degli Effetti contabili si traduce essenzialmente nell'associazione, per ciascun gruppo, dei conti che ne hanno definito la creazione.

Il numero di estensioni contabili da associare a ciascun gruppo dipende, come definito nelle precedenti sezioni, dalla tipologia del gruppo. Si riportano nel seguito delle linee guida per la creazione degli Effetti associati a ciascuna tipologia.

La prima configurazione massiva viene effettuata tramite file di excel. Le configurazioni aggiuntive successive, se necessarie in corso d'esercizio, verranno inserite da interfaccia web.

Gruppo A – Principale [fl_principale = SI, fl_estensione = SI, fl_opposta = NO, fl_cumulata = NO]

Identifica i gruppi contenenti voci di competenza (lordo) e viene realizzata solo la scrittura sul conto di Costo.

E' necessario associare 2 effetti contabili al Gruppo A: cioè per ogni Gruppo, uno per l'Attivo e uno per il Passivo, ma si può presentare per ogni singola voce di liquidato, o l'uno o l'altro.

Impostare il flag opposta = NO: non è prevista la scrittura del debito o del minor debito nei confronti del percipiente, in quanto questa è impostata di default in Allocazione costi (es. debiti v/dipendenti).

Impostare per i due effetti il medesimo conto CoGe. Associare il codice SIOPE di Entrata per l'Attivo e il codice SIOPE di Spesa per il Passivo.

Si veda l'esempio di seguito:

Nome Gruppo Coge	Opposta	A/P	Conto COGE	SIOPE
STIPENDI.PTA.TI	NO	A	Voci stipendiali corrisposte al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	SX.E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.
STIPENDI.PTA.TI	NO	P	Voci stipendiali corrisposte al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	SX.U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: GLI EFFETTI

Gruppo B – Opposta [fl_principale = NO, fl_estensione = SI, fl_opposta = SI, fl_cumulata = NO]

Identifica i gruppi contenenti voci di contributi/ritenute carico ente.

Oltre alla scrittura sul conto di Costo, viene realizzata la scrittura sul conto di Debito per realizzare la trattenuta necessaria a poter successivamente effettuare il versamento.

E' necessario associare 4 effetti contabili al Gruppo B, ma se ne possono presentare per ogni singola voce di liquidato solo 2 alla volta (come indicato dalle frecce nello schema in basso).

Creare due Effetti con flag opposta = NO, uno per l'Attivo e uno per il Passivo. A questi due effetti verranno associati i conti di Costo ed il codice SIOPE di Entrata per l'Attivo e il codice SIOPE di Spesa per il Passivo.

Successivamente, creare altri due Effetti con flag opposta = SI, uno per l'Attivo e uno per il Passivo. A questi due effetti verranno associati i conti relativi ai conti di Debito necessari a realizzare la trattenuta ed il codice SIOPE di Entrata per l'Attivo e il codice SIOPE di Spesa per il Passivo.

Generalmente, per ogni effetto con flag opposta = SI, i Conti CoGe da associare sono sempre gli stessi (es. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione, Erario ritenute c/liquidazione, Erario IRAP c/liquidazione, Ritenute extraerariali c/liquidazione)

Nome Gruppo	Opposta	A/P	Effetti COGE	SIOPE
CONTROBBL.STIPENDI.PTA.TI	NO	A	Contributi previdenziali obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	SX.E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.
CONTROBBL.STIPENDI.PTA.TI	NO	P	Contributi previdenziali obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	SX.U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale
CONTROBBL.STIPENDI.PTA.TI	SI	A	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	SX.E.9.01.02.02.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
CONTROBBL.STIPENDI.PTA.TI	SI	P	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	SX.U.7.01.02.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: GLI EFFETTI

Gruppo C – Cumulata [fl_principale = NO, fl_estensione = SI, fl_opposta = SI, fl_cumulata = SI]

Identifica i gruppi contenenti voci di contributi/ritenute carico percipiente.

Viene realizzata solo la scrittura sul conto di Debito per realizzare la trattenuta necessaria a poter successivamente effettuare il versamento, in quanto il Costo è già stato registrato dal Gruppo A collegato.

E' necessario associare 2 effetti contabili al Gruppo C, ma se ne può presentare per ogni singola voce di liquidato, o l'uno o l'altro.

Creare due Effetti con flag opposta = SI, uno per l'Attivo e uno per il Passivo. A questi due effetti verranno associati i conti di Debito necessari a realizzare la trattenuta ed il codice SIOPE di Entrata per l'Attivo e il codice SIOPE di Spesa per il Passivo.

Nome Gruppo	Opposta	A/P	Conto COGE	SIOPE
RITENUTE.EXTRAERARIALI	SI	P	Ritenute extraerariali c/liquidazione	SX.U.7.01.02.99.999 - Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi
RITENUTE.EXTRAERARIALI	SI	A	Ritenute extraerariali c/liquidazione	SX.E.9.01.02.99.999 - Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi
RITENUTE.PREVIDENZIALI.DIPENDENTE	SI	P	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	SX.U.7.01.02.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi
RITENUTE.PREVIDENZIALI.DIPENDENTE	SI	A	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	SX.E.9.01.02.02.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
RITENUTE.INAIL	SI	P	Ritenute assistenziali c/liquidazione	SX.U.7.01.02.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi
RITENUTE.INAIL	SI	A	Ritenute assistenziali c/liquidazione	SX.E.9.01.02.02.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
RITENUTE.FISCALI	SI	P	Erario ritenute Irpef c/liquidazione	SX.U.7.01.02.01.001 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi
RITENUTE.FISCALI	SI	A	Erario ritenute Irpef c/liquidazione	SX.E.9.01.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: GLI EFFETTI

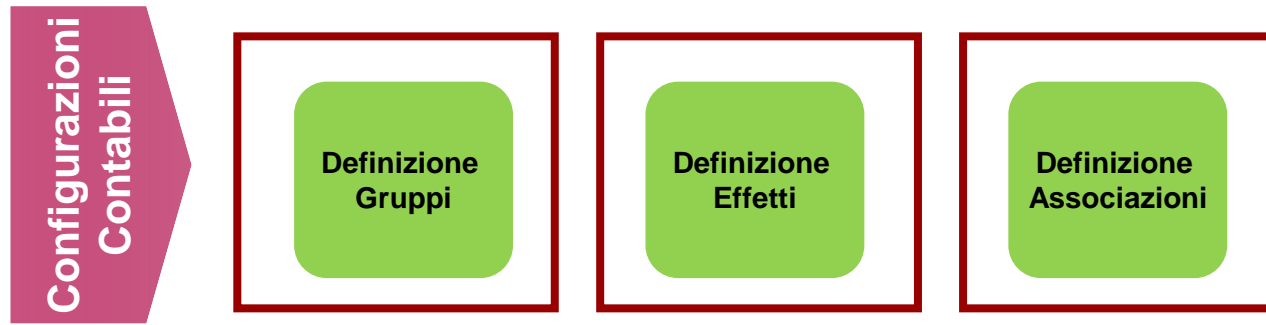
Gruppo IGNORA – [fl_principale = NO, fl_estensione = NO, fl_opposta = NO, fl_cumulata = NO]

Identifica i gruppi contenenti voci che non devono avere effetti, ovvero per i quali non deve essere creata l'estensione contabile (Es: Voci di Netto, Voci Riepilogative, Voci di comodo, etc).

Impostare il flag estensione = NO.

Non associare alcun effetto contabile al Gruppo IGNORA.

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: LE ASSOCIAZIONI



Definizione delle Associazioni Gruppi/Attributi:

Permette di identificare le righe di liquidato al fine di associarle ad un dato gruppo.

L'associazione è definita utilizzando gli attributi della riga di liquidato del DG Stipendi di UGOV-HR (Voce, Ruolo, Comparto, Capitolo, Oggetto, Tempo, Competenza).

Il Motore di Contabilizzazione processa le righe di liquidato partendo dal dettaglio maggiore, ovvero partendo dalle associazioni che hanno il maggior numero di attributi, andando via via a scalare fino ad arrivare alle associazioni che hanno specificata solo la voce stipendiale, che deve essere presente obbligatoriamente.

Una riga di liquidato può e deve essere elaborata da una sola associazione perché il processo si concluda con esito positivo, cioè senza scarti.

È possibile configurare l'ordine di "importanza" degli attributi.

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: LE ASSOCIAZIONI

Linee guida per definizione associazioni

- 1) Creazione delle associazioni Gruppo/Attributo per ogni Gruppo sulla base dell'estrazione del liquidato di CSA degli ultimi 2 o 3 anni.
- 2) Iniziare dalle associazioni che possono essere definite specificando il solo attributo Voce stipendiale. Ad es. : IGNORA, RITENUTE.FISCALI, RITENUTE.PREVIDENZIALI, RITENUTE.EXTRAERARIALI.
- 3) Aumentare il livello di dettaglio delle associazioni; la maggior parte delle Associazioni si basano sulla configurazione di tre attributi: Voce, Ruolo, Capitolo.

Il sistema genera per ogni associazione creata il "prodotto cartesiano" degli elementi selezionati. Ovvero, genera tutte le possibili combinazioni degli elementi selezionati.

L'ordine di "importanza" standard è il seguente:

- 1.Voce,
- 2.Ruolo,
- 3.Capitolo,
- 4.Competenza,
- 5.Tempo,
6. Ruolo SIOPE,
- 7.Comparto,
- 8.Oggetto.

La prima configurazione massiva viene effettuata tramite file di excel. Le configurazioni aggiuntive successive, rese necessarie in corso d'esercizio, verranno inserite da interfaccia web.

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: I PARAMETRI STANDARD



Definizione Parametri Standard:

La definizione di tali parametri avviene una tantum, ad inizio Esercizio

Unita Economica: Unità Economica di Default, solitamente l'Amministrazione Centrale

Voce di Contropartita: è la Voce CoGe del Netto a pagare (es. Debiti verso dipendenti)

Voce di Contropartita per Stipendi Negativi: (es. Crediti verso dipendenti)

Voce CoGe per gestione Arrotondamenti

Anagrafico per Stipendi Positivi (ID AB): è l'Anagrafico della Scritture CoGe (es. Soggetto Diversi)

II – PRINCIPALI CONFIGURAZIONI: RELAZIONE TIPO GRUPPO – TIPO VOCE

Il rispetto della relazione Tipo Gruppo-Tipo Voce è una condizione essenziale per la validità del processo di configurazione e quindi per ottenere un'elaborazione corretta dei DG stipendi:

Tipo Gruppo	Tipo Voce
A – LORDO (COMPETENZA/PRINCIPALE) Es. STIPENDI.RICERCATORI.TD INDENNITA.POSIZIONE.DIRIGENTI.TI MISSIONI.TRASFERTE.CDA	Arrotondamenti Competenza IVA Trattenuta
B – ONERI CARICO ENTE (OPPOSTA) Es. IRAP.STIPENDI.RICERCATORI.TD CONTROBBL.STIPENDI.RICERCATORI.TD CONTRCOMPL. STIPENDI.RICERCATORI.TD CONTRFR.STIPENDI.RICERCATORI.TD ALTRI.CONTROBBL.STIPENDI.RICERCATORI.TD	IRAP IRAP commerciale Oneri carico ente Oneri pensionistici Oneri prev. complem. Oneri TFR/TFS Oneri altro
C – ONERI CARICO PERCIPIENTE (CUMULATA) Es. RITENUTE.PREVIDENZIALI.DIPENDENTE RITENUTE.FISCALI RITENUTE.EXTRAERARIALI	Ritenute previdenziali carico dip. Ritenute fiscali Detrazioni Ritenute deducibili Ritenute sul netto Trattenute varie Rit. L662/96
D – IGNORA	Accantonamenti Fittizie - con cambio segno (fondo TFR) Fittizie - senza cambio segno (Ratei, acc. TFR) Netto

Non direttamente classificabili in una delle suddette ritenute, va fatta una valutazione voce per voce.

IV - DALLE CONFIGURAZIONI ALLA SCRITTURA COGE

DG STIPENDIO – Nell'esempio sottostante viene riportato un DG Stipendi completo, ovvero composto da tutte le tipologie di emolumenti che è possibile incontrare per una matricola avente ruolo BS.

Anno : 2018, Mese : 01, Id Dg : 515718, Num Registrazione : 1

	<u>Matricola</u>	<u>Ruolo</u>	<u>Voce</u> ▲	<u>Capitolo</u>	<u>Importo</u>
3.	022977	BS	00961 - Ritenute IRPeF I scaglione	000722	690,00
4.	022977	BS	01372 - Detrazioni art.13 T.U.I.R	000722	-421,34
2.	022977	BS	02970 - Ritenuta IRAP	000722	255,00
5.	022977	BS	03003 - Memorizzazione del netto	000722	2.731,34
1.	022977	BS	09758 - Borsa di studio Erasmus Mundus (tassata)	000722	3.000,00
					Somma: 6.255,00

} ONERI CARICO PERCIPIENTE (C)

} ONERI CARICO ENTE (B)

} IGNORA (NETTO)

} LORDO COMPETENZA (A)

GRUPPI COGE – I Gruppi COGE, relativi agli emolumenti dell'esempio, sono così configurati.

	<u>Nome Gruppo Coge</u>	<u>Descrizione Gruppo Coge</u>	<u>Principale</u>	<u>Genera Estensione</u>	<u>Genera Opposta</u>	<u>Cumulata</u>
(A)	BORSE.MOBILITA'INTERNAZIONALE	BORSE MOBILITA INTERNAZIONALE	Sì	Sì	No	No
(B)	IRAP.BORSEMOBILITA'INTERNAZIONALE	IRAP BORSE MOBILITA INTERNAZIONALE	No	Sì	Sì	No
(C)	RITENUTE.FISCALI	RITENUTE FISCALI	No	Sì	Sì	Sì

IV - DALLE CONFIGURAZIONI ALLA SCRITTURA COGE

EFFETTI COGE – Gli Effetti CoGe, relativi ai Gruppi creati in precedenza, sono stati configurati come riportato sotto. La procedura di Allocazione prevede:

Step 1 - Per ogni riga del DG Stipendio viene individuato il Gruppo CoGe di appartenenza sulla base delle Associazioni.

Step 2 - Per ogni riga del DG Stipendio, in base al Gruppo individuato, viene definito l'Effetto. Viene letto il segno (positivo o negativo) della riga del DG:

- Se positivo, alla riga del DG viene associato l'effetto Passivo (P)
- Se negativo, alla riga del DG viene associato l'effetto Attivo (A)

Nome Gruppo CoGe : BORSE.MOBILITA'INTERNAZIONALE

	A/P	Opposta	Esercizio	Voce CoGe	Desc CoGe	Codice Siope	Desc Siope
1.	P	No	2018	G.C.A.A.03.010	Borse per mobilità internazionale	SX.U.1.04.02.03.001	Borse di studio
	A	No	2018	G.C.A.A.03.010	Borse per mobilità internazionale	SX.E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.

Nome Gruppo CoGe : IRAP.BORSEMOBILITA'INTERNAZIONALE

	A/P	Opposta	Esercizio	Voce CoGe	Desc CoGe	Codice Siope	Desc Siope
2.	P	No	2018	G.C.A.A.03.010	Borse per mobilità internazionale	SX.U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive
	P	Sì	2018	G.F.D.M.06	Erario IRAP c/liquidazione	SX.U.7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro
	A	No	2018	G.C.A.A.03.010	Borse per mobilità internazionale	SX.E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
2.	A	Sì	2018	G.F.D.M.06	Erario IRAP c/liquidazione	SX.E.9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse

Nome Gruppo CoGe : RITENUTE.FISCALI

	A/P	Opposta	Esercizio	Voce CoGe	Desc CoGe	Codice Siope	Desc Siope
3.	P	Sì	2018	G.F.D.M.04	Erario ritenute c/liquidazione	SX.U.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente
4.	A	Sì	2018	G.F.D.M.04	Erario ritenute c/liquidazione	SX.E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente

IV - DALLE CONFIGURAZIONI ALLA SCRITTURA COGE

Anno : 2018, Mese : 01, Id Dg : 515718, Num Registrazione : 1

	<u>Matricola</u>	<u>Ruolo</u>	<u>Voce</u> ▲	<u>Capitolo</u>	<u>Importo</u>
1.	022977	BS	09758 - Borsa di studio Erasmus Mundus (tassata)	000722	3.000,00

] LORDO (COMPETENZA/PRINCIPALE) (A)



Output Allocazione Costi

Anno : 2018, Mese : 01, Id Dg : 515718, Num Registrazione : 1 Gruppo Coge : BORSE.MOBILITA'INTERNAZIONALE

<u>A/P</u> ▼	<u>Voce</u>	<u>Ruolo</u>	<u>Capitolo</u>	<u>Voce Coge</u>	<u>Codice Siope</u>	<u>Ammontare</u>
P	09758 - Borsa di studio Erasmus Mundus (tassata)	BS	000722	G.C.A.A.03.010 - Borse per mobilità internazionale	SX.U.1.04.02.03.001 Borse di studio	3.000,00



Scrittura in CoGe

	Dare			Avere		
1.	G.C.A.A.03.010	SX.U.I.04.02.03.001	3.000			

PROCEDURA

- Allocazione Costi individua che la riga 5 appartiene al gruppo BORSE.MOBILITA'INTERNAZIONALE (Gruppo A - Principale) e che quindi deve essere generata una sola estensione;
- Essendo di importo positivo, la riga viene processata dall'Effetto di tipo Passivo (P) e quindi quel valore viene identificato da Allocazione Costi come un Costo e come tale imputato, dando luogo così ad una scrittura in Dare.

IV - DALLE CONFIGURAZIONI ALLA SCRITTURA COGE

Anno : 2018, Mese : 01, Id Dg : 515718, Num Registrazione : 1

Matricola	Ruolo	Voce	Capitolo	Importo	
2.	022977	BS	02970 - Ritenuta IRAP	000722	255,00

] CARICO ENTE (OPPOSTA) (B)



Output Allocazione Costi

Anno : 2018, Mese : 01, Id Dg : 515718, Num Registrazione : 1 Gruppo Coge : IRAP.BORSEMOBILITA'INTERNAZIONALE

A/P	Voce	Ruolo	Capitolo	Voce Coge	Codice Siope	Ammontare
P	02970 - Ritenuta IRAP	BS	000722	G.C.A.A.03.010 - Borse per mobilità internazionale	SX.U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive 255,00
A	02970 - Ritenuta IRAP	BS	000722	G.F.D.M.06 - Erario IRAP c/liquidazione	SX.E.9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse -255,00



Scrittura in CoGe

Dare				Avere		
2.	G.C.A.A.03.010	SX.U.1.02.01.01.001	255	C.F.D.M.06	SX.E.9.01.99.99.999	255

PROCEDURA

- Allocazione Costi individua che la riga 3 appartiene al gruppo IRAP.BORSE.MOBILITA'INTERNAZIONALE (Gruppo B - Opposta);
- Un gruppo Opposta genera sempre due estensioni: un scrittura sul conto di Costo e una scrittura di pari importo sul conto di Debito, per realizzare la trattenuta su cui effettuare, successivamente, il versamento;
- Essendo l'importo originario positivo, la riga viene processata dall'Effetto di tipo Passivo (P) e quindi quel valore viene identificato da Allocazione Costi come un Costo dando luogo così ad una prima scrittura in Dare;
- L'estensione Opposta, dovendo dar luogo ad una movimentazione di natura patrimoniale, deve essere di segno opposto rispetto a quello della riga originaria (quindi, nell'esempio, negativo), viene generata come Attiva (A) e quindi quel valore viene identificato da Allocazione Costi come un Debito dando luogo così ad una seconda scrittura in Avere di stesso importo.

IV - DALLE CONFIGURAZIONI ALLA SCRITTURA COGE

Anno : 2018, Mese : 01, Id Dg : 515718, Num Registrazione : 1

	Matricola	Ruolo	Voce	Capitolo	Importo
3.	022977	BS	00961 - Ritenute IRPeF I scaglione	000722	690,00
4.	022977	BS	01372 - Detrazioni art.13 T.U.I.R	000722	-421,34

CARICO PERCIPIENTE (CUMULATA) (C)



Output Allocazione Costi

Anno : 2018, Mese : 01, Id Dg : 515718, Num Registrazione : 1 Gruppo Coge : RITENUTE.FISCALI

A/P	Voce	Ruolo	Capitolo	Voce Coge	Codice Siope	Ammontare
P	01372 - Detrazioni art.13 T.U.I.R	BS	000722	G.F.D.M.04 - Erario ritenute c/liquidazione	SX.U.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente 421,34
A	00961 - Ritenute IRPeF I scaglione	BS	000722	G.F.D.M.04 - Erario ritenute c/liquidazione	SX.E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente -690,00



Scrittura in CoGe

Dare			Avere		
4.	C.F.D.M.04	SX.U.7.01.02.01.001	421,34		
3.				C.F.D.M.04	SX.E.9.01.02.01.001
					690

PROCEDURA

- Allocazione costi individua che le righe 1 e 2 appartengono al gruppo RITENUTE.FISCALI (Gruppo C - Cumulata);
- Un gruppo Cumulata genera solo un'estensione di tipo Opposta: una scrittura sul conto di Debito, per realizzare la trattenuta di cui effettuare, successivamente, il versamento, in quanto il relativo Costo è già stato imputato in precedenza con il Lordo (Gruppo A - Principale);
- Essendo la riga 1 di importo positivo, l'estensione Opposta, dovendo dar luogo ad una movimentazione di natura patrimoniale, deve essere di segno opposto, quindi negativa, viene generata come Attiva (A); al contrario essendo la riga 2 di importo negativo, l'estensione Opposta dato che deve essere di segno opposto, quindi positiva, viene generata come Passiva (P);
- Allocazione Costi processa la riga Attiva (A) generando una scrittura in Avere, imputando quindi un Debito, e la riga Passiva (P) generando una scrittura in Dare, imputando così un minor Debito (Credito).

IV - DALLE CONFIGURAZIONI ALLA SCRITTURA COGE

SCRITTURA COGE – Il motore della contabilità CoGe in U-Gov Contabilità, sulla base dei dati elaborati da Allocazione Costi (le estensioni), crea la scrittura contabile aggregando gli importi delle scritture in Dare ed Avere in base al Conto CoGe (per semplicità escludiamo il SIOPE dall'esempio).

La differenza tra il totale delle scritture in Dare e delle scritture in Avere deve coincidere con l'importo del Netto Percipiente. A quell'importo verrà associata la voce di Contropartita impostata (es. Debiti v/dipendenti) in Allocazione Costi.

E' questo il motivo per cui il motore di contabilità legge una unica voce di contropartita per DG Stipendio.

Altrimenti, non avrebbe sufficienti informazioni per calcolare correttamente gli importi di più voci di contropartita.

DARE			AVERE		
G.C.A.A.03.010 1. + 2.	Borse	3.255	C.F.D.M.06 2.	Erario IRAP c/liquidazione	255
C.F.D.M.04 4.	Erario ritenute c/liquidazione	421,34	C.F.D.M.04 3.	Erario ritenute c/liquidazione	690
			G.F.D.J	Debiti v/dipendenti	2.731,34
Totale		3.676,34	Totale		3.676,34

3 COSE DA RICORDARE



I ticket vanno sulla
coda **SDPC**



Il manuale si trova su wiki:
**[https://wiki.u-
gov.it/confluence/display/
/UGOVHELP/Allocazione+
Costi](https://wiki.ugov.it/confluence/display/UGOVHELP/Allocazione+Costi)**



Se la domanda è
complessa chiedete
una consulenza.

Buon lavoro!



GRAZIE

Leonardo Lauri