



Il budget economico e degli investimenti

Sommario

Introduzione	3
La soluzione applicativa di U-GOV	5
Configurazione gerarchia dei riclassificati	5
Anagrafica riclassificati	7
Associazione voci riclassificato	8
La reportistica	10

1. Introduzione

La bozza di decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 8 marzo 2012, ha definito specifici schemi di budget economico e degli investimenti di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n.18.

Il provvedimento proposto risponde alle esigenze delineate nei principi contabili e postulati di bilancio, in particolare per ottimizzare la comprensibilità, trasparenza del bilancio e comparabilità dei dati contabili con quelli di rendicontazione.

L'articolo 1 stabilisce che a decorrere dall'esercizio 2016 le Università adottano gli schemi di budget economico e degli investimenti di cui agli allegati n.1 e n.2.

L'articolo 2 stabilisce che gli schemi di budget economico e degli investimenti prevedono voci obbligatorie che possono essere al loro volta articolate in relazione alle specificità.

L'articolo 3 stabilisce che, al fine di permettere di rendere comparabili i dati del bilancio preventivo (per la parte economica) con i dati del bilancio di esercizio, lo schema del budget economico è strutturato in coerenza con lo schema di conto economico, di cui all'allegato 1 del decreto del 14 gennaio 2014, n.19.

Rispetto allo schema di conto economico, in conformità al principio contabile 'Equilibrio di bilancio', è stato previsto l'inserimento di due ulteriori voci, con l'obiettivo di dimostrare che l'ottenimento del risultato economico in pareggio avviene anche per effetto di utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione.

Le voci di cui sopra sono

- 1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale

Inserita dopo il risultato economico presunto, al fine di dare evidenza del presunto utilizzo delle riserve di patrimonio netto scaturito dalla contabilità finanziaria.

- 2) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Inserita tra le voci 'Altri proventi diversi', al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, questa voce è transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse.

Lo schema di budget degli investimenti (allegato 2), per la parte relativa agli impieghi è strutturato in coerenza con la sezione corrispondente di stato patrimoniale; la struttura prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento e copertura (patrimoniale e finanziaria) degli investimenti previsti in apposite colonne sulla base delle relative voci coerenti alla disponibilità rilevabili a livello patrimoniale.

Allegato 1 - Schema di budget economico

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

- 1) Proventi per la didattica
- 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico
- 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

II. CONTRIBUTI

- 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali
- 2) Contributi Regionali e Province autonome
- 3) Contributi altre Amministrazioni locali
- 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali
- 5) Contributi da Università
- 6) Contributi da altri (pubblici)
- 7) Contributi da altri (privati)

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

- 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

TOTALE PROVENTI (A)

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

- 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica
 - a) docenti/ricercatori
 - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)
 - c) docenti a contratto
 - d) esperti linguistici
 - e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca
- 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

- 1) Costi per sostegno agli studenti
- 2) Costi per il diritto allo studio
- 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale
- 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati
- 5) Acquisto materiale consumo per laboratori
- 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori
- 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico
- 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
- 9) Acquisto altri materiali
- 10) Variazione delle rimanenze di materiali
- 11) Costi per godimento beni di terzi
- 12) Altri costi

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

- 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali
- 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali
- 3) Svalutazioni immobilizzazioni
- 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

TOTALE COSTI (B)

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

- 1) Proventi finanziari
- 2) Interessi ed altri oneri finanziari
- 3) Utili e Perdite su cambi

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

- 1) Rivalutazioni
- 2) Svalutazioni

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

- 1) Proventi
- 2) Oneri

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

RISULTATO A PAREGGIO

Figura 1

Allegato 2 - Schema di budget degli investimenti

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili 4) Immobilizzazioni in corso e acconti 5) Altre immobilizzazioni immateriali <i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>				
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 1) Terreni e fabbricati 2) Impianti e attrezzature 3) Attrezzature scientifiche 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali 5) Mobili e arredi 6) Immobilizzazioni in corso e acconti 7) Altre immobilizzazioni materiali <i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>				
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE				

Figura 2

2. La soluzione applicativa di U-GOV

Cineca ha predisposto uno specifico report per ottenere i dati richiesti dalla normativa.

Il nuovo report attingerà i dati dalla contabilità analitica, la configurazione dovrà quindi essere costruita predisponendo una tabella associativa. Per ogni conto di riclassificato finanziario infatti potrà essere associato una voce coan.

Non è necessario attivare alcun parametro di configurazione per gestire il budget economico e degli investimenti.

3. Configurazione gerarchia dei riclassificati

Cineca si occupa di caricare le gerarchie dei riclassificati nelle tabelle di configurazione nel menù dell'area Anagrafica e Configurazione in Anagrafica- Generali - Gerarchie contabili.

Dalla versione 15.11.01 la funzione di configurazione delle gerarchie contabili è stata spostata nella Area Amministrativa (Configurazioni contabili » Gerarchie contabili). Fig. 1,2,3

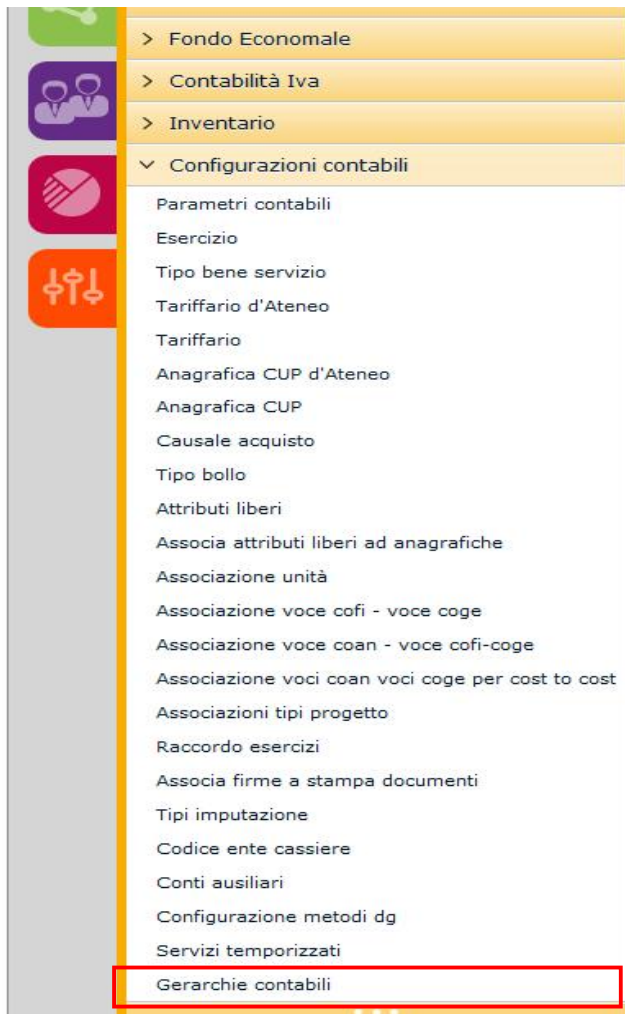


Figura 3

Per gestire le configurazioni occorre caricare due distinte configurazioni con codice root BE e BI.

> Configurazioni contabili » **Gerarchie contabili**

Tabella gerarchia: **Riclassificato COAN** Nuova Configurazione

* Configurazione: **BI** Schema Budget degli Investimenti

Modifica Copia

* Lunghezza Min uguale Max: **Si**

* Lunghezza chiave completa: **50**

* Multi Config: **Si**

* Data Inizio: **01/01/2015**

Data Fine: **02/02/2222**

Descrizione: **Schema Budget degli Investimenti**

Codice Root: **BI**

Numero Massimo Livelli: **2**

Anagrafica Configurazioni: **BI** **Schema Budget degli Investimenti**

Nuovo

Numero Livello	Tipo Chiave	Lunghezza Max Chiave	Mod. valorizzazione Chiave
1	Alfanumerico	3	Manuale
2	Alfanumerico	3	Manuale

Figura 4

> Configurazioni contabili » **Gerarchie contabili**

Tabella gerarchia: **Riclassificato COAN** Nuova Configurazione

* Configurazione: **BE** Schema Budget Economico

Modifica Copia

* Lunghezza Min uguale Max: **Si**

* Lunghezza chiave completa: **50**

* Multi Config: **Si**

* Data Inizio: **01/01/2015**

Data Fine: **02/02/2222**

Descrizione: **Schema Budget Economico**

Codice Root: **BE**

Numero Massimo Livelli: **4**

Anagrafica Configurazioni: **BE** **Schema Budget Economico**

Nuovo

Numero Livello	Tipo Chiave	Lunghezza Max Chiave	Mod. valorizzazione Chiave
1	Alfanumerico	3	Manuale
2	Alfanumerico	3	Manuale
3	Alfanumerico	3	Manuale
4	Alfanumerico	3	Manuale

GERARCHIA CONTABILE RICLASSIFICATO COAN

Figura 5

4. Anagrafica riclassificati

Cineca si occupa di caricare i modelli dei riclassificati BE e BI negli archivi della contabilità analitica. I modelli di riclassificazione sono strettamente gerarchici, hanno validità annuale e sono validi per tutto l'Ateneo.

A livello applicativo è possibile visualizzarli dal percorso:

- Contabilità analitica » Configurazioni » Riclassificato analitico e scegliere la configurazione riclassificato coan definita con codice root BE e BI.

L'applicazione fornisce una stampa pdf per facilitare la lettura del report all'utente (Fig 6)

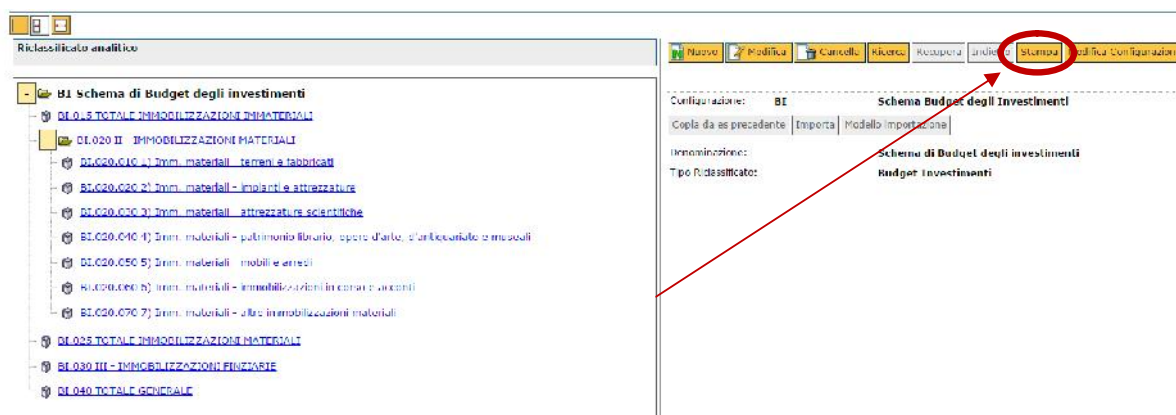


Figura 6

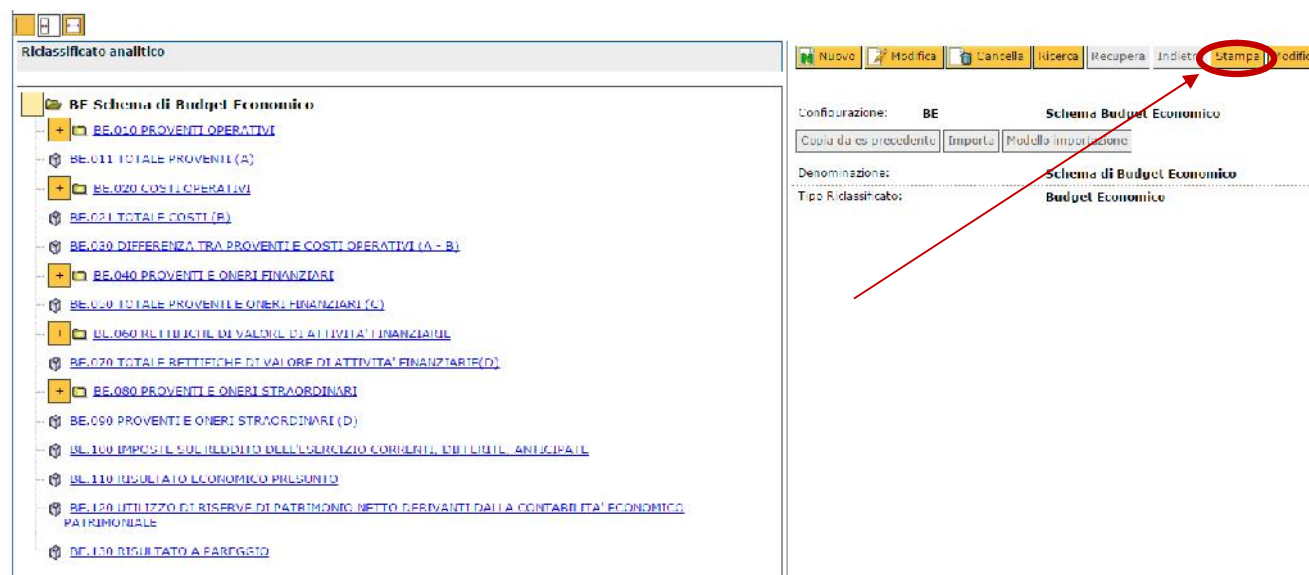


Figura 7

5. Associazione voci riclassificato

L'operazione di creazione delle associazioni tra voci coan e voci riclassificato è a carico dell'Ateneo. Si consiglia di prendere contatto con il consulente di riferimento Cineca prima di procedere alla configurazione.

L'associazioni tra voci coge e voci di riclassificato vanno caricate dal percorso: Contabilità generale » Configurazioni » Associazione voce - riclassificato

Contabilità analitico > Configurazioni > Associazione voce - Riclassificato - Esercizio: 2015

Copia Associazioni | Check Completezza | Importa | Modello importazione

Configurazione: BE Schema di Budget Economico Tipo Riclassificato: BE Budget Economico

Filtra | Annulla filtro | Nuovo | Cancella | Stampa PDF | Stampa XLS

	Voce COAN	Denominazione	Riclassificato analitico	Denominazione	Calcolato	Percentuale
<input checked="" type="checkbox"/>	CA.4.11.01.02.01	Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature didattiche	BE.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	Si	20%
<input type="checkbox"/>	CA.4.41.01.02.01	Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature didattiche	BE.020.070.100	Variazione delle rimanenze di materiali	Si	80%
<input type="checkbox"/>	CA.4.41.01.02.02	Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	BE.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	Si	100%
<input type="checkbox"/>	CA.4.41.01.02.03	Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature informatiche e di rete	BE.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	Si	100%
<input type="checkbox"/>	CA.4.41.01.02.04	Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature varie	IM.103.070.110	Costi per godimento beni di terzi	Si	50%
<input type="checkbox"/>	CA.4.11.01.02.01	Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature varie	BE.020.070.100	Variazione delle rimanenze di materiali	Si	50%

Figura 8

E' permesso gestire una associazione n:n tra le voci coan e quelle di riclassificato; nelle associazioni non è possibile associare se una voce riclassificato con tipo voce Costo o Ricavo ad una voce coan con tipo voce Costo Pluriennale o Ricavo Pluriennale. E' possibile associare solo voci coan di ultimo livello a voci di riclassificazione BE/BI.

Per ogni associazione tra voci di riclassificato e voci coan è possibile gestire percentuali nei casi in cui sia necessario definire associazioni voci-riclassificato 1:n, la percentuale totale delle associazioni di una voce coan deve essere 100.

Esempio

voce coan 04.01.01 – voce ricla Uscite conto capitale – acquisto beni durevoli 70 %
 voce coan 04.01.01 – voce ricla Uscite conto capitale – investimenti 20 %
 voce coan 04.01.01 – voce ricla Uscite conto capitale – impianti 10 %

Il pulsante CHECK COMPLETEZZA aiuta il configuratore a verificare che tutti i conti coan siano associati ad almeno una voce riclassificato.

Si precisa che la gestione del riclassificato BE/BI non comporta per l'operatore la necessità di inserire nelle registrazioni alcuna ulteriore coordinata di coge o coan, ma è il sistema che effettua il calcolo in automatico.

6. La reportistica - Preventivo analitico riclassificato

(da Contabilità analitica » Stampe » Preventivo analitico Riclassificato)


Stampa PDF		Stampa XLS	
Esercizio:	2015	UA Budget:	UA.00 - Università degli Studi di
Tutte le UA:	<input checked="" type="checkbox"/>		
* Data Inizio:	01/01/2015	* Data Fine:	31/12/2015
* Tipo Riclassificato:	BI		Schema di Budget degli investimenti
Considera tutte le voci di riclassificato:	<input checked="" type="checkbox"/>		
Flag con evidenza riporti:	<input type="checkbox"/>		

Figura 9

Il report è stampabile in excel e in pdf, può essere lanciato per un periodo definito dall'utente all'interno dell'esercizio di contesto, inoltre è possibile effettuare una stampa del preventivo di solo alcune Unità analitiche e solo di alcune voci di riclassificazione utilizzando i filtri.

Dalla versione 15.11.02 è possibile stampare il preventivo analitico riclassificato anche con il budget in bozza.

La stampa dei riclassificati BE/BI espone le voci di riclassificazione secondo il layout ministeriale con classificazione distinta dei livelli in **lettere**- **numeri romani**- **numeri arabi**.

I dati del riclassificato BE possono essere confrontati, con le differenze indicate nell'introduzione, con i dati del conto economico riclassificato (da Contabilità generale – Stampe – Bilancio riclassificato).

PREVENTIVO ANALITICO RICLASSIFICATO

Esercizio	Unità analitica di budget	Unità Analitica	Con sottunità	Periodo	Con evidenza riporti	Tipo riclassificato	Voce riclassificata
2015	U.A.A. - Università degli Studi di MODENA e	Iulle	No	01/01/2015 - 31/12/2015	No	BE - Schema di Budget Economico	Iulle

Voce riclassificata	Provisione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Provisione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI				
1) Proventi per la didattica	26.110.704,00	4.180,00	50,00	26.114.834,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	13.935,25	0,00	13.935,25
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	26.110.704,00	18.115,25	50,00	26.128.769,25
II. CONTRIBUTI				
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	96.630.101,00	60.000,00	0,00	96.690.101,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	2.219.079,00	0,00	0,00	2.219.079,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE II. CONTRIBUTI	99.049.180,00	60.000,00	0,00	99.109.180,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	10.500.000,00	0,00	0,00	10.500.000,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRITTA INTERVENI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI				
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	274.361,00	101.340,00	0,00	375.701,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	274.361,00	101.340,00	0,00	375.701,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	136.934.245,00	179.455,25	50,00	137.113.650,25
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE				
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:				
a) docenti ricercatori	23.093.602,00	0,00	629.402,00	22.464.200,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnati, ecc.)	0,00	58.805,19	29,49	58.775,70
c) docenti a contratto	967.506,00	0,00	967.506,00	0,00
d) esperti linguistici	636.284,00	0,00	0,00	636.284,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	24.697.392,00	58.805,19	1.587.937,49	24.168.260,70
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	29.003.422,00	0,00	3.904.140,00	25.179.282,00
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	53.700.814,00	58.805,19	5.492.077,49	48.266.541,70
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				
1) Costi per sostegno agli studenti	20.601.019,00	4.501.867,00	23.313.049,00	1.790.837,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00	0,00
4) I rimborsamenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00	0,00

Figura 10

PREVENTIVO ANALITICO RICLASSIFICATO

Esercizio	Unità analitica di budget	Unità Analitica	Con sottounità	Periodo	Tipo riclassificato	Voce riclassificato
2015	UA.00 - Università degli Studi di Palermo	Tutte	No	01/01/2015 - 31/12/2015	BI - Schema di Budget degli investimenti	Tutte

Voce riclassificata	Previsione iniziale (1)	Variazioni positive (2)	Variazioni negative (3)	Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00

Figura 11