

CONTABILITA' ANALITICA CON MICROSOFT ACCESS

PREMESSA

L'applicazione, realizzata con Microsoft Access, ha lo scopo di consentire il calcolo dei costi analitici di un'azienda industriale o commerciale, a partire da elementi di Contabilità Generale, da dati di Budget, da dati di consumi di materie, di ore lavorate, ecc. L'obiettivo finale è di realizzare un prospetto di Conto Economico per ciascun centro di responsabilità organizzativa, sia a "direct costing" sia a "full costing". La versione di riferimento per l'utilizzo è Access 2000; naturalmente l'applicazione può essere utilizzata, senza necessità di conversione, anche con Access 2002 ed Access 2003.

PRINCIPI DI CALCOLO

E' indispensabile premettere che l'elemento di riferimento per tutti i calcoli di questo applicativo è il centro di costo. In questo contesto sono state utilizzate due differenti tipologie di centro:

- centro principale che partecipa direttamente all'attività produttiva (ad esempio Produzione, Finitura, Attrezzaggio, ecc.) e che rappresenta, in definitiva, l'unità di calcolo finale;
- centro ausiliario che svolge un'attività di supporto e di servizio per i centri principali (ad esempio EDP servizio utenti, Coordinamento generale, Assistenza commerciale, ecc.). I costi relativi a questi centri devono essere, quindi, allocati ai centri principali, in funzione di un parametro che rappresenti il "consumo" del servizio fornito dai centri ausiliari.

Il primo principio su cui si basano gli algoritmi di calcolo è di giungere, con la maggior accuratezza possibile, alla determinazione di due distinte configurazioni di costo per centro:

1. costo diretto (direct costing). In questo caso vengono evidenziati tutti i saldi dei costi per centro, prima delle allocazioni;
2. costo pieno (full costing). In questo caso il costo diretto viene integrato con la quota di costi che derivano dall'allocatione dei centri ausiliari sui centri principali. Per questo, la definizione di costo pieno ha significato solo per i centri definiti come "principali".

Il confronto dei costi così calcolati con una grandezza che rappresenti il fattore produttivo di maggior interesse per ciascun centro (ore macchina, ore uomo, metri quadrati, kwh, ecc.) può permettere di calcolare indici di efficienza o valori utilizzabili in sede di preventivazione.

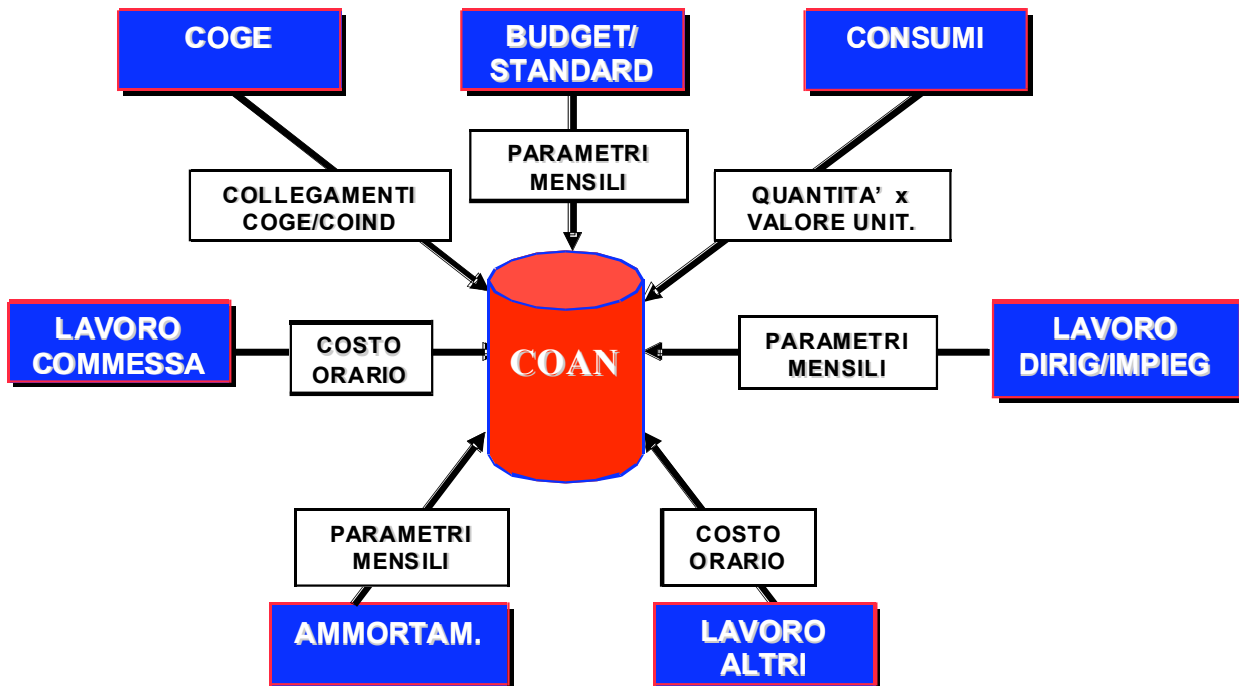
I dati richiesti dal sistema sono la quota di competenza a consuntivo per ciascuna voce di costo/ricavo. Possono essere, tuttavia, utilizzati dati di costi/ricavi standard, quando i valori di consuntivo contabile non rappresentano correttamente la competenza temporale e la loro determinazione richiederebbe una laboriosa rilevazione di ratei/risconti. Voci tipiche trattate in questo modo sono, ad esempio, quelle relative al personale non direttamente impegnato nella produzione (impiegati amministrativi, dirigenti, ecc.) e ai costi fissi generali il cui ammontare annuo è ragionevolmente stimabile ma la cui successione temporale è difficilmente predefinite.

I dati di competenza di consuntivo necessari per l'alimentazione del database Access possono provenire dai seguenti sottosistemi esterni:

- Contabilità Generale;
- Consumi;
- Presenze;
- Lavoro per commessa;
- Cespiti;
- Budget.

Nella figura 1 viene riportato un possibile schema di riferimento:

FIGURA 1: Schema di riferimento



Le tipologie di registrazioni in contabilità analitica, che pervengono dai sottosistemi, alimentano i seguenti campi:

- Data (anno e mese);
- Conto;
- Centro;
- Commessa,

con diversi gradi di dettaglio, secondo quanto riportato in figura 2.

La "Data" ed il "Conto di contabilità analitica" devono essere sempre indicati, affinché la registrazione abbia un senso compiuto; il "Centro" e la "Commessa" possono, per contro, non essere presenti, quando il sottosistema alimentante non è in grado di esprimerli.

A tal fine è importante sottolineare che una commessa deve essere univocamente associata ad un centro, in quanto si suppone che al responsabile del centro sia affidato il controllo sull'avanzamento della commessa stessa.

Questo legame permette di risalire facilmente al centro di competenza, quando nella registrazione è presente solo la commessa.

FIGURA 2: Tipologie di registrazione dai sottosistemi

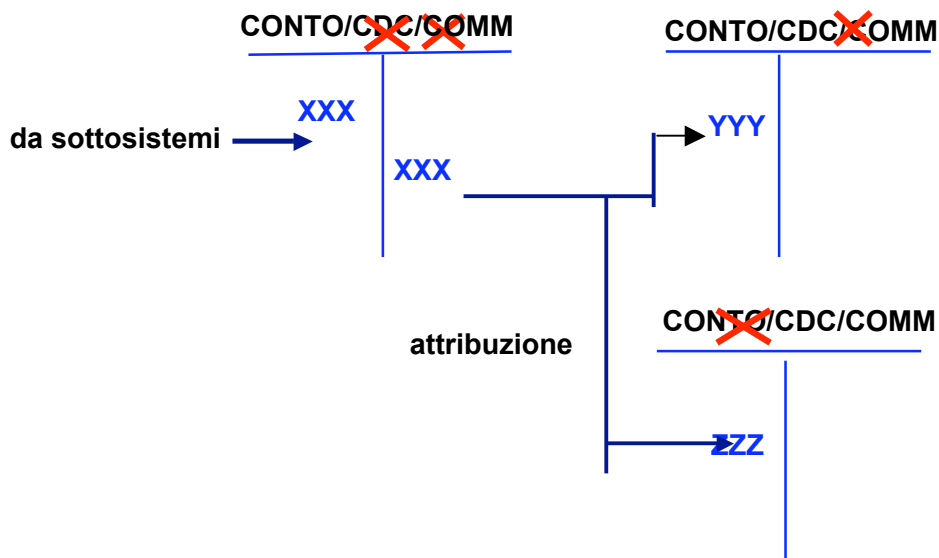
	AAAA	MM	CONTO	CENTRO	COMMESSA
1.	XX	XX	XX		
2.	XX	XX	XX	XX	
3.	XX	XX	XX		XX
4.	XX	XX	XX	XX	XX

Negli altri casi di mancanza del valore del centro è invece necessario individuare gli opportuni criteri per la sua attribuzione.

In senso più generale, la determinazione delle scritture di contabilità analitica segue un percorso logico che prevede i seguenti passi:

- Calcolo dei valori dei parametri:
vengono calcolati i parametri che devono essere utilizzati in sede di attribuzione dei conti ai centri e di allocazione dei centri ad altri centri. Questi possono essere di due tipi:
 1. Parametri percentuali utilizzati in sede di attribuzione dei conti ai centri e, in alcuni casi, dei centri ai centri. In questo caso l'imputazione avviene in funzione di quote fisse;
 2. Fattori di consumo standard utilizzati in sede di allocazione dei centri ausiliari sui centri principali. L'imputazione dei centri su centri può avvenire, infatti, in funzione del consumo di questi fattori, calcolato per ogni centro che riceve i costi allocati. A tal fine devono essere specificate rispettivamente le quantità di fattore consumato ed il valore unitario standard del fattore stesso.
- Attribuzione dei centri sulla base della commessa (3° tipologia di registrazione della figura 2):
viene direttamente attribuito il costo della commessa al centro ad essa associato;
- Allocazione dei conti su centri (1° tipologia di registrazione della figura 2):
vengono attribuiti ai centri, sulla base di quote fisse (parametri percentuali), tutti quei conti per i quali non è inizialmente previsto alcun centro o alcuna commessa nei sottosistemi, secondo lo schema riportato in figura 3;

FIGURA 3: Attribuzione dei conti sui centri

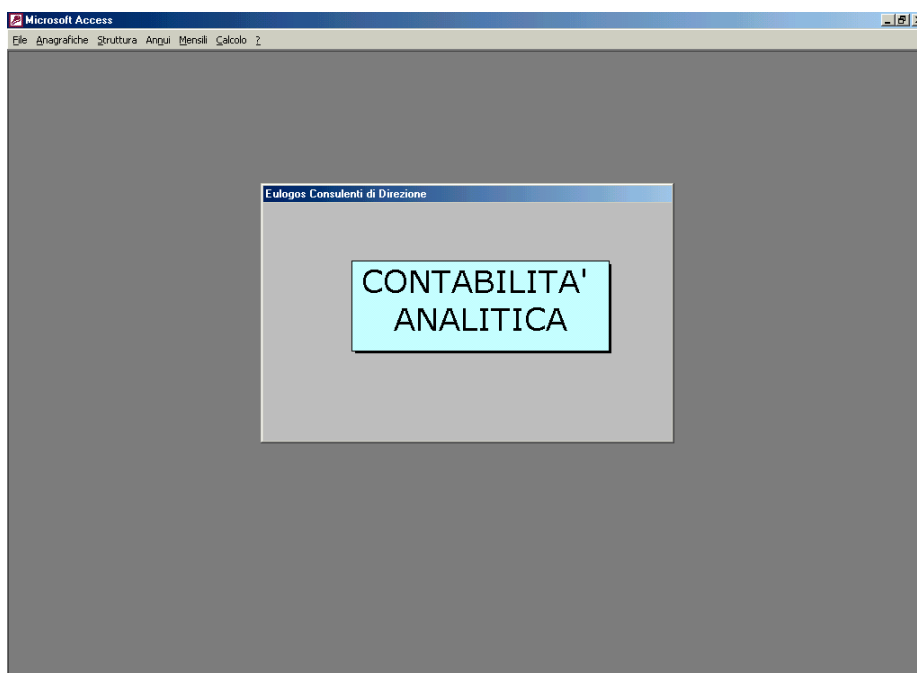


- Totalizzazioni di centro:
sono totalizzati i costi dei centri ausiliari che devono essere allocati ai centri principali;
- Allocazione dei centri ausiliari ai centri principali:
come detto, l'allocazione può avvenire sia in funzione del consumo (fattori di consumo standard) sia in funzione di quote fisse (parametri percentuali). Nel primo caso, i centri ausiliari possono non essere completamente allocati ed evidenziare un saldo diverso da zero, che può essere sinonimo di:
 1. inefficienza del centro nel caso di saldo positivo;
 2. non corretta determinazione degli standard di consumo nel caso di saldo negativo;

UTILIZZO DELL'APPLICAZIONE

All'apertura dell'applicazione una macro predispose l'ambiente di lavoro, visualizzando una maschera di Avvio e creando un menù principale personalizzato contenente 6 opzioni (menù di scelta rapida) così definite:

1. File;
2. Anagrafiche;
3. Struttura;
4. Annuj;
5. Mensili;
6. Calcolo.

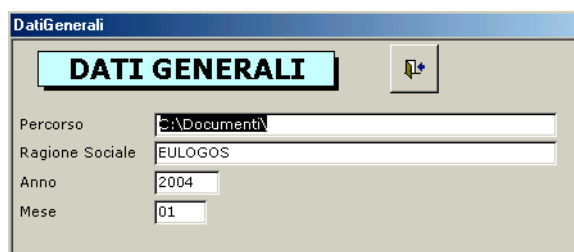


Di seguito vengono analizzate tutte le funzioni presenti in ogni opzione del menù principale.

A tal fine, si ritiene opportuno specificare che il campo Data, presente nella maggior parte delle maschere di input, identifica la data di validità delle informazioni inserite. Quando i relativi dati, o una parte di essi, non sono più validi, è necessario procedere al reinserimento di un nuovo set di tutti i record. Il campo Data nelle maschere di risultato identifica, invece, la data di competenza del calcolo.

1) FILE

- Dati generali:** è necessario specificare la directory in cui è salvata l'applicazione in uso, la ragione sociale della società, l'anno ed il mese di riferimento per la chiusura dei conti.

The image shows a screenshot of a Microsoft Access form titled "DatiGenerali". At the top, there is a cyan button labeled "DATI GENERALI" and a small icon button. Below this, there are four input fields: "Percorso" with the value "C:\Documenti\", "Ragione Sociale" with the value "EULOGOS", "Anno" with the value "2004", and "Mese" with the value "01".

- Fine:** funzione che agevola la chiusura dell'applicazione.

2) ANAGRAFICA

- Conti CO.AN:** consente di gestire il piano dei conti della contabilità analitica. Normalmente essi non coincidono con quelli della Contabilità Generale, ma sono in numero minore, dovendo identificare principalmente le tipologie delle nature dei costi sostenuti dall'azienda. Nei casi più semplici, può essere utile riportare ancora il piano dei conti di Contabilità generale, per semplificare il collegamento tra i due sistemi. Le informazioni richieste sono il codice di identificazione (massimo 10 caratteri) e la descrizione del conto, la tipologia (A=attività, C=costo, ecc.) e la categoria del conto (AN= valori annui, CE= cespiti, ecc.), scegliendo le relative opzioni dagli elenchi a discesa disponibili.

Eulogos Consulenti di Direzione

CONTI CO.AN.

Codice	Descrizione	Tipologia	Categoria
▶ 0001	Ricavi di vendita	Ricavi	
0002	Ricavi altri	Ricavi	
0003	Interessi attivi	Ricavi	
0004	Altri ricavi non operativi e straordinari	Ricavi	
0005	Manutenzione automezzi sede	Costi	
0006	Manutenzione fabbricati e arredo	Costi	
0007	Manutenzione macchine d'ufficio	Costi	
0008	Manutenzione PC	Costi	
0009	Manutenzione immobili	Costi	
0011	Manutenzione verde e pulizie	Costi	
0012	Manutenzione macchinari	Costi	Valore contabile
0016	Manutenzione attrezzature	Costi	
0017	Manutenzione fabbricati	Costi	
0020	Lavori vari di manutenzione	Costi	
0021	Smaltimento rifiuti	Costi	Valori annui
0025	Manutenzione impianti elettrici	Costi	
0026	Manutenzione impianti idrici/termosanitari	Costi	
0027	Manutenzione impianti diversi	Costi	
0028	Assicurazione gestione	Costi	
0029	Spese pulizia uffici	Costi	Valori annui

Record: 1 di 77

- Centri:** gestisce il piano dei centri di costo. Le informazioni richieste sono:
 - il codice di identificazione attribuito al centro (al massimo di 5 caratteri);
 - la descrizione analitica del centro;
 - la tipologia del centro, selezionando la relativa opzione dall'elenco a discesa (A= ausiliario, S= principale, ecc.);
 - la categoria del centro, selezionando la relativa opzione dall'elenco disponibile (C= centro di costo, I= centro di investimento, ecc.);
 - il responsabile del centro. L'anagrafica dei responsabili deve essere stata preventivamente definita nella tabella "Dipendenti";
 - il parametro da utilizzare per l'allocazione dei centri. Le due opzioni sono allocazione del centro ad un altro centro (casella spuntata) ed altre allocazioni (casella vuota);
 - la specificazione della lavorazione per commessa; in tal caso è necessario spuntare la casella;
 - eventuali note di riferimento.

Eulogos Consulenti di Direzione

CENTRI ORGANIZZATIVI

Centro	Descrizione	Tipologia	Categoria	Responsabile	Parametro	Commessa	Note
▶ 00010	Produzione	Centro principale	Centro di costo	Bianchi Marco			
00020	Finitura	Centro principale	Centro di costo	Verdi Andrea			
00030	Lucidatura	Centro principale	Centro di costo	Bassi Anna			Fattorini, centralino, autisti, po
00040	Spedizioni	Centro principale	Centro di costo	Gregorio Luca		<input checked="" type="checkbox"/>	Analisi statistiche, gestione cor
00060	Attrezzaggio	Centro principale	Centro di costo	Rossi Alberto			Paghe e relazioni risorse umar
00070	Sicurezza	Centro principale	Centro di costo	Dotti Laura			
00090	Produzioni speciali	Centro principale	Centro di costo	Bassi Anna			Ufficio acquisti, recupero credi
00100	EDP - CED	Centro ausiliario	Centro di costo	Dotti Laura			CED di struttura
00110	EDP - servizio agli utenti	Centro ausiliario	Centro di costo	Tizio Carlo			
00120	EDP - pianificazione e nuovi proge	Centro ausiliario	Centro di costo	Gatti Filippo			
00261	Movimentazioni interne	Centro ausiliario	Centro di costo	Noseda Mattia			
00291	Centro operativo principale	Centro ausiliario	Centro di costo	Bianchi Marco			
00310	Manutenzioni dirette generale	Centro ausiliario	Centro di costo	Gatti Filippo			
00330	Manutenzione indirette	Centro ausiliario	Centro di costo	Bonchi Federica			

Record: 1 di 20

- **Dipendenti:** da utilizzare per inserire l'anagrafica dei dipendenti. A tal fine è necessario specificare il codice di identificazione attribuito al dipendente (al massimo 10 carattere), il nominativo del dipendente, la categoria del dipendente ed il centro di costo attribuito ai diversi dipendenti, selezionando le relative opzioni dagli elenchi a discesa.

Eulogos Consulenti di Direzione

ANAGRAFICA DIPENDENTI

Codice	Nominativo	Categoria	Centro di costo
1001	Bianchi Marco	Impiegato 1° livello	Attrezzaggio
1002	Rossi Alberto	Impiegato 3° livello	
1003	Verdi Andrea	Impiegato 4° livello	Lucidatura
1004	Gatti Filippo	Direttore generale 1 livello	Spedizioni
1005	Tizio Carlo	Impiegato 1° livello	Attrezzaggio
1006	Bassi Anna	Impiegato 1° livello	
1007	Gregorio Luca	Impiegato 3° livello	Attrezzaggio
1008	Dotti Laura	Impiegato 4° livello	Attrezzaggio
1009	Novati Mario	Impiegato 3° livello	Lucidatura
1010	Girola Angela	Impiegato 1° livello	Lucidatura
1011	Ronchi Federica	Direttore generale 1 livello	Attrezzaggio
1012	Baggio Fabio	Impiegato 3° livello	
1013	Bolli Pamela	Impiegato 4° livello	

Record: 1 di 20

- **Categoria Dipendenti:** evidenzia le differenti categorie in cui possono essere classificati i dipendenti: la loro definizione è importante perché stabilisce il livello di dettaglio con cui si inseriscono i dati di costo. In altre parole, il costo del lavoro viene definito a livello di categoria e non per il singolo dipendente, sia diretto che indiretto. A tal fine è necessario inserire il codice della categoria (al massimo 10 caratteri), la sua descrizione analitica, la specificazione della modalità di calcolo del costo del lavoro, scegliendo tra costo orario (flag attivato) o costo annuo (flag disattivato), il parametro di ripartizione mensile del costo annuo (da indicare se il campo precedente non è spuntato), selezionando l'opzione dall'elenco a discesa.

Eulogos Consulenti di Direzione

CATEGORIE DIPENDENTI

Categoria	Descrizione	Costo orario	Parametro di attribuz.
DirGen1	Direttore generale 1 livello		ripartizione men
Imp1	Impiegato 1° livello		ripartizione men
Imp3	Impiegato 3° livello	<input checked="" type="checkbox"/>	
Imp4	Impiegato 4° livello	<input checked="" type="checkbox"/>	
*			

Record: 1 di 4

- **Parametri:** viene utilizzata per determinare i diversi parametri impiegati in sede di ripartizione dei costi ai centri ed ai conti. Le informazioni richieste sono:
 - il codice attribuito al parametro di ripartizione prescelto (al massimo di 15 caratteri);
 - la descrizione analitica del parametro;
 - la definizione delle modalità di allocazione. Le due opzioni sono allocazione mensile (flag mensile da attivato) e altre allocazioni (flag vuoto);
 - l'utilizzo del parametro di allocazione dei centri, attivando il flag "Centro".

Eulogos Consulenti di Direzione

ANAGRAFICA PARAMETRI DI RIPARTIZIONE

Parametr	Descrizione	Mensile	Centro
Dodicesim	ripartizione mensile	<input checked="" type="checkbox"/>	
PERC01	Percentuale 1		
QUA01	Quantità 1		
QUA02	Quantità 2		
QUA03	Quantità 3		
QUA04	Quantità 4		
QUA05	Quantità 5		
QUA06	Quantità 6		
QUA07	Quantità 7		
*			

3) STRUTTURA

- ❑ **Collegamento COIN COGE:** evidenzia il collegamento, solo per quei conti di natura economica, tra la contabilità generale e la contabilità analitica. A tal fine è necessario inserire il codice di identificazione attribuito al conto della contabilità generale (la relativa anagrafica non viene gestita nell'applicazione) ed il conto di contabilità analitica utilizzato in base al piano dei conti precedentemente definito in anagrafica.

Conto CO.GE.	Conto CO.AN.
1000002	Manutenzione macchinari
1000003	Manutenzioni veicoli attrezzature
1000004	Acquisti / consumi materiale elett.
1000005	Smaltimento rifiuti
1000006	Spese pulizia uffici
1000007	Noleggio software CET
1000008	Indennità, assic, varie
1000009	Interessi passivi su mutui
1000010	Assistenza software AS400
*	

- ❑ **Parametri Conto:** definisce i parametri che possono essere impiegati per attribuire al centro di costo i conti per i quali non è stato definito a priori. In particolare è necessario specificare la data di validità delle informazioni, il conto di contabilità analitica da attribuire, il centro di costo a cui attribuire il conto, scegliendo i relativi codici dall'elenco a discesa, la percentuale di attribuzione del conto ad un determinato centro. Qualora un conto non dovesse essere attribuito integralmente questo viene opportunamente segnalato dal sistema.

Data	Conto	Centro di costo	Percentuale
01/01/2004	Manutenzione macchinari	Manutenzioni dirette generale	20,0%
01/01/2004	Manutenzione macchinari	Manutenzione indirette	70,0%
01/01/2004	Manutenzione macchinari	Manutenzione immobili	10,0%
01/01/2004	Smaltimento rifiuti	Lucidatura	100,0%
01/01/2004	Spese pulizia uffici	Produzione	50,0%
01/01/2004	Spese pulizia uffici	Finitura	50,0%
01/01/2004	Assistenza software AS400	EDP - CED	100,0%
01/01/2004	Noleggio software CET	EDP - servizio agli utenti	100,0%
01/01/2004	Indennità, assic, varie	Lucidatura	100,0%
01/01/2004	Manutenzioni veicoli attrezzature	Parco macchine	100,0%
01/01/2004	Acquisti / consumi materiale elett.	Sicurezza	100,0%
01/02/2004	Manutenzione macchinari	Manutenzioni dirette generale	20,0%
01/02/2004	Manutenzione macchinari	Manutenzione indirette	70,0%
01/02/2004	Manutenzione macchinari	Manutenzione immobili	10,0%
01/02/2004	Smaltimento rifiuti	Lucidatura	100,0%
01/02/2004	Spese pulizia uffici	Produzione	50,0%

- ❑ **Parametri Centro:** deve essere utilizzata per allocare alcuni centri (ad esempio, quelli ausiliari) su altri centri (ad esempio, quelli principali), con la finalità di calcolare un "costo pieno". Le informazioni richieste sono:
 - la data di validità delle informazioni;
 - il centro di origine da allocare;
 - il parametro di ripartizione prescelto;
 - la specificazione delle modalità di ripartizione del centro in funzione al parametro prescelto. Le due opzioni sono ripartizione in base percentuale (flag spuntato), ripartizione in base ad un "consumo" a costi standard (flag vuota).

Eulogos Consulenti di Direzione

PARAMETRI DI ALLOCAZIONE DEI CENTRI

Data	Centro di costo	Parametro	Percentuale
01/01/2004	Produzione	Quantità 1	
01/01/2004	Produzione	Quantità 6	
01/01/2004	Produzione	Quantità 7	
01/01/2004	Finitura	Quantità 1	
01/01/2004	Finitura	Quantità 7	
01/01/2004	Lucidatura	Quantità 2	
01/01/2004	Spedizioni	Quantità 3	
01/01/2004	Attrezzaggio	Quantità 4	
01/01/2004	Sicurezza	Quantità 5	
01/01/2004	Produzioni speciali	Quantità 2	
01/01/2004	Produzioni speciali	Quantità 6	
01/01/2004	EDP - CED	Quantità 4	
01/01/2004	EDP - servizio agli utenti	Quantità 5	
01/01/2004	EDP - pianificazione e nuovi pro	Quantità 1	
01/01/2004		Quantità 6	
01/01/2004	Movimentazioni interne	Quantità 1	
01/01/2004	Manutenzioni dirette generale	Percentuale 1	<input checked="" type="checkbox"/>

Record: 1 di 53

4) ANNUI

- Costo Lavoro annuo:** da utilizzare per gestire il costo del lavoro annuo (tipicamente relativo ai dirigenti e/o impiegati). In particolare è necessario specificare l'anno di riferimento, la categoria del dipendente, il costo annuo standard per categoria di dipendente, il conto di contabilità industriale utilizzato, il parametro di ripartizione mensile del costo annuo utilizzato.

Eulogos Consulenti di Direzione

COSTO LAVORO ANNUO PER DIRIGENTI /IMPIEGATI

Anno	Categoria Dipendent	Importo	Conto COAN	Parametro
2004	Direttore generale 1 livello	20.000	Spese per il personale - dirigente	ripartizione mensile
2004	Impiegato 1° livello	12.000	Spese per il personale - dirigente	ripartizione mensile
*		0		

Record: 1 di 2

- Costo Lavoro orario:** da utilizzata per gestire il costo del lavoro orario. A tal fine viene richiesta la data di validità delle informazioni, la categoria del dipendente, il conto di contabilità analitica, il costo orario ordinario standard ed il costo orario straordinario standard per categoria di dipendente.

Eulogos Consulenti di Direzione

COSTO ORARIO DEL LAVORO

Data	Categoria Dipendente	Conto CO.AN.	Costo ora ord.	Costo ora straord.
01/01/2004	Impiegato 3° livello	Spese per il personale - altro	10,00	11,50
01/01/2004	Impiegato 4° livello	Spese per il personale - altro	15,00	16,50
01/02/2004	Impiegato 3° livello	Spese per il personale - altro	10,00	11,50
01/02/2004	Impiegato 4° livello	Spese per il personale - altro	15,00	16,50
01/03/2004	Impiegato 3° livello	Spese per il personale - altro	10,00	11,50
01/03/2004	Impiegato 4° livello	Spese per il personale - altro	15,00	16,50
*			0,00	0,00

Record: 1 di 6

- Cespiti:** viene utilizzata per gestire la quota di ammortamento annua dei cespiti. A tal fine bisogna definire l'anno di riferimento, il conto di contabilità analitica utilizzato, il centro di destinazione del conto, la quota di ammortamento annua ed il parametro di ripartizione mensile prescelto.

Eulogos Consulenti di Direzione

AMMORTAMENTO CESPITI

Anno	Conto	Centro di costo	Importo	Parametro
2004	Manutenzione attrezzature	Lucidatura	20.000	ripartizione mensile
2004	Smaltimento rifiuti	Spedizioni	215.423	ripartizione mensile
2004	Assicurazione gestione	Lucidatura	285.000	ripartizione mensile
2004	Assicurazione gestione	EDP - pianificazione e nuovi proge	158.947	ripartizione mensile
2004	Abbigliamento personale	Lucidatura	46.250	ripartizione mensile
2004	Oneri finanziari	Movimentazioni interne	35.000	ripartizione mensile
2004	Ammortamenti macchinari	Finitura	150.000	ripartizione mensile
2004	Ammortamenti attrezzature	Finitura	100.000	ripartizione mensile
*			0	

Record: 1 di 8

- Valori annui:** viene utilizzata per gestire tutti quei conti per i quali non è facilmente desumibile un valore di competenza mensile dai dati di contabilità generale. In questo caso, risulta più agevole stimare un costo annuo totale e definire un criterio per determinare il valore di competenza mensile. A tal fine è necessario specificare l'anno di riferimento, il conto analitico, il valore annuo da allocare, il parametro utilizzato per la ripartizione mensile del valore annuo. Si ricorda che i parametri utilizzati, in questo caso, sono quelli che hanno spuntato il campo "Mensile" nella tabella "Parametri".

Eulogos Consulenti di Direzione

STANDARD ANNUI

Anno	Conto	Importo	Parametro
2004	Smaltimento rifiuti	35.000	ripartizione mensile
2004	Spese pulizia uffici	10.000	ripartizione mensile
2004	Noleggio software CET	50.000	ripartizione mensile
2004	Indennità, assic, varie	46.250	ripartizione mensile
2004	Manutenzioni veicoli attrezzature	158.947	ripartizione mensile
2004	Acquisti / consumi materiale elett.	215.423	ripartizione mensile
*		0	

Record: 1 di 6

- Parametri Mensili:** viene utilizzata per gestire i valori per l'allocazione mensile, prevista per i parametri annui (campo "Mensile" spuntato nella tabella "Parametri"). In particolare è necessario inserire il parametro di ripartizione, l'anno di riferimento, il mese a cui attribuire la quota di valore annuale e la percentuale di attribuzione del costo annuo nel mese. Va naturalmente verificato che il totale delle percentuali inserite per ogni mese corrisponda al 100%, per ognuno dei parametri definiti.

Eulogos Consulenti di Direzione

PARAMETRI DI ATTRIBUZIONE MENSILE

Parametro	Anno	Mese	Percentuale
ripartizione mensile	2004	01	8,333%
ripartizione mensile	2004	02	8,333%
ripartizione mensile	2004	03	8,333%
ripartizione mensile	2004	04	8,333%
ripartizione mensile	2004	05	8,333%
ripartizione mensile	2004	06	8,333%
ripartizione mensile	2004	07	8,333%
ripartizione mensile	2004	08	8,333%
ripartizione mensile	2004	09	8,333%
ripartizione mensile	2004	10	8,333%
ripartizione mensile	2004	11	8,333%
ripartizione mensile	2004	12	8,333%
*			0,000%

Record: 1 di 12

5) MENSILI

- Consumi Quantità:** viene utilizzata per definire il consumo di materie. Il sistema non prevede la gestione dell'anagrafica materie: il codice di identificazione attribuito alla materia non può quindi essere controllato. Le altre informazioni richieste sono la data di validità delle informazioni, il centro che ha consumato quelle materie, la commessa, se esistente, che ha consumato quelle materie, e le quantità consumate. Nel caso in cui sia indicato il centro la commessa può non esserci e viceversa (commessa indicata il centro può non esserci).

Eulogos Consulenti di Direzione

CONSUMI - QUANTITA'

Data	Materia	Centro di costo	Commessa	Quantità
01/01/2004	1000	EDP - servizio agli utenti	Manutenzione fabbricati	325,00
01/01/2004	1500	Produzioni speciali		562,00
01/01/2004	2000	Lucidatura	Servizi ausiliari	450,00
01/01/2004	2500	EDP - pianificazione e nuovi progetti		365,00
01/01/2004	3000	Movimentazioni interne		1.200,00
01/02/2004	1000	EDP - servizio agli utenti	Manutenzione fabbricati	400,00
01/02/2004	1500	Produzioni speciali		550,00
01/02/2004	2000	Lucidatura	Servizi ausiliari	500,00
01/02/2004	2500	EDP - pianificazione e nuovi progetti		410,00
01/02/2004	3000	Movimentazioni interne		1.350,00
01/03/2004	1000	EDP - servizio agli utenti	Manutenzione fabbricati	350,00
01/03/2004	1500	Produzioni speciali		500,00
01/03/2004	2000	Lucidatura	Servizi ausiliari	400,00

Record: 1 di 15

- Consumi Valori:** viene utilizzata per valorizzare il consumo di materie definite nella precedente tabella. A tal fine è necessario specificare la data di validità delle informazioni, il codice della materia consumata (ricordiamo che tale codifica va inserita manualmente), il valore unitario della materia ed il conto di destinazione del consumo.

Eulogos Consulenti di Direzione

CONSUMI - VALORI

Data	Materia	Valore unitario	Conto
01/01/2004	1000	25,00	Acquisti / consumi materiale elett.
01/01/2004	1500	15,00	Acquisti / consumi materiale elett.
01/01/2004	2000	13,00	Acquisti / consumi materiale di consu.
01/01/2004	2500	31,00	Acquisti / consumi materiale di consu.
01/01/2004	3000	10,00	Acquisti / consumi materiale di consu.
01/02/2004	1000	25,00	Acquisti / consumi materiale elett.
01/02/2004	1500	15,00	Acquisti / consumi materiale elett.
01/02/2004	2000	13,00	Acquisti / consumi materiale di consu.
01/02/2004	2500	31,00	Acquisti / consumi materiale di consu.
01/02/2004	3000	10,00	Acquisti / consumi materiale di consu.
01/03/2004	1000	25,00	Acquisti / consumi materiale elett.
01/03/2004	1500	15,00	Acquisti / consumi materiale elett.
01/03/2004	2000	13,00	Acquisti / consumi materiale di consu.
01/03/2004	2500	31,00	Acquisti / consumi materiale di consu.
01/03/2004	3000	10,00	Acquisti / consumi materiale di consu.

Record: 1 di 15

- Presenze:** viene utilizzata per definire le ore lavorative, ordinarie e straordinarie, dei dipendenti appartenenti alle categorie per le quali è spuntata la casella "costo orario" nella tabella delle categorie: la valorizzazione è a costo orario standard. Viene, a tal fine, richiesta la data di validità delle informazioni, il nominativo del dipendente, le ore lavorative ordinarie e le ore lavorative straordinarie.

Eulogos Consulenti di Direzione

PRESENZE

Data	Dipendente	Ore ordin.	Ore straordin.
01/01/2004	Rossi Alberto	7,00	0,00
01/01/2004	Verdi Andrea	8,00	3,00
01/01/2004	Gregorio Luca	7,50	0,00
01/01/2004	Dotti Laura	9,00	1,00
01/01/2004	Novati Mario	8,00	2,00
01/01/2004	Baggio Fabio	8,00	2,50
01/01/2004	Bolli Pamela	9,00	2,00
01/01/2004	Molteni Andrea	8,00	1,00
01/01/2004	Imperiali Fabrizio	7,50	2,00
01/01/2004	Giorgi Luca	6,50	0,00
01/01/2004	Vidale Matteo	8,00	1,00
02/01/2004	Rossi Alberto	7,00	2,00
02/01/2004	Verdi Andrea	8,00	1,00
02/01/2004	Gregorio Luca	9,00	2,00
02/01/2004	Dotti Laura	8,00	2,00
02/01/2004	Novati Mario	8,00	2,00
02/01/2004	Baggio Fabio	7,50	0,00

Record: 1 di 55

- ❑ **Lavoro Commessa:** viene utilizzata per definire le ore lavorate su commessa; per la definizione dei costi di centro, i valori delle presenze sono depurati delle ore lavorate su commessa. In particolare è necessario specificare la data di validità delle informazioni, il nominativo del dipendente che lavora sulla commessa di riferimento e le ore lavorate.

Eulogos Consulenti di Direzione

LAVORO PER COMMESSA

Data	Dipendente	Commes	Ore
01/01/2004	Rossi Alberto	Manutenzione fabbricati	8,00
01/01/2004	Gregorio Luca	Manutenzione impianti	7,00
01/01/2004	Novati Mario	Manutenzione varie	5,00
01/01/2004	Baggio Fabio	Manutenzione fabbricati	6,00
01/01/2004	Bolli Pamela	Manutenzione fabbricati	7,00
01/01/2004	Molteni Andrea	Servizi ausiliari	3,00
01/01/2004	Imperiali Fabrizio	Servizi ausiliari	8,00
01/02/2004	Rossi Alberto	Manutenzione fabbricati	4,00
01/02/2004	Gregorio Luca	Manutenzione impianti	5,00
01/02/2004	Novati Mario	Manutenzione varie	2,00
01/02/2004	Baggio Fabio	Manutenzione fabbricati	3,00
01/02/2004	Bolli Pamela	Manutenzione fabbricati	8,00
01/02/2004	Molteni Andrea	Servizi ausiliari	8,00
01/02/2004	Imperiali Fabrizio	Servizi ausiliari	5,00

Record: 14 di 21

- ❑ **Parametri Quantità / Valori:** le allocazioni tra centri definite sulla base di un “consumo” di fattori produttivi (metri quadri di superficie, kwh, ore di lavoro, ecc.) richiedono l’esplicitazione di due grandezze:
 - Il consumo di fattori produttivi;
 - Il costo unitario standard di questi fattori.

La maschera **Parametri Quantità** viene utilizzata per determinare la prima grandezza per ciascun centro che riceve i costi allocati. Le informazioni richieste sono l’anno ed il mese di riferimento, il centro di destinazione del consumo di fattori produttivi, il parametro di allocazione prescelto e la quantità di fattore produttivo “consumata”.

Eulogos Consulenti di Direzione

PARAMETRI DI ALLOCAZIONE - QUANTITA'

Anno	Mese	Centro di costo	Parametro	Quantità
2004	01	Produzione	Quantità 1	2.000,00
2004	01	Produzione	Quantità 2	500,00
2004	01	Produzione	Quantità 3	1.500,00
2004	01	Produzione	Quantità 4	800,00
2004	01	Produzione	Quantità 5	1.100,00
2004	01	Produzione	Quantità 6	650,00
2004	01	Produzione	Quantità 7	260,00
2004	01	Lucidatura	Quantità 1	1.250,00
2004	01	Lucidatura	Quantità 2	1.000,00
2004	01	Lucidatura	Quantità 3	1.450,00
2004	01	Lucidatura	Quantità 4	550,00
2004	01	Lucidatura	Quantità 5	350,00
2004	01	Lucidatura	Quantità 6	1.250,00
2004	01	Lucidatura	Quantità 7	2.350,00
2004	02	Produzione	Quantità 1	2.100,00
2004	02	Produzione	Quantità 2	700,00
2004	02	Produzione	Quantità 3	1.800,00

Record: 14 di 42

La maschera **Parametri Valori** viene utilizzata per gestire il costo unitario standard dei fattori produttivi definiti nella precedente tabella. In questo caso è necessario specificare il costo unitario standard di utilizzo dei fattori.

Eulogos Consulenti di Direzione

PARAMETRI DI ALLOCAZIONE - VALORI

Anno	Mese	Parametro	Valore unitario
2004	01	Quantità 1	1,25
2004	01	Quantità 2	4,32
2004	01	Quantità 3	3,26
2004	01	Quantità 4	1,69
2004	01	Quantità 5	2,87
2004	01	Quantità 6	5,02
2004	01	Quantità 7	1,02
2004	02	Quantità 1	1,25
2004	02	Quantità 2	4,32
2004	02	Quantità 3	3,26
2004	02	Quantità 4	1,69
2004	02	Quantità 5	2,87
2004	02	Quantità 6	5,02
2004	02	Quantità 7	1,02
2004	03	Quantità 1	1,25
2004	03	Quantità 2	4,32
2004	03	Quantità 3	3,26

Record: 1 di 21

- ❑ **Saldi COGE:** viene utilizzata per gestire i saldi contabili provenienti dalla contabilità generale. A tal fine è necessario specificare la data di validità delle informazioni, il codice di identificazione attribuito al conto di contabilità generale (il codice deve essere originato e controllato dall'utente, perché il piano dei conti di contabilità generale non viene gestito da questo sistema), il centro di costo a cui attribuire il saldo contabile (questo campo può anche non essere valorizzato), eventualmente la commessa di riferimento, se esistente e il saldo derivante dalla contabilità generale.

Eulogos Consulenti di Direzione

SALDI CO.GE.

Data	Conto COGE	Centro di costo	Commessa	Importo
01/01/2004	1000001		Manutenzione fabbricati	110.000
01/01/2004	1000002			32.000
01/01/2004	1000003			55.000
01/01/2004	1000004	Attrezzaggio		48.562
01/01/2004	1000005	Spedizioni		102.561
01/01/2004	1000006	Lucidatura		256.851
01/01/2004	1000007			95.452
01/01/2004	1000008			102.123
01/01/2004	1000009		Servizi ausiliari	95.420
01/01/2004	1000010			49.850
01/01/2004	1000011			79.540

Record: 1 di 33

6) CALCOLO

La realizzazione del calcolo viene attivata per mezzo della scelta dell'opzione "Calcolo" nel menù "Calcolo"; questa funzione genera tutti i dettagli necessari per la stampa del "Conto Economico Direct costing" e del "Conto Economico Full Costing".

La conclusione del processo di calcolo può richiedere alcuni minuti, in funzione del tipo di PC su cui è installato il programma: in ogni caso, non si dà luogo ad alcuna stampa. La determinazione delle scritture di contabilità analitica segue il percorso logico precedentemente descritto.

I risultati sono costituiti dalla stampa di tre report:

- ❑ Conto Economico a direct costing (costi diretti);
- ❑ Conto Economico a full costing (costi pieni);
- ❑ Scostamenti dei saldi di contabilità analitica da quelli di contabilità generale.