



## **UGOV – Contabilità**

---

Il Budget: concetti e operatività

Questo documento presenta alcune logiche di budget U-Gov, che possono aiutare l'Ateneo nelle decisioni di configurazione del Piano dei Conti (Coge e Coan) e della Struttura Analitica.

### **Definizione del budget a livello di voce e UA**

La struttura analitica (elenco delle UA) oltre a contenere i Centri di Costo reali, può anche prevedere dei centri di costo fittizi (solo contabili) utili/necessari per la definizione del budget. Infatti il caricamento, e quindi il successivo utilizzo, del budget avviene incrociando la voce del piano dei conti con una unità analitica.

La struttura analitica è gerarchica, quindi l'unità analitica che incrocia la voce Coan può anche essere di livello inferiore al primo.

Qui di seguito alcuni esempi per spiegare meglio il concetto:

#### ***Esempio A***

Se nel processo di definizione del budget da parte dell'Ateneo viene definito un budget per ogni Ripartizione, allora data la UA Ripartizione 1 si indicherà il budget per le varie voci del Pdc.

Quindi

Struttura analitica di AC:	Amministrazione centrale	
	Ripartizione 1	
	Ripartizione 2	
	Ripartizione 3	
	ecc.	
<b>A budget avremo:</b>		
Ripartizione 1	Voce a	10.000 €
	Voce b	5.000 €
	Voce c	0
Ripartizione 2	Voce a	0
	Voce b	1.000 €
	Voce c	0

### **Esempio B**

Se nel processo di definizione del budget da parte dell'Ateneo viene definito un budget per determinate funzioni, magari all'interno di ciascuna Ripartizione, allora dovrà essere definita una UA "fittizia", quindi solo contabile, relativa a quella funzione, proprio per consentire di mappare il processo di budget.

Struttura Analitica di AC:		
		Amministrazione Centrale
		Ripartizione 1
		Funzione X
		Funzione Y
		Ripartizione 2
		Ripartizione 3
		Funzione X
		Funzione Z
A budget avremo		
Ripartizione 1		6.500
	Voce a	2.000
Funzione X	Voce b	1.000
	Voce c	500
Funzione Y	Voce b	3.000
	Voce c	0
Ripartizione 2		2.500
	Voce a	1.500
	Voce b	0
	Voce c	1.000
Ripartizione 3		1.700
Funzione X	Voce a	500
	Voce b	400
	Voce c	100
Funzione Y	Voce a	700

### **Livello del piano dei conti per l'inserimento degli ammontari di budget e il controllo di disponibilità**

In U-Gov può essere definito il livello del piano dei conti Coan in cui devono essere inseriti gli ammontari delle previsioni di budget. Quel livello sarà anche quello su cui viene fatto il controllo di disponibilità.

Questo però presuppone che allo stesso livello siano messe voci "omogenee" dal punto di vista del budget.

#### ***Esempio***

Piano dei conti contabilità generale

Codice	Descrizione	Livello
A	Piano dei conti Coan	0
A.C	Costi	1
A.C.B	Costi generali	2
A.C.B.A	Acquisto di materie prime	3
A.C.B.A.01	Acquisto di materie prime	4
A.C.B.A.01.01	Cancelleria	5
A.C.B.A.01.02	Materiale di consumo per laboratorio	5
A.C.B.A.01.03	Carburante	5
A.C.B.D	Costi per le immobilizzazioni	3
Codice	Descrizione	Livello
A.C.B.D.01	Gestione fabbricati	4
A.C.B.D.01.01	Utenze	5
A.C.B.D.01.01.01	Acqua	6
A.C.B.D.01.01.02	Gas	6
A.C.B.D.01.01.03	Energia elettrica	6
A.C.B.D.01.02	Pulizia	5
A.C.B.D.01.03	Vigilanza	5

Il livello del piano dei conti ai fini dell'inserimento e controllo di budget è definito il 4.

Nell'esempio pertanto la previsione di budget e il controllo della disponibilità viene fatto sulle voci evidenziate in azzurro.

Sulla voce A.C.B.A.01 'Acquisto di materie prime' inserisco una previsione di 1.000. Quando spendo imputerò la spesa invece sempre all'ultimo livello del piano dei conti. Si potrà pertanto spendere indistintamente per Cancelleria, Materiale di consumo per laboratori o Carburante, fino a capienza dei 1.000 euro.

Se invece si portasse il livello del piano dei conti ai fini dell'inserimento e del controllo di budget a 5, vorrebbe dire che devo fare una previsione distinta di budget per Cancelleria, per Materiale di consumo e per Carburante. Farò invece una previsione a livello di Utenze, e potrò spendere fino a capienza di quella previsione indistintamente fra Acqua, Gas ed Energia elettrica.

### **Disponibile sintetico per i Progetti**

Per i Progetti, nel modulo PJ di U-Gov, è possibile inserire tutte le informazioni relative al progetto, compreso il budget complessivo e l'eventuale suddivisione nei vari esercizi. Sul budget COAN viene inserito il budget dell'intero Progetto in quell'esercizio, senza nessuna specifica previsione sulle varie voci del Piano dei Conti. Questo perché, a priori su un progetto, non si sa esattamente la previsione di budget divisa fra le varie nature, soprattutto di costo.

Questo vuol dire che:

- a) sul piano dei conti COAN andrà prevista una voce relativa ai progetti, eventualmente suddivisa fra le varie tipologie di progetti. La previsione complessiva di budget dei vari progetti andrà caricata su questa voce (o voci figlie relative alle tipologie) in modo che il budget totale della UA tenga conto anche del budget dei progetti. Tale voce (se unica) o le sue suddivisioni in tipologie (se presenti) dovranno essere al livello di Pdc su cui viene fatto il budget (vedi punto 2);
- b) quando registro un documento gestionale e imputo un costo (ricavo) questo sarà relativo all'ultima voce del piano dei conti quindi davvero sulla natura di costo (ricavo). Il sistema controllerà l'intero budget di progetto nell'esercizio.

Per la verità sul modulo PJ è possibile ripartire il budget del progetto oltre che per esercizio, come detto prima, anche per macrovoci.

Es. budget del progetto 1.000

Suddiviso nella macrovoce A 'Funzionamento' per 400;

nella macrovoce B 'Investimenti' per 350

nella macrovoce C 'Missioni' per 250.

A ciascuna macrovoce è ovviamente associato un set di voci del Pdc Coan.

Es. alla macrovoce A 'Funzionamento' sono associate le voci Coan Cancelleria, Spese postali e Spese di pubblicità.

Supponiamo che il primo costo per quel progetto sia di 100 per Cancelleria: si dovrà pertanto scegliere la voce di ultimo livello Cancelleria, nonostante la previsione di budget sia stata fatta a livello di una voce Coan di più alto livello.

Il sistema controllerà che quei 100 non siano superiori ai 1.000 (budget di progetto) ed inoltre è possibile visualizzare se superiori alla macrovoce relativa, nel nostro caso 400.

### **Disponibile analitico per i progetti**

Nel caso vuoi gestire la configurazione con il controllo analitico di progetto, il controllo di disponibilità avviene rispetto allo stanziamento dato sul set di coordinate analitiche UA / voce / progetto. Senza alcun controllo sullo stanziamento complessivo di progetto.