

Mon Ami 3000

Centri di costo e ricavo

Contabilità analitica per centri di costo/ricavo e sub-attività

Introduzione

La **contabilità analitica** (o contabilità industriale) ottenuta con l'utilizzo dei centri di costo/ricavo consente di distribuire ogni costo/ricavo sui singoli centri di costo (come ad esempio reparti, linee, settori, uffici, ecc.) in modo tale da poter determinare il costo/ricavo complessivo per ciascuno di essi.

La gestione centri di costo/ricavo consente inoltre di associare ogni registrazione ad eventuali **sub-attività** (negozi, sedi collegate, ecc.).

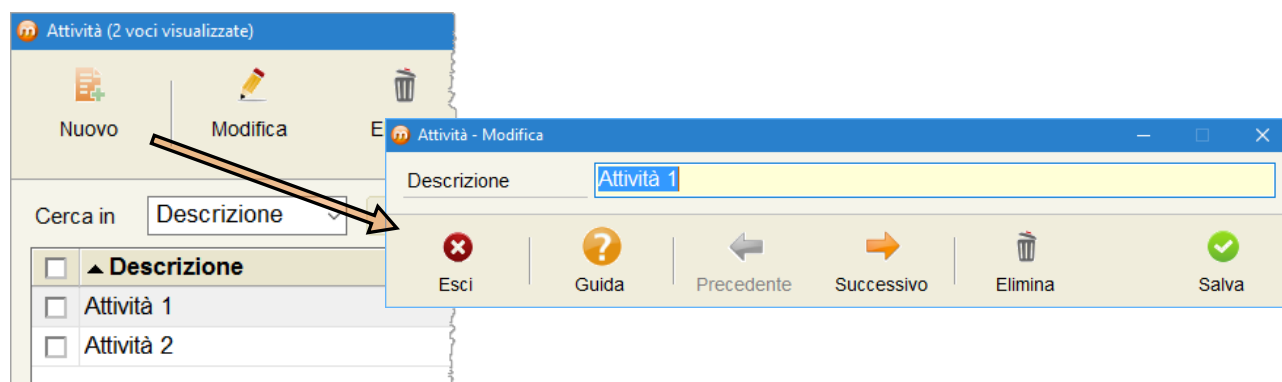
Centri di costo

La gestione **Centri di costo e ricavo** introduce nel gestionale nuove funzioni e integra le funzionalità contabili di base in modo tale da poter accogliere le informazioni aggiuntive necessarie.

Nuove funzionalità

Attività

La schermata è accessibile da "Tabelle » Contabilità » Attività" e consente di creare eventuali sub-attività da imputare successivamente nelle registrazioni IVA di acquisto e di vendita o nelle scritture di prima nota.



L'utilizzo delle attività è utile per tutte le aziende con sedi distaccate e/o punti vendita. Impostando l'attività corrispondente in ogni registrazione sarà possibile eseguire tutte le principali stampe contabili (bilancio, giornale, liquidazione) per ciascuna sub-attività come se fosse un'azienda distinta.

- **Descrizione**

In questo campo deve essere inserita la descrizione dell'attività.

Centri di costo/ricavo

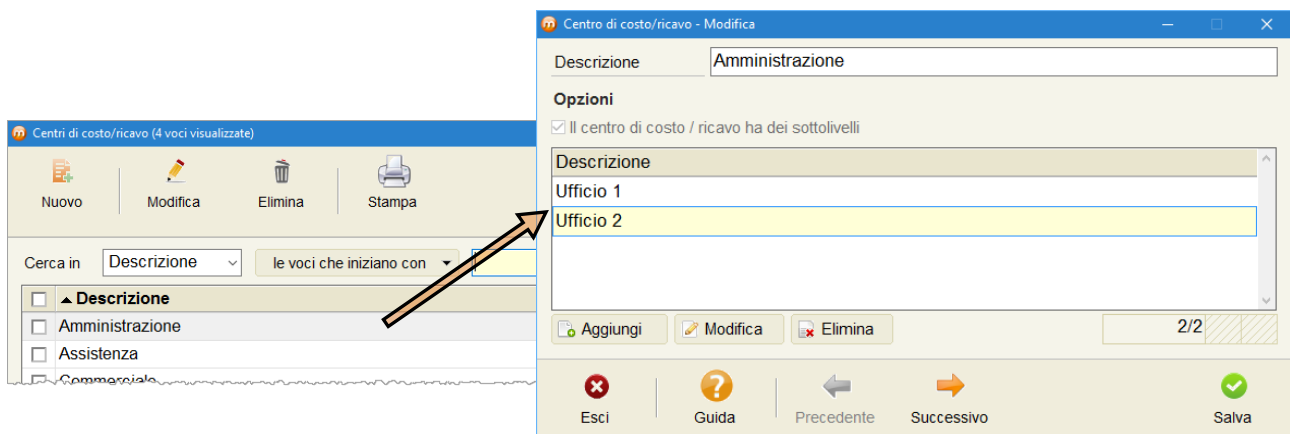
La schermata è accessibile da "Tabelle » Contabilità » Centri di costo/ricavo" e consente di creare tutti i centri di costo della propria attività.

1. **Descrizione**

Descrizione del centro di costo/ricavo.

2. **Il centro di costo / ricavo ha dei sottolivelli**

Abilitando l'opzione apparirà una tabella che consente di aggiungere/modificare/eliminare gli eventuali sottolivelli.



L'utilizzo di sottolivelli consente di suddividere in modo ancor più dettagliato i costi e i ricavi relativi ad uno stesso conto.

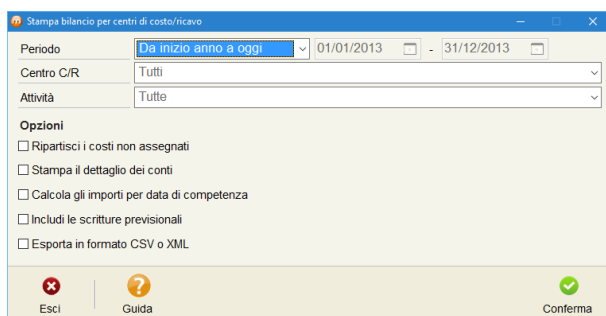
Consideriamo, ad esempio, un'azienda che possiede due punti vendita distinti suddivisi, a loro volta, in reparti. I fornitori consegnano la merce ai singoli negozi e intestano le fatture alla sede principale la quale dovrà registrare il costo e imputarlo al negozio specifico considerando anche l'eventuale reparto.

In questo caso è possibile gestire il dettaglio dei costi/ricavi in due modi:

- Creare per ogni conto economico di costo/ricavo un duplicato in base al punto vendita (Acquisto merci - Negozio 1, Acquisto merci - Negozio 2, ecc.) quindi definire i centro di costo per ogni reparto presente nei negozi.
- Sfruttare i sottolivelli dei centri di costo in modo da poter ottenere lo stesso dettaglio senza creare delle voci duplicate nel piano dei conti. Sarà sufficiente impostare un centro di costo generico che identifica il negozio e, successivamente, definire per ogni punto vendita i relativi reparti sfruttando il secondo livello di dettaglio.

L'utilizzo delle sub-attività non preclude l'uso dei centri di costo. Nell'esempio riportato non è possibile utilizzare l'attività in quanto i documenti fiscali sono consegnati direttamente alla casa madre (non sono gestiti dai negozi) e potrebbero essere relativi a merce consegnata in più negozi.

Stampa bilancio per centri di costo/ricavo



Questa funzione, accessibile da "Contabilità » Stampa bilancio » Stampa bilancio per centri C/R", consente di stampare il bilancio di ciascun centro di costo.

Per eseguire la stampa è sufficiente selezionare i filtri desiderati e premere [Conferma].

- **Periodo**
Verranno riportati in stampa i valori calcolati in base alle registrazioni presenti all'interno del periodo inserito.
- **Centro C/R**
Selezionando un centro di costo/ricavo saranno stampate solo le informazioni relative ad esso.
- **Attività**
Saranno considerate solamente le registrazioni riguardanti la specifica attività.
- **Ripartisci i costi non assegnati**
Consente di ripartire i costi non assegnati in base alla redditività oppure in base ai ricavi.
- **Stampa il dettaglio dei conti**
Abilitando questo check sarà riportato in stampa il dettaglio di tutti i conti movimentati in relazione a ciascun centro di costo.

- **Calcola gli importi per data di competenza**

Sarà riportato in stampa l'importo dei costi/ricavi che compete al periodo di riferimento. Disponibile solo con la gestione **Ratei e risconti**

- **Includi le scritture previsionali**

Saranno incluse nella stampa anche le scritture di tipo previsionale.

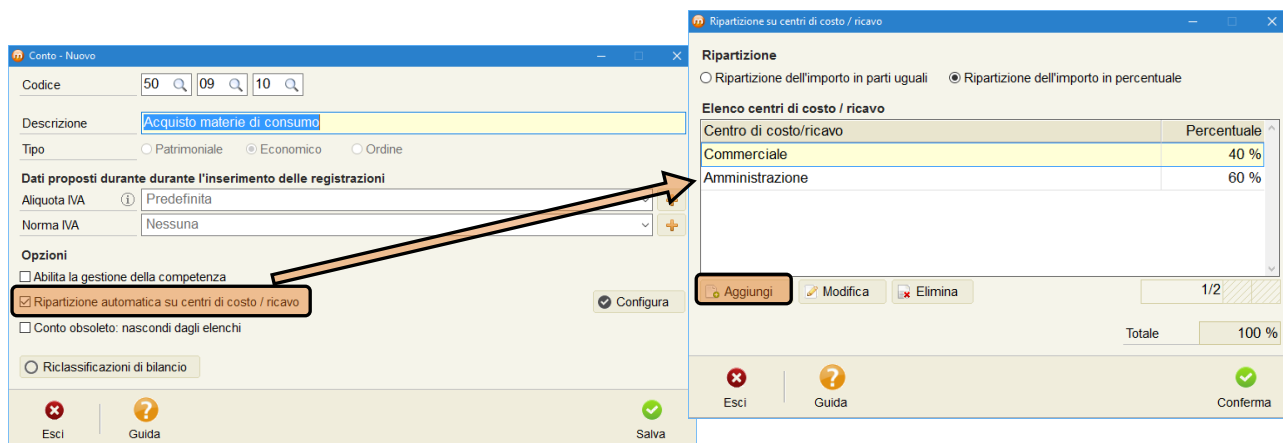
- **Esporta in formato CSV o XML**

I dati saranno esportati. Alla pressione del pulsante [Conferma] sarà chiesto di selezionare il percorso di destinazione del file da esportare.

Funzioni di base integrate con la gestione Centri di costo

Piano dei conti

E' possibile accedere al piano dei conti da "Contabilità » Piano dei conti".



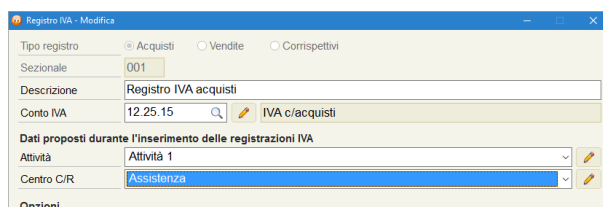
Per ogni conto economico è possibile indicare, tramite una finestra di inserimento dedicata, una ripartizione analitica dell'importo su più centri di costo/ricavo indicando, per ognuno di essi, la percentuale di ripartizione da considerare oppure scegliendo di ripartirlo in maniera uguale. Utilizzare il pulsante [Aggiungi] per inserire i centri di costo/ricavo e la relativa ripartizione.

Registri IVA

Per velocizzare l'inserimento dei dati durante la compilazione delle registrazioni IVA di acquisto e di vendita è possibile indicare, per ogni registro IVA il codice dell'eventuale sub-attività e del centro di costo/ricavo predefinito.

Nel caso ci siano delle sub-attività è opportuno creare più registri.

Per associare al registro IVA l'attività e/o il centro di costo è necessario usare i campi evidenziati nell'immagine.



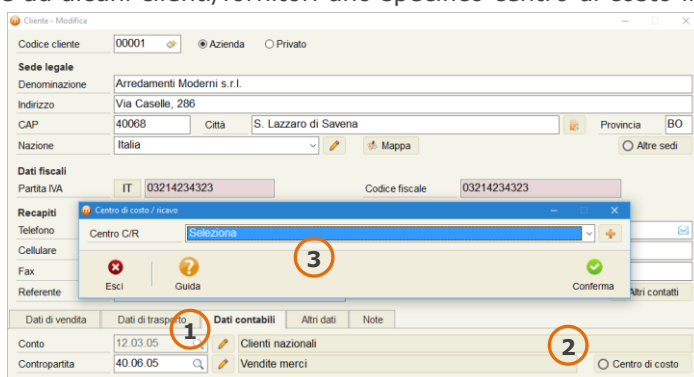
In fase di compilazione di una registrazione, il centro di costo/ricavo qui indicato ha priorità maggiore rispetto a quelli impostati nei vari conti del Piano dei conti.

Clienti / Fornitori

In casi particolari potrebbe essere utile associare ad alcuni clienti/fornitori uno specifico centro di costo in modo da ottenere, anche dal punto di vista contabile, un dettaglio maggiore dei costi e dei ricavi.

Per associare un centro di costo/ricavo a un'anagrafica è necessario:

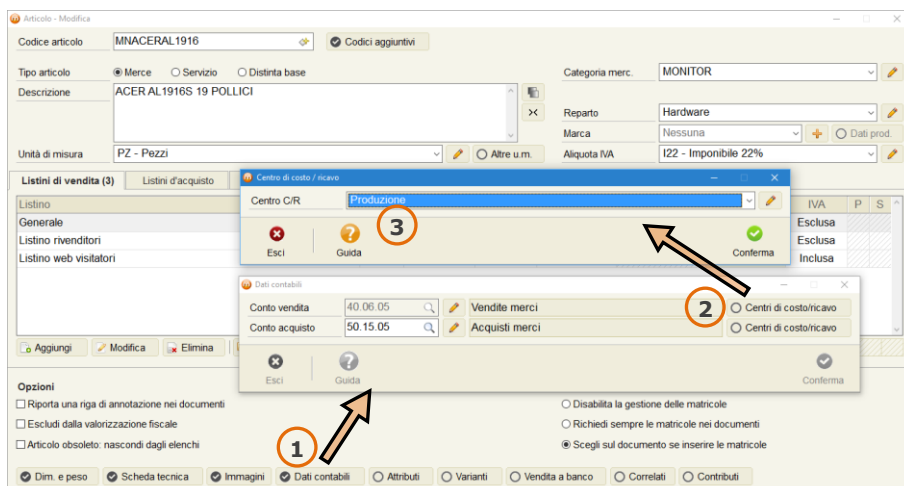
1. Accedere alla sezione "Dati contabili"
2. Cliccare sul pulsante [Centro di costo]
3. Selezionare il "Centro C/R".



Le informazioni di costo/ricavo indicate nell'anagrafica sono prioritarie rispetto a quelle impostate nei registri IVA e nel Piano dei conti.

Articoli

E' possibile associare agli articoli un centro di costo/ricavo in modo da poterne analizzare la redditività.



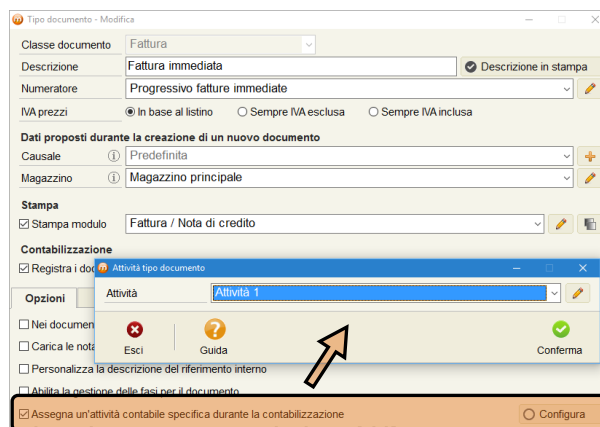
1. premere il pulsante [Dati contabili].
2. nella finestra che appare premere il pulsante [Centri di costo/ricavo] a destra dei campi "Conto vendita" e "Conto acquisto".
3. selezionare il centro di costo/ricavo dal menu a tendina.

Le informazioni contabili indicate nell'anagrafica dell'articolo saranno utilizzate durante la procedura di "Contabilizzazione documenti".

Tipi documento

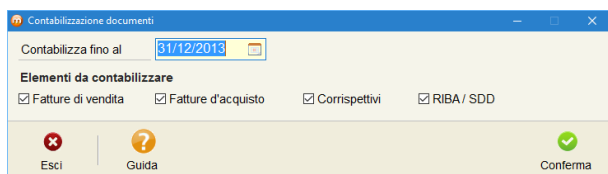
Una gestione corretta dell'attività necessita la registrazione dei documenti emessi nelle varie sub-attività e, per garantire che i documenti siano indipendenti, è necessario creare dei "Tipi documento" specifici.

Per mantenere separate le registrazioni anche dal punto di vista contabile, abilitare l'opzione "Assegna un'attività contabile specifica durante la contabilizzazione" e selezionare nel menu a tendina "Attività" (presente nella nuova schermata che appare) il codice della sub-attività che sarà utilizzato dal sistema in fase di "Contabilizzazione documenti".



Contabilizzazione documenti

La procedura, accessibile da "Contabilità » Contabilizzazione documenti", considera tutti i documenti



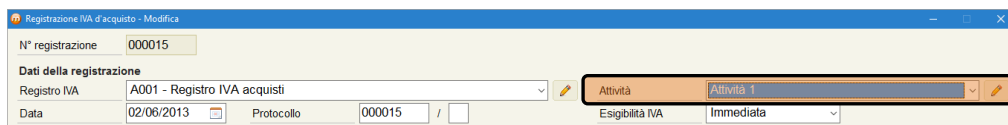
fiscali emessi (fatture di acquisto e di vendita, ricevute e scontrini fiscali) e genera le registrazioni corrispondenti, considerando tutte le informazioni inserite nelle tabelle appena illustrate e riportando l'eventuale attività indicata nel tipo di documento.

Nel riepilogo IVA saranno caricati tutti i conti associati agli articoli e, per ciascuno di essi, sarà impostato l'eventuale centro di costo/ricavo.

Ogni entità coinvolta nella contabilizzazione dei documenti ha una diversa priorità nell'assegnazione dei centri di costo/ricavo associati; in ordine crescente sono: i conti di acquisto/vendita dell'articolo, la contropartita associata al cliente/fornitore, il cliente/fornitore (centro di C/R indicato in anagrafica) e l'articolo.

Registrazioni IVA

Nella schermata, accessibile da "Contabilità » Registrazioni IVA di acquisto (e/o di vendita)", è possibile

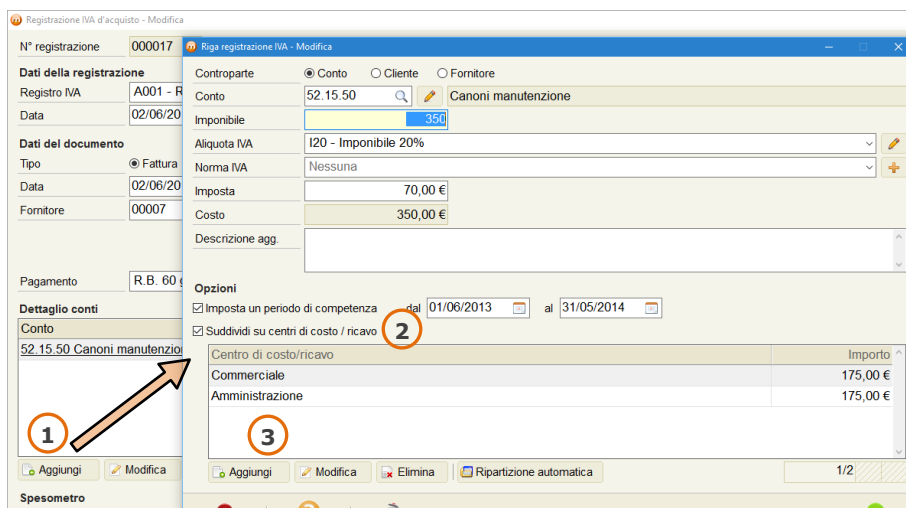


selezionare l'attività tramite il menu a tendina evidenziato in figura.

Centri di costo/ricavo e attività possono coesistere all'interno della stessa registrazione e la ripartizione analitica del costo/ricavo può essere fatta nel riepilogo IVA.

La procedura per definire la ripartizione analitica del costo/ricavo è la seguente:

1. premere [Aggiungi] per inserire nel dettaglio conti il conto di costo/ricavo
2. abilitare l'opzione "Suddividi su centri di costo / ricavo".
3. tramite il pulsante [Aggiungi] inserire in tabella tutti i centri di costo/ricavo da movimentare con il relativo importo.



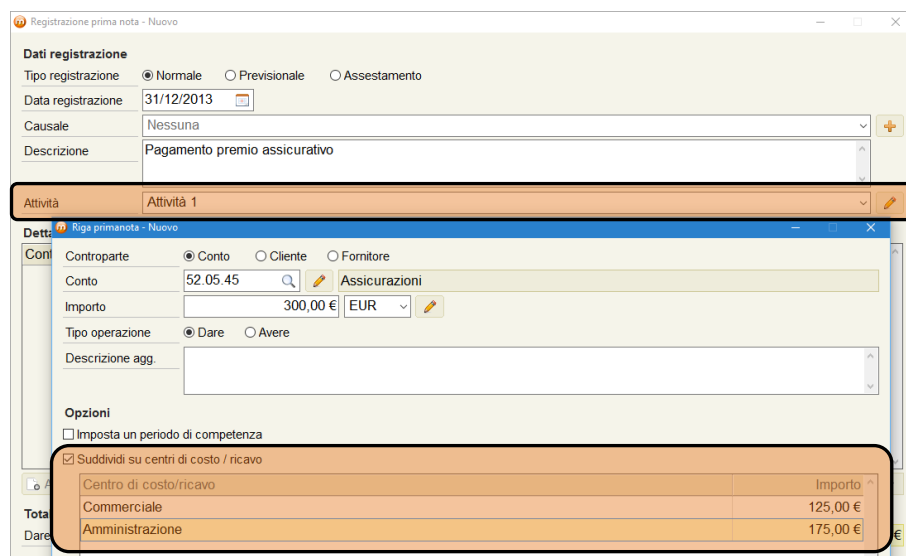
Registrazione corrispettivi

Come indicato in precedenza per le registrazioni IVA, anche per i corrispettivi è possibile indicare il codice di un'eventuale attività e la ripartizione dell'importo tra i vari centri di ricavo coinvolti nella vendita.

La procedura per impostare i dati è analoga a quella appena illustrata per le registrazioni IVA.

Registrazione prima nota

Anche per le registrazioni di prima nota è possibile selezionare l'attività di riferimento e la ripartizione per i centri di costo/ricavo seguendo una procedura del tutto analoga a quelle viste in precedenza.



Funzioni di verifica/controllo e stampe

La gestione **Centri di costo e ricavo** agisce non solo sulle finestre principali di gestione, ma anche sulle funzioni di verifica e stampa, dove sarà possibile filtrare i dati inseriti in base al centro di costo/ricavo e all'attività.

Le funzioni più significative sono: "Elenco movimenti contabili", "Schede contabili", "Stampa schede contabili", "Stampa bilancio di verifica", "Stampa registri IVA", "Stampa liquidazione IVA" e "Stampa libro giornale".

Integrazione con altre gestioni

Le funzionalità aggiuntive introdotte si integrano anche con le gestioni Acquisti e Commesse, sarà così possibile indicare l'attività e i centri di costo anche per i documenti del ciclo passivo.

Per le commesse, invece, è possibile selezionare i centri di costo in modo da ottenere la redditività di ciascuna commessa, stampando un vero e proprio bilancio del singolo progetto/lavoro.

Un esempio pratico

La prima cosa da fare consiste nel creare le eventuali attività e tutti i centri di costo/ricavo dell'azienda.

Inserimento delle attività

Accedere alla tabella dal menu "Tabelle » Contabilità » Attività" e premere [Nuovo]:

- compilare la descrizione
- premere [Salva]

Inserimento dei centri di costo

Accedere alla tabella dal menu "Tabelle » Contabilità » Centri di costo/ricavo" e premere [Nuovo]:

- compilare la descrizione
- premere [Salva]

Compilazione di una fattura d'acquisto

Accedere alla schermata dal menu "Contabilità » RegISTRAZIONI IVA di acquisto" e premere [Nuovo]:

1. Indicare il valore per i campi presenti nella sezione "Dati registrazione".
2. Selezionare l'attività dal menu a tendina.
3. Inserire i dati del documento.
4. Indicare l'importo totale.
5. Inserire i conti di costo coinvolti nell'operazione con il relativo importo: alla pressione del tasto [Aggiungi] apparirà la sotto-finestra indicata dalla freccia.
6. Verrà proposta automaticamente la contropartita impostata nell'anagrafica del fornitore; tramite la lente è possibile selezionare il conto economico relativo al costo da rilevare;
7. Specificare l'imponibile e l'aliquota IVA per il calcolo dell'imposta.

8. Abilitare l'opzione "Suddividi su centri di costo / ricavo" per accedere alla tabella di inserimento/modifica. All'interno della tabella è possibile inserire tutti i centri di costo coinvolti nell'operazione con il relativo importo. La tabella potrebbe risultare già compilata in caso siano state inserite informazioni relative ai centri di costo per il conto, il registro IVA o la controparte.
9. Per agire sulle voci presenti in tabella occorre usare i tasti di controllo evidenziati in figura. Il pulsante "Ripartizione automatica" carica automaticamente i centri di costo/ricavo impostati nel piano dei conti calcolando l'importo in base alla percentuale specificata.

Analisi dei dati

Stampa bilancio per centri di costo/ricavo

La stampa mostra la redditività di ciascun centro di costo/ricavo calcolata in base alle movimentazioni registrate nel periodo specificato.

Centro C/R	Costi dir.	Ricavi	Margine	Marg. %
Non assegnato	3.466,51 €	3.220,24 €	-246,27 €	-7,65 %
Commerciale	175,00 €	1.111,35 €	936,35 €	84,25 %
Amministrazione	175,00 €	1.010,00 €	835,00 €	82,67 %
Produzione	16.467,48 €	17.617,89 €	1.150,41 €	6,53 %
	20.283,99 €	22.959,48 €	2.675,49 €	11,65 %

Stampa bilancio di verifica

La stampa mostra il bilancio complessivo dell'azienda e, attivando l'opzione "Stampa il dettaglio dei centri di costo e ricavo", anche le informazioni relative ai centri di costo/ricavo movimentati.

16.09.05	Cassa contanti	619,73 €	0,00 €	619,73 €	
28	DEBITI				-43.929,05 €
28.33	Debiti verso fornitori				-39.256,55 €
28.33.05	Fornitori nazionali	0,00 €	35.881,55 €	-35.881,55 €	
28.33.15	Fornitori estero	0,00 €	3.375,00 €	-3.375,00 €	
28.54	Debiti tributari				-4.672,50 €
28.54.18	IVA c/vendite	0,00 €	4.672,50 €	-4.672,50 €	
		46.878,07 €	45.361,58 €		1.516,49 €
CONTO ECONOMICO					
40	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI				-22.959,48 €
40.06	Ricavi vendite merci				-22.909,48 €
40.06.05	Vendite merci	0,00 €	22.809,62 €	-22.809,62 €	
	Commerciale	0,00 €	1.111,35 €	-1.111,35 €	
	Amministrazione	0,00 €	1.010,00 €	-1.010,00 €	
	Produzione	0,00 €	17.617,89 €	-17.617,89 €	
40.06.30	Vendite con corrispettivo	0,00 €	99,86 €	-99,86 €	
40.09	Ricavi per lavorazioni				-50,00 €
40.09.10	Ricavi per riparazioni	0,00 €	50,00 €	-50,00 €	
50	COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI				19.685,46 €
50.15	Merici c/acquisti				19.685,46 €
50.15.05	Acquisti merci	19.810,46 €	125,00 €	19.685,46 €	
	Produzione	16.467,48 €	0,00 €	16.467,48 €	
52	COSTI DELLA PRODUZIONE PER SERVIZI				350,00 €
52.15	Costi per servizi di manutenzione				350,00 €
52.15.50	Canoni manutenzione	350,00 €	0,00 €	350,00 €	
	Commerciale	175,00 €	0,00 €	175,00 €	
	Amministrazione	175,00 €	0,00 €	175,00 €	