

DNA ERP CORE - CONTABILITA' ANALITICA

**DNA ERP Core**

L'utilizzo di questo modulo permette di ottenere una definizione dei costi e dei ricavi per centri di responsabilità e una successiva ripartizione dei centri diretti sulle singole commesse. Il sistema di rilevazioni relative alla contabilità analitica può essere legato funzionalmente o separato da quello della contabilità generale (sistema duplice contabile misto).

Le due contabilità possono avvalersi di un comune piano dei conti oppure di strutture proprie di conti. In questo caso si definiscono i legami tra i conti contabili e le voci del piano dei conti extracontabile in modo da avere un'impostazione più o meno libera nelle fasi di registrazioni dei movimenti contabili.

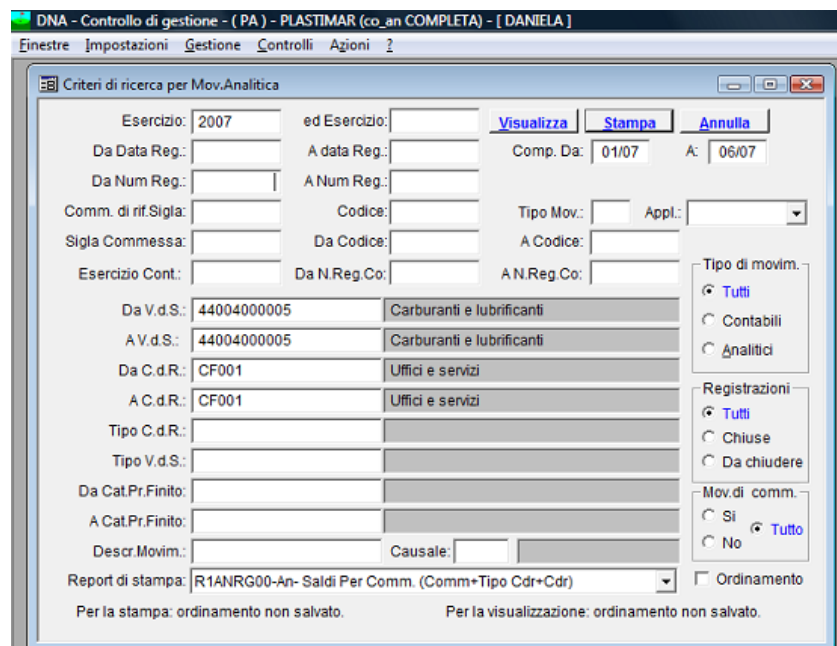
La contabilità analitica può svolgersi in forma libera (extracontabile) o con l'impiego di scritture doppie.

Nel caso in cui la rilevazione nasca da una registrazione contabile, il legame rimane anche in fase di modifica e cancellazione delle scritture contabile obbligando a conservare l'allineamento degli importi.

I centri di responsabilità saranno classificati in centri diretti, ausiliari e funzionali.

Ogni centro funzionale potrà ripartire i suoi costi sui centri ausiliari e sui centri diretti, i centri ausiliari potranno ripartire i costi sui centri diretti (sono ammessi fino a 10 livelli diversi di CDR). I costi di ogni centro saranno definiti come costi diretti del centro e costi indiretti

(ricevuti da centri ausiliari o funzionali in base a coefficienti pre-tabellati). Ogni centro diretto ridistribuirà i propri costi sulle singole commesse secondo coefficienti



pre-tabellati (ad esempio le ore di lavoro diretto) anche se il ribaltamento non è assolutamente obbligatorio, infatti è lasciata all'utente la possibilità di gestire questo meccanismo.

Il numero delle tabelle di ripartizione è praticamente illimitato, e ogni centro può distribuire i suoi costi/ricavi con una combinazione massima di tre criteri contemporanei. I criteri possono essere quote costanti di ripartizione. Possono essere Criteri Fissi, per esempio la superficie di un magazzino, oppure possono essere Criteri Variabili, per esempio le ore di utilizzo di un macchinario.

I criteri di ripartizione tra i centri e le commesse sono anch'essi un numero quasi illimitato e possono essere abbinati anche alle singole voci di spesa di un centro.

Le fasi di ripartizione possono essere monitorate attentamente perché opportunamente distinte dalle altre registrazioni e possono comunque essere annullate e ripetute con estrema facilità.

Le rilevazioni di contabilità analitica saranno generate da:

- a) Registrazioni contabili su conti collegati alla struttura analitica (normalmente conti economici ma senza necessariamente escludere quelli patrimoniali). Esempio: consulenza tecnica richiesta espressamente dall'ufficio progettazione per una determinata commessa (o una lavorazione esterna). Il costo sarà sempre un costo diretto di commessa, ma abbinato al centro che ha richiesto la consulenza (o la lavorazione esterna).
- b) Fatturazione clienti / fornitori.
- c) Registrazioni esclusivamente extracontabili.
- d) Movimentazioni di magazzino (generalmente i consumi di produzione) ottenute periodicamente su richiesta dell'operatore. Verranno presi in considerazione i tipi di movimentazione di scarico di magazzino valorizzati in base alla catena costi assegnata all'articolo di magazzino e registrati in contabilità analitica utilizzando un griglia di abbinamento alle VDS simile a quella utilizzata per le registrazioni delle fatture di acquisto/vendita.
- e) Produzione: sono presi in considerazione i tempi definiti nella produzione, valorizzati o non valorizzati (a scelta). Se non è richiesta la valorizzazione, questi tempi potranno essere utilizzati dal programma per una ripartizione automatica dei costi.

f) Ammortamenti extracontabili definiti e calcolati nel modulo Cespiti ottenuti mensilmente su richiesta dell'operatore.

Sono previste varie stampe di rendicontazione con o senza confronto tra le varie versioni di budget ed il consuntivo mensile, trimestrale, annuale per centri di responsabilità e per commessa.

Sono previste anche riclassificazioni libere del piano dei conti extracontabile per ottenere la massima flessibilità nella definizione della reportistica aziendale.

Mensilmente la "chiusura di analitica" effettuerà il ribaltamento e determinerà la chiusura di un periodo bloccando ogni nuovo inserimento o variazione di competenza del mese o, a scelta dell'azienda, segnalando semplicemente la necessità di ripetere la chiusura.