

# La gestione delle partite economiche

## Premessa

Ugov gestisce automaticamente l'apertura e la chiusura di debiti o crediti (*voci coge contropartita*) -ovvero delle partite *numerarie* - che si utilizzano nella registrazione dei documenti gestionali.

Per alcune fattispecie, tuttavia, è necessario gestire l'apertura di una partita *economica* con riferimento alla *voce coge* che si indica nei documenti gestionali.

### Esempio 1: Registrazione di una fattura d'acquisto ed emissione dell'ordinativo.

Si valorizza l'estensione coge della fattura con:

*voce coge: costo*

*voce coge contropartita: debito*

Alla contabilizzazione coge, si avrà:

Coge prima - fattura:

*costo @ debito (AP)*

Coge transitoria – ordinativo:

*debito (CP) @ transitoria banca*

> Con **(AP)** si identifica il movimento di Apertura Partita

> Con **(CP)** si identifica il movimento di Chiusura Partita

La stampa del **partitario coge** verso il soggetto intestatario della fattura mostra il debito aperto verso il soggetto finchè non si contabilizza in coge la transitoria banca dell'ordinativo.

## Esempio 2: Regolarizzazione dell'incasso di un mutuo passivo con generico di entrata

Si valorizza l'estensione coge del generico di entrata:

*voce coge: mutuo passivo*

*voce coge contropartita: credito*

Alla contabilizzazione coge, si avrà:

Coge prima – generico di entrata:

*credito (AP) @ mutuo passivo*

Coge transitoria – ordinativo:

*transitoria @ credito (CP)*

Nel caso dell'apertura di un mutuo verso banca il meccanismo automatico di gestione delle partite non è sufficiente, poiché la voce "mutuo" movimentata nel campo "Voce coge" delle estensioni dei dg non genera in automatico l'apertura di una partita.

Stampando il partitario coge verso l'istituto di credito intestatario del generico, senza l'attivazione delle partite economiche per la voce "mutuo", non è visibile il debito per mutuo passivo. Si visualizza l'apertura del credito fino a che non si regolarizza l'entrata di cassa con la contabilizzazione dell'ordinativo.

### **Configurazione delle partite economiche.**

Per attivare la gestione delle partite anche per le voci patrimoniali che si movimentano nel campo "voce coge" dei documenti gestionali (riuscendo così a ottenere la stampa del partitario dei relativi movimenti), sono necessari i seguenti passaggi:

- 1) **Definizione del flag partite sul piano dei conti.** E' necessario entrare in modifica del piano dei conti coge e apporre il flag partite sulle voci che si intendono utilizzare a questo fine (esempio: mutui, depositi cauzionali);
- 2) **Modifica della tipologia voce.** Affinchè il meccanismo funzioni, per un vincolo di natura tecnica, è necessario identificare i conti che saranno soggetti a questo meccanismo come voci di tipo "Economico Pluriennale Ricavo" se si tratta di debiti, e come "Economico Pluriennale Costo" se si tratta di crediti. Tutta la gerarchia riferibile a quel conto dovrà essere coerente con la modifica, quindi dovrà essere "sbiancata" la tipologia a tutti i conti padre, se nello stesso ramo si vogliono mantenere conti con tipologie eterogenee.

Contabilità generale » Configurazioni » Piano dei conti - Esercizio: 2013

**Piano dei conti Economico:**

- CG Piano dei conti contabilità generale 2013
- CG.01 ATTIVO
- CG.02 PASSIVO
  - CG.02.01 PATRIMONIO NETTO
  - CG.02.02 FONDI PER RISCHI ED ONERI
  - CG.02.03 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO
  - CG.02.04 DEBITI
    - CG.02.04.01 Mutui e debiti verso banche
      - CG.02.04.01.01 Mutui
        - CG.02.04.01.01.01 Mutui con Cassa Depositi e Prestiti
        - CG.02.04.01.01.02 Mutui con altri Istituti di Credito
      - CG.02.04.01.02 Debiti verso banche
    - CG.02.04.02 Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali
    - CG.02.04.03 Debiti verso Regioni e Province Autonome
    - CG.02.04.04 Debiti verso altre Amministrazioni locali
    - CG.02.04.05 Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali
    - CG.02.04.06 Debiti verso Università
    - CG.02.04.07 Debiti verso studenti
    - CG.02.04.08 Accounti
    - CG.02.04.09 Debiti verso fornitori
    - CG.02.04.10 Debiti verso dipendenti

Stampa PDF   Stampa XLS

Confermato: **Si**

Codice: **CG.02.04.01.01**

Codice Proprio: **02**

Denominazione Voce COGE: **Mutui con altri Istituti di Credito**

Descrizione:

Tipologia Voce: **Economico Pluriennale Ricavo**

Collocazione Voce: **Stato Patrimoniale**

Sezione: **Bifase**

Voce conto capitale: **No**

Ultimo livello: **Si**

Campo attività:

Usa COAN: **Si**

Flag Partite: **Si**

- 3) **Associazione della voce al codice siope.** Venendo usata come “voce coge”, è necessario associare la voce ad un codice siope che sarà valorizzato sul relativo ordinativo (mutui → deve essere associata ad un siope di entrata che servirà al momento dell’incasso del finanziamento; e deve essere associata ad un siope di uscita che servirà al momento del pagamento delle rate di rimborso)
- 4) **Creazione di un tariffario e bene/servizio.** Per indirizzare gli utenti nella selezione dei conti corretti da movimentare per le casistiche descritte in questo manuale, si consiglia *vivamente* di generare dei codici tariffario (da usare sui generici di entrata) e dei codici bene servizio (da usare sui generici di uscita) collegati al medesimo conto (configurato con apposito flag partite sul piano dei conti). Sia il codice tariffario che il bene servizio creati dovranno avere tipologia “bene” (per non attivare i campi relativi alle date di competenza sul dg) e destinazione “magazzino Esempio: per la voce Mutuo, dovranno essere create:
  - a. **un codice tariffario “incasso mutuo passivo”,** collegato alla voce coge Mutui verso altri istituti di credito, da usare nel generico di entrata;
  - b. **un codice bene servizio “rimborso quota capitale mutuo passivo”,** sempre collegato alla voce coge Mutui verso altri istituti di credito, da usare nel generico di uscita per le rate di rimborso.
  - c. Sia il codice tariffario che il bene servizio creati dovranno avere tipologia “bene” (per non attivare i campi relativi alle date di competenza sul dg) e destinazione “magazzino”.

## Gestione delle partite economiche.

Proponiamo un esempio concreto dell'utilizzo delle partite descritte: Incasso mutuo passivo e rimborso prima rata in conto capitale.

### 1) Registrazione dell'incasso con generico di entrata solo coge

Si valorizza l'estensione coge del generico di entrata:

*voce coge: Mutui con altri Istituti di Credito (nel piano dei conti tipo: EPR con fl\_partite: Si)*

*voce coge contropartita: Crediti v/banca conto mutui*

Documenti gestionali » Accesso per Cicli - Generico Entrata solo Coge (UO: DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE; Anno: 2013) Chiudi Funzione

Nuovo Ricerca Modifica Applica Salva Annulla Cancella Duplica Completa Iter

Report: Commerciale Adobe PDF (pdf) Stampa Operazioni: Esegui Contesto

ID DG \_\_\_\_\_ Stato (\*) Bozza Stati Applicativi  
Nr. Registrazione \_\_\_\_\_ Data Registrazione (\*) 04/11/2013

Testata Commerciale Indirizzo **Righe Dettaglio** Associazioni Allegati

Nuovo

Nr.Riga	Descrizione	Tariffa	Quantita	Prezzo Unitario	Ammontare
1			1,00	500.000,00	500.000,00

Riga **COGE**

Crea Estensioni Nuovo Dettaglio **Cancella Estensioni** Copia Voce Coge Visualizza Pratica Modifica Pratica Mostra Ammontare Netto

Nr. Est	Amm. Principale	Amm. Iva Detraibile	Esercizio	UE Autonoma	UE	Voce Coge	Stato
1.1	500.000,00	0,00	2013	UE.00	UE.00.18	CG.02.04.01.01.02	Non Contabilizzato

**Informazioni COGE**

Nr. Estensione 1.1  
Ammontare 500000.00  
Esercizio 2013  
UE Autonoma (\*) UE.00 Università' di \_\_\_\_\_  
UE (\*) UE.00.18 DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE  
Voce Coge (\*) CG.02.04.01.01.02 Mutui con altri Istituti di Credito  
Voce Coge Contropartita (\*) CG.01.02.02.09.05 Crediti v/banca conto mutui  
Codice Siope (\*) S.E.6230 Altre Partite di Giro

All'atto della contabilizzazione coge del generico il sistema apre in automatico due partite: il credito e il mutuo.

Alla contabilizzazione coge, si avrà:

Coge prima – generico di entrata:

*Crediti v/banca conto mutui (AP1) @ Mutui con altri Istituti di Credito (AP2)*

Coge transitoria – ordinativo:

*transitoria @ Crediti v/banca conto mutui (CP1)*

Stampando il partitario coge verso l'istituto bancario sono visibili entrambe le partite:

il credito (che si chiude alla contabilizzazione dell'ordinativo di incasso) e il debito per mutuo passivo (che verrà chiuso in quota parte dai versamenti delle rate di rimborso).

## 2) Rimborso prima rata in quota capitale con generico di uscita solo coge

Si valorizza l'estensione coge del generico di uscita solo coge:

*voce coge: Mutui con altri Istituti di Credito*

*voce coge contropartita: Debiti verso banche*

Documenti gestionali » Accesso per Cicli - Generico Uscita solo Coge (UO: DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE; Anno: 2013) Chiudi Funzione

Nuovo Ricerca Modifica Applica Salva Annulla Cancella Duplica Completa Iter

Report: Commerciale Adobe PDF (pdf) Stampa Operazioni: Crea Scrittura Coge Prima Esegui Contesto

ID DG: 183164 Stato (\*): Completo Stati Applicativi: Non contabilizzata Fondo, Da Autorizzare, Non contabilizzata Coge  
Nr. Registrazione: 121 Data Registrazione (\*): 05/11/2013

Testata: Commerciale Indirizzo **Righe Dettaglio** Associazioni Allegati

Nuovo

Nr.Riga	Descrizione	Bene Servizio	Quantita	Prezzo Unitario	Ammontare
1			1,00	20.000,00	20.000,00

Riga **COGE**

Crea Estensioni Nuovo Dettaglio Cancella Estensioni Copia Voce Coge **Visualizza Pratica** Modifica Pratica Mostra Ammontare Netto

Nr. Est	Amm. Principale	Esercizio	UE Autonoma	UE	Voce Coge	Stato
1.1	20.000,00	2013	UE.00	UE.00.18	CG.02.04.01.01.02	Non Contabilizzato

**Informazioni COGE**

Nr. Estensione: 1.1  
Ammontare: 20.000,00  
Esercizio: 2013  
UE Autonoma (\*): UE.00 Università' di   
UE (\*): UE.00.18 DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE  
Voce Coge (\*): CG.02.04.01.01.02 Mutui con altri Istituti di Credito  
Voce Coge Contropartita (\*): CG.02.04.01.02 Debiti verso banche  
Codice Siope (\*): S.S.9220 Altre Partite di giro  
Attività Siope (\*): Servizi formativi istitu

All'atto della contabilizzazione coge (che dovrà avvenire necessariamente spuntando il flag "con visore") ...

Documenti gestionali » Accesso per Cicli - Esercizio: 2013 ,Unità Economica: UE.00 - Università' di [ ] Chiudi Funzione

Tipo registrazione: Crea Scrittura Coge Prima - Tipo DG: Generico Uscita solo Coge - Con Visore

Con visore:

	Tipo DG	Numero DG	Data DG	UO numerante	Numero Reg. DG	Data Reg.	Descrizione DG	Tipo Fattura	Campo attività	Soggetto	Ammontare imponibile
<input checked="" type="checkbox"/>	Generico Uscita solo Coge			170024	121	05/11/2013		Non Significativo	Istituzionale	77059---INTESA SANPAOLO S.P.A.	20.000,00

...si dovrà indicare la partita economica di apertura che il generico deve andare a chiudere parzialmente:

	Numero Dettaglio	Sezione	Ammontare Reg. COGE	Unità Economica	Voce COGE	Slopes	Data Inizio	Data Fine	Campo Attività
<input checked="" type="checkbox"/>	1	Dare	20.000,00	UE.00.18 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE	CG.02.04.01.01.02 - Mutui con altri Istituti di Credito	S.S.9220 - Altre Partite di giro	05/11/2013	05/11/2013	Istituzionale
	2	Avere	20.000,00	UE.00.18 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE	CG.02.04.01.02 - Debiti verso banche		05/11/2013	05/11/2013	Istituzionale

Prima pagina Pagina 1 di 1 di 1 Pagina successiva Ultima pagina Risultati 1-2 di 2

Dati Principali **Associazioni Partite di Apertura** Nascondi

Num. Dettaglio: 1 Ammontare Dettaglio: 20.000,00

Partite di Apertura Associabili Nascondi

	Tipo Scrittura	Numero	Data	Descrizione	Nr. dettaglio	Soggetto	Sezione	Voce COGE	Ammontare
<input checked="" type="checkbox"/>	Prima	150893	04/11/2013		2	77059---INTESA SANPAOLO S.P.A.	Avere	CG.02.04.01.01.02 - Mutui con altri Istituti di Credito	500.000,00

Prima pagina Pagina precedente Pagina 1 di 1 di 1 Pagina successiva Ultima pagina Risultati 1-1 di 1

Alla contabilizzazione coge, si avrà quindi:

Coge prima – generico di uscita:

*Mutui con altri Istituti di Credito (CP2) @ Debiti verso banche (AP3)*

Coge transitoria – ordinativo:

*Debiti verso banche (CP3) @ transitoria*

Stampando il partitario coge verso l'istituto bancario sono visibili entrambe le partite:

il debito verso banche (che si chiude alla contabilizzazione dell'ordinativo di pagamento della singola rata) e  
il debito per mutuo passivo (che si riduce per effetto del primo rimborso in quota capitale).

N.B. se si emette un unico generico per il rimborso della quota capitale e per il pagamento degli interessi passivi maturati, la contabilizzazione coge con visore dovrà essere fatta dalla funzione "contabilità generale >> registrazioni >> seleziona dg per contabilizzazione", quindi non con la funzione "esegui" presente dentro al dg. Questo perché il generico che comprende anche la quota interessi avrà anche estensioni coan (per autorizzare la parte di costi rappresentata dagli interessi), per cui la funzione di contabilizzazione "crea scritture coge prima – coan normale" non permette la modalità "con visore" necessaria per selezionare la partita di apertura.

## Apertura di partite economiche sorte prima dell'utilizzo della procedura U-Gov.

All'avvio con il modulo di contabilità U-Gov, saranno presenti in Stato patrimoniale iniziale crediti/debiti derivanti da mutui passivi/attivi o depositi cauzionali già totalmente incassati/versati e per cui non saranno quindi ripresi i corrispondenti documenti gestionali di entrata/uscita nell'esercizio fittizio N-1.

Per garantire la gestione descritta anche con riferimento a queste partite, sarà necessario aprire le partite relative a queste fattispecie esposte nello stato patrimoniale iniziale, con scritture coge libere sull'esercizio N-1.

Su tali scritture libere si dovrà andare ad indicare il movimento di apertura della partita economica:

Contabilità generale >> registrazioni >> nuova scrittura libera

Numero Dettaglio	Sezione	Ammontare Reg. COGE	Unità Economica	Voce COGE	Siope	Tipo movimento	Data Inizio	Data Fine	Campo Attività
1	Dare	2.000.000,00	UE.00 - Università' di	CG.01.02.02.09.05 - Crediti v/banca conto mutui	S.E.6230 - Altre Partite di Giro		05/11/2013	05/11/2013	Istituzionale
2	Avere	2.000.000,00	UE.00 - Università' di	CG.02.04.01.01.02 - Mutui con altri Istituti di Credito	S.E.6230 - Altre Partite di Giro		05/11/2013	05/11/2013	Istituzionale

Prima pagina Pagina precedente Pagina 1 di 1 Pagina successiva Ultima pagina Risultati 1-2 di 2

**Dati Principali** Nascondi

**Nuovo**

Numero Dettaglio: 2

\* Sezione:

\* Campo Attività:

\* Ammontare Reg. COGE:

\* Unità Economica:  Università' di

\* Voce COGE:  Mutui con altri Istituti di Credito

Siope:  Altre Partite di Giro

Attività Siope:

\* Tipo movimento:

Data Inizio:  Data Fine:

Salva Tutto Applica Annulla

Questa operazione:

- non sostituisce l'iscrizione di mutui e depositi cauzionali a stato patrimoniale iniziale, ma serve solo a censire in U-Gov le relative partite;
- serve ad aprire la partita che verrà richiamata, in chiusura, dall'emissione dei generici a rimborso di questi debiti;
- serve a produrre una corretta stampa del partitario coge.