

MANUALE DI UTILIZZO DEL SOFTWARE PER L'AUTORIZZAZIONE DELLE SPESE

PREMESSA

Alcuni progetti prevedono che una parte della copertura delle spese sia garantita da voci di ricavo riconducibili alle vendite.

Per il 2022 rientrano nella casistica i seguenti progetti:

02.01 Certificazione produzione alimentari (vendite presunte 65.000€)

05.01 Attività centro agrochimico (vendite presunte 320.000€)

6.24 Supporto tecnologico sperimentazione (vendite presunte 9.000€)

6.25 Sperimentazione privata (vendite presunte 35.000€)

07.01 Attività vivaistica (vendite presunte 213.000€)

N.B.: L'elenco di cui sopra è solo indicativo in quanto ogni anno il numero dei progetti commerciali possono variare.

Il presente software è stato progettato con lo scopo ridurre al minimo le perdite fino ad azzerarle, consentendo l'autorizzazione delle spese previste nei diversi capitoli di spesa del budget tenendo conto dell'andamento delle effettive entrate riconducibili ai ricavi, realizzate in corso d'anno.

IL SOFTWARE

Il software è stato realizzato sul supporto Excel.

Ciò ha reso possibile personalizzare la struttura del software in modo da rendere l'utilizzo semplice ma funzionale.

UTILIZZO DEL SOFTWARE

All'inizio di ogni anno occorre compilare le 3 caselle rosa

Contributi	300.000
Vendite	80.000
Totale	380.000
Costo del personale	309.172
Altri costi	70.828
Totale	380.000
Diff. Vendite/altri costi	9.172

Nei **Contributi** vanno indicati tutti i contributi accertati.

Nelle **Vendite** vanno indicate le Vendite previste a budget

PERCENTUALE DI ANTICIPO DEI COSTI IN FUNZIONE DEL FATTURATO DI BUDGET

La percentuale di anticipo dei costi rispetto al budget - *% minima* - è determinata a discrezione della direzione.

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	TOT	BUDGET	Residuo
02.01	gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic			
Fatturato del mese	1.500												1.500	65.000	63.500
Fatturato totale cumulato	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500		
% fatt. budget mensile	2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	2%		
% fatt. cum. Budget	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%		
Contributi	300.000														
Vendite	65.000														
Totale	365.000														
Costo del personale	150.000														
Altri costi	215.000														
Totale	365.000														
Diff. Vendite/altri costi	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000		
Totale autorizzato	5.000														
RTA - Residuo teorico autorizzabile	210.000														
IAM - Importo già autorizzato nel mese	5.000														
IAC - Importo già autorizzato cumulato	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000		
ITA 1 - Importo teoricamente autorizzabile 1	20.550	20.550	20.550	20.550	20.550	20.550	20.550	20.550	20.550	20.550	20.550	20.550	20.550		
ITA 2 - Importo teoricamente autorizzabile 2	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550		
IEA - Importo effettivamente autorizzabile	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550	165.550		
% minima	30%														



La percentuale minima determina l'*Importo teoricamente autorizzabile 1* (ITA1) che viene calcolato come segue

$$ITA 1 = \text{fatturato totale cumulato} + \% \text{ minima} \times \text{Residuo}$$

Dove:

- il *fatturato totale cumulato* è la cumulata dei fatturati mensili
- la *% minima* è scelta a discrezione della direzione
- il *Residuo* è la differenza tra il fatturato di budget ed il *fatturato totale cumulato* fino a quel momento realizzato

IMPORTO TEORICAMENTE AUTORIZZABILE 2 (ITA 2)

L'*Importo teoricamente autorizzabile 2* è così calcolato:

$$ITA 2 = ITA 1 - \text{differenza tra Vendite e Altri costi} - IAC$$

Dove:

- *IAC* è la cumulata delle spese autorizzate fino a quel momento

IMPORTO EFFETTIVAMENTE AUTORIZZABILE (IEA)

Il software, per determinare l'*Importo effettivamente autorizzabile* (IEA) verifica se l'*Importo teoricamente autorizzabile 2* (ITA2) è inferiore al *Residuo teorico autorizzabile* (RTA)

Se $ITA2 < RTA$ allora IEA coincide con ITA2

Se $ITA2 > RTA$ allora IEA coincide con RTA

PROCEDURE OPERATIVE PER L'UTILIZZO DEL SOFTWARE

Prima di autorizzare una spesa, l'operatore deve inserire i **Ricavi** del mese in corrispondenza della riga **Fatturato del mese**.

Quindi deve inserire le spese fino a quel momento già autorizzate nella riga **IAM Importo già autorizzato nel mese**.

Nella riga **IEA Importo effettivamente autorizzabile** - corrispondente al mese di riferimento - verrà riportato l'importo di spesa massimo autorizzabile.

PARTICOLARITA'

Il software, in caso di superamento del budget dei ricavi, non permette di sfiorare le spese a budget.

L'eventuale sfioramento delle spese dovrà essere specificatamente autorizzato dalla dirigenza.

Nella presente casistica, ai fini del funzionamento del software, occorrerà modificare le **Vendite** a Budget ed in automatico verrà ricalcolato il nuovo limite di spesa.