

GLI E-BOOK DI SI-SOFT INFORMATICA

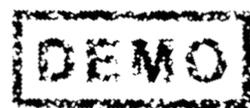
# IL CONTROLLO DI GESTIONE IN SAP



- COMPLETO -

**Si-Soft**  
Informatica srl

DEMO



# Finalità del Controllo di Gestione

**Il controllo di gestione è una funzione aziendale che si occupa di elaborare e analizzare dati di natura principalmente economica con una duplice finalità:**

- CONTROLLARE I COSTI E I RICAVI**
- FORNIRE UN SUPPORTO CORRETTO AL PROCESSO DECISIONALE SULLA GESTIONE DELL'AZIENDA**

**Si può pensare al controllo di gestione come al cruscotto di un'automobile, che fornisce tutti i parametri sul funzionamento della vettura: numero dei giri motore, temperatura di funzionamento, pressione olio, livello carburante, velocità, chilometri percorsi, accessori in funzione in un determinato momento.**

**Esattamente come il cruscotto dell'automobile, il Controllo di Gestione fornisce non solo parametri sul funzionamento dell'azienda, ma anche informazioni necessarie alla sua corretta conduzione da parte del management.**

**Questa funzione, inizialmente nata e sviluppata all'interno delle imprese multinazionali, si è poi allargata ad aziende di dimensioni più piccole, ma mano che gli strumenti a disposizione si affinavano.**

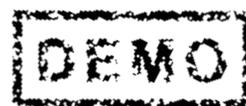
**Negli ultimi anni le metodologie del Controllo di Gestione vanno diffondendosi anche nell'ambito della pubblica amministrazione, davanti alla necessità di utilizzare in maniera efficiente sempre minori risorse per gestire ambiti complessi e costosi, come ad esempio la sanità o il trasporto pubblico.**

# INDICE

---

<b>1. Strumenti</b>	<b>pag. 6</b>
<b>2. Contabilità analitica</b>	<b>pag. 7</b>
<b>3. Budget</b>	<b>pag. 29</b>
<b>4. L'analisi di bilancio</b>	<b>pag. 45</b>
<b>5. Il Controlling</b>	<b>pag. 54</b>
<b>6. Struttura organizzativa e Gerarchia standard dei CdC</b>	<b>pag. 63</b>
<b>7. Il Centro di Costo</b>	<b>pag. 82</b>
<b>8. Le Voci di Costo</b>	<b>pag. 98</b>
<b>9. Gli Indicatori Statistici</b>	<b>pag. 118</b>
<b>10. Operazioni in chiusura periodo</b>	<b>pag. 158</b>
<b>11. Il tipo attività</b>	<b>pag. 167</b>
<b>12. La Pianificazione</b>	<b>pag. 191</b>
<b>13. Reportistica</b>	<b>pag. 214</b>
<b>14. Pianificare indicatori statistici</b>	<b>pag. 218</b>
<b>15. Le registrazioni</b>	<b>pag. 223</b>
<b>16. Report di controlling</b>	<b>pag. 232</b>
<b>17. Imputazione a CdC da transazione MM</b>	<b>pag. 237</b>
<b>18. Entrata merci con imputazione a CdC</b>	<b>pag. 237</b>

<b>19. Giroconto manuale</b>	<b>pag. 242</b>
<b>20. Imputazione manuale</b>	<b>pag. 266</b>
<b>21. Giroconti partite singole</b>	<b>pag. 285</b>
<b>22. Altre registrazioni effettive</b>	<b>pag. 293</b>
<b>23. Chiusura periodo contabile</b>	<b>pag. 317</b>
<b>24. Ripartizione</b>	<b>pag. 339</b>
<b>25. Le distribuzioni</b>	<b>pag. 368</b>
<b>26. Allocazione indiretta e calcolo tariffa effettiva</b>	<b>pag. 401</b>
<b>27. Reportistica costi pianificati</b>	<b>pag. 441</b>
<b>28. Pianificazione</b>	<b>pag. 476</b>
<b>29. Approfondimenti 1</b>	<b>pag. 506</b>
<b>30. Approfondimenti 2</b>	<b>pag. 535</b>
<b>31. Approfondimenti 3</b>	<b>pag.569</b>
<b>32. Ordini interni</b>	<b>pag. 599</b>



---

# I Giroconti

# I Giroconti

---

In questa lezione analizziamo alcune attività operative svolte all'interno del modulo CO in occasione delle operazioni di chiusura mensile o annuale.

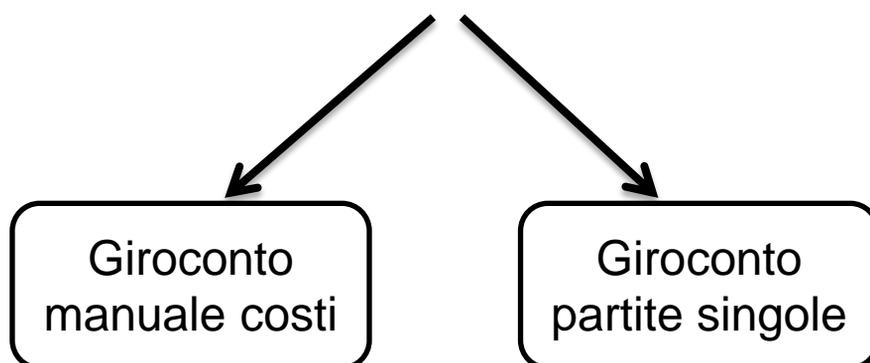
**Precisamente:**

- **Giroconto manuale costi / Giroconto partite singole.**
- **Imputazione manuale costi.**

# I Giroconti

- I giroconti sono utilizzati quando sorge la necessità di variare la destinazione ad un oggetto CO erroneamente attribuito durante una registrazione contabile effettuata in altri moduli SAP (FI MM HR..)

I giroconti possono essere effettuati con due funzionalità simili:



- Entrambe correggono imputazioni di costo errate effettuate al di fuori del modulo CO, differiscono leggermente nel modo di contabilizzare l'operazione.

# Imputazione manuale costi

- Altre imputazioni di costo interne al modulo CO e non assimilabili ai cicli di ripartizione e distribuzione sono effettuate con la funzione di *Imputazione manuale costi*.
- La differenza tra imputazione manuale e giroconti, rilevabile nella reportistica, è la seguente:
- Con *l'imputazione manuale* dei costi l'importo viene accreditato all'oggetto mittente (es CdC Mittente) e addebitato all'oggetto ricevente (es CdC o ordine interno). *Viene effettuata una vera registrazione in partita doppia.*
- Con *il giroconto manuale* dei costi gli oggetti mittente e destinatario vengono entrambi addebitati dell'importo, *l'uno con segno algebrico + , l'altro con segno -.*

# I Giroconti

Prendiamo in esame la prima funzione citata: i giroconti.

Un giroconto può essere:

- **Manuale**: se non ha riferimenti a nessun documento.
- **A partite singole**: consente all'utente di stornare un importo da un CdC mittente per imputarlo ad un CdC destinatario. Tale opzione permette di ovviare ad eventuali errori nella registrazione degli importi rispetto alla destinazione contabile compiuti in Co.Ge.. Il giroconto a partite singole fa riferimento ad un documento preciso.
- **Periodico**: è un supporto alla registrazione; vi consente di inserire una voce compattata in FI in un oggetto di allocazione per poi allocare i costi ai relativi oggetti di controlling.

# I Giroconti manuali

- Con l'operazione di giroconto manuale dei costi l'oggetto mittente ( per esempio un CdC) è accreditato, mentre l'oggetto ricevente (CdC o ordine interno) viene addebitato dell'importo stornato.

## Esempio

- Supponiamo di avere registrato esternamente al modulo CO (per esempio in FI) un pagamento di stipendi per una ammontare di euro 60.000,così suddivisi:
  - 30.000 per il centro di costo *Produzione 1000*.
  - 20.000 per il centro di costo *Magazzino 1150*.
  - 10.000 per il centro di costo *Ricerca e Sviluppo 1250*.

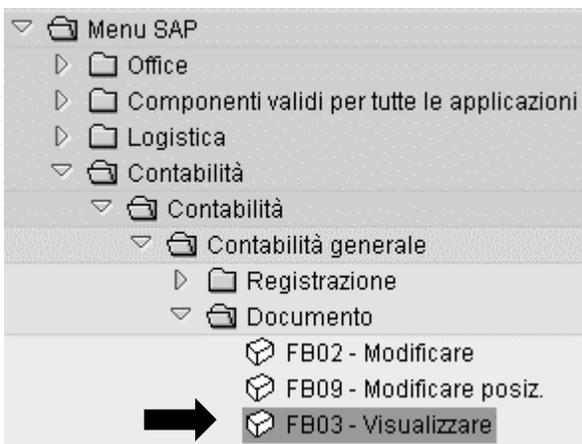
# I Giroconti manuali

La registrazione contabile comporterà in Fi la registrazione una semplice operazione di partita doppia dove il conto economico stipendi sarà registrato in dare ed in avere registreremo il conto Banca C/C. Poiché il conto stipendi è rilevante per il modulo CO, dovremo suddividere la partita in *dare* nei singoli importi da addebitare ai vari Cdc di competenza e quindi:

<i>Voce/n conto Coge</i>	<i>Centro di costo</i>
<b>420000</b> Retribuzioni dirette	<b>1000</b> Produzione
<b>420000</b> Retribuzioni dirette	<b>1150</b> Magazzini
<b>420000</b> Retribuzioni dirette	<b>1250</b> Ricerca/Svil.
<b>113100</b> Banca XYZ	

<i>Importo</i>	<i>Segno</i>	<i>Sapkey</i>
<b>30.000</b>	Dare	40
<b>20.000</b>	Dare	40
<b>10.000</b>	Dare	40
<b>60.000</b>	Avere	50

# Visualizzare documento contabile



**Andiamo a visualizzare il documento contabile inerente alla registrazione presa in oggetto dalla transazione lato utente:**

**Menu SAP – Contabilità – Contabilità – Contabilità generale – Documento – FB03 Visualizzare.**



Chiave della contabilità	
Numero documento	348
Società	SI01
Esercizio	2009

**Inseriamo nella prima schermata che la transazione ci propone il numero documento (attribuito al momento del salvataggio del documento) la società e l'esercizio.**

# Visualizzare documento contabile

N. documento:	348	Società	SI01	Esercizio	2009
Data documento	14.02.2009	Data di reg.	14.03.2009	Periodo	3
Riferimento		N. intercompany			
Divisa	EUR	Testi esistenti	<input type="checkbox"/>		

Posizioni in divisa docum.

				Importo in EUR	
001	40	0001	420000	Retribuzioni dirette	30.000,00
002	40	0001	420000	Retribuzioni dirette	20.000,00
003	40	0001	420000	Retribuzioni dirette	10.000,00
004	50		113100	Banca 1 (nazionale)	60.000,00-

La transazione ci mostra le posizioni del documento contabile, con l'elenco dei costi, i conti co.ge sotto i quali sono stati registrati, la chiave contabile – dare/avere – e l'importo.



Cliccando sopra una riga, si apre il dettaglio dei singoli costi imputati.



Contabilizzazioni supplementari	
Sett. cont.	0001
CdC	1250

Conto Co.Ge.	420000	Retribuzioni dirette
Società	SI01	SI-Soft Informatica srl
N. doc. 348		
Posizione 3 / Dare / 40		
Importo	10.000,00	EUR
Contabilizzazioni supplementari		
Sett. cont.	0001	
CdC	1250	Ordine
Ordine cliente	0	0
Elemento WBS		Network
Ogg. costo		<input type="button" value="Più"/>
Quantità	0,000	
Attribuzione	0000001250	
Testo		<input type="button" value="TestiEst"/>



In particolare, se abbiamo imputato, in fase di registrazione, il costo ad un CdC troveremo tale informazione sotto la maschera *contabilizzazioni supplementari*.

# Visualizzare documento contabile

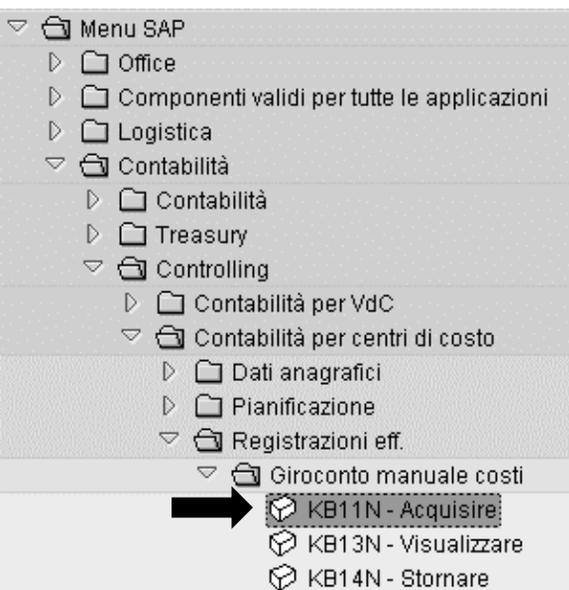
Supponiamo di avere la necessità di correggere questa operazione non nell'importo totale ma nella destinazione.

Ad esempio:

È stato erroneamente imputato il centro di costo 1250 per euro 10.000.

La cifra esatta era 9.300, i restanti 700 euro erano destinati al centro di costo 1330.

La modifica non ha impatti sul modulo FI, perché la registrazione contabile è giusta negli importi e nei conti coge movimentati, ma è inerente esclusivamente al modulo CO.



Andiamo a correggere l'imputazione tramite la transazione lato utente:

Menu SAP – Contabilità – Controlling – Contabilità per centro di costo – Registrosioni effettive – Giroconto manuale costi – KB11N – Acquisire.



# Giroconto manuale costi

Var. acq.	
	01SAP Centro di costo
	02SAP Ordine
N.pos.	03SAP Centro di costo/ordine/N.pers.
0000	04SAP Elemento WBS/ordine
0000	05SAP Elemento WBS/network
0000	06SAP Ordine cliente/oggetto costo
0000	10SAP Tutti

L'aspetto della transazione muta in base alla variante di acquisizione che impostiamo. Contestualmente alle nostre esigenze, potremmo effettuare un giroconto da CdC, da ordine interno, elemento WBS, o altri oggetti di CO.



Tipo input	
	L Acquisizione lista
	L Acquisizione lista
Div	S Acquisizione singola

Stiamo analizzando il caso di giroconto da centro di costo a centro di costo quindi scegliamo il layout più adatto.

# Giroconto manuale costi

Analizziamo i campi che la transazione ci propone



The screenshot shows the SAP manual cost account entry screen. It features two tabs: 'Data acquis.' (selected) and 'Informazioni suppl.'. The 'Data acquis.' tab contains several input fields: 'Data doc.' (20.03.2009), 'Data reg.' (20.03.2009), 'N. doc.', 'Doc. mod.', and 'Tst. doc.'. To the right, there are buttons for 'Periodo' (3), 'Range di num.', and 'Rilevare'. Below the tabs, there are fields for 'Var. acq.' (01SAP Centro di costo) and 'Tipo input' (L Acquisizione lista). At the bottom, a table displays the following data:

N.pos.	CdC mitt.	VdC	Importo	Div.	CdC dest.	Q.tà totale
0001	1250	420000	700,00	EUR	1330	0,000

- **Data documento**: data di emissione del documento, è un campo obbligatorio.
- **Data registrazione**: data di registrazione del documento a sistema.
- **Documento modello**: cliccare su per visualizzare un modello e poi su *rilevare* per acquisirlo.
- **Variante di acquisizione**: visualizza la videata per inserire i dati necessari all'operazione.

# Giroconto manuale costi

N.pos.	CdC mitt.	VdC	Importo	Div.	CdC dest.	Q.tà totale
0001	1250	420000	700,00	EUR	1330	0,000

- **Tipo input – acquisizione lista o singolo:** Indica se si vogliono inserire i dati in una videata con una lista o una sola riga
- **CdC mittente:** Indica il centro di costo sul quale è stato erroneamente registrato il costo che si desidera girare ad un altro CdC.
- **VdC: Indica la VdC:** su cui è registrato il costo su cui vogliamo effettuare il giroconto.
- **CdC destinatario:** Indica il centro di costo sul quale si intende andare a registrare il costo girato dal CdC mittente
- **Importo:** è l'importo che si vuole spostare dall'oggetto mittente all'oggetto destinatario.

# Giroconto manuale costi

The screenshot shows the SAP 'Var. acq.' (Acquisition Variant) screen for document '02SAP Ordine'. The 'Tipo input' (Input Type) is 'S Acquisizione sin...'. The 'Posizione documento' (Document Position) is 1. The screen displays fields for 'VdC', 'Importo', 'Quantità', 'Testo', 'Divisa' (EUR), and 'Unità'. Below these are sections for 'Contabilizzazione precedente' (Previous Accounting) and 'Contabilizzazione nuova' (New Accounting), both with an 'Ordine' (Order) field. At the bottom, there are buttons for 'Rilevare', 'Cons. dati', and 'Term. cons.', along with a 'Posizione' indicator set to 1.

- **Ordine precedente:** Indica l'ordine interno sul quale erroneamente è stato registrato il costo su cui si desidera effettuare il giroconto. Il dato può apparire o meno, a seconda della variante di acquisizione visualizzata.
- **Ordine nuovo:** Indica l'ordine interno sul quale si desidera effettivamente registrare il costo. Al pari dell'*ordine precedente*, può comparire o meno in base alla variante d'acquisizione visualizzata.



DEMO

**Si-Soft**  
Informatica srl

Questo documento è di proprietà  
della Si-Soft Informatica e tutti i  
diritti sono riservati.