


**Manuale operativo sul controllo di gestione
all'interno del gestionale **

A cura di: Lorenzo Colicchio

Indice

| | |
|--|---------|
| Introduzione | pag. 1 |
| 1. Creazione delle voci di costo primarie e secondarie | pag. 3 |
| 1.1 Creazione di una voce di costo primaria | pag. 4 |
| 1.2 Creazione di una voce di costo secondaria | pag. 12 |
| 2. Creazione dei centri di costo | pag. 19 |
| 2.1 Creazione del centro di costo con la transazione OKEON | pag. 19 |
| 2.2 Creazione del centro di costo con la transazione KS01 | pag. 23 |
| 2.3 Differenze tra le transazioni OKEON e KS01 | pag. 29 |
| 3. Rilevazione fattura fornitori con successiva ripartizione del costo sostenuto in altri centri di costo | pag. 30 |
| 4. Focus sulla modalità di pagamento automatico | pag. 43 |
| 5. Creazione del tipo di attività | pag. 60 |
| 6. Pianificazione dell'Attività di supporto Controlling | pag. 62 |
| 7. Contabilizzazione stipendi per addetto e ribaltamento nei centri di costo | pag. 68 |
| Conclusioni | pag. 82 |
| Ringraziamenti | pag. 83 |
| Fonti e siti consultati | pag. 84 |

Introduzione


Il presente manuale operativo ha l'obiettivo di illustrare le dinamiche operative più importanti che riguardano il controllo di gestione all'interno del gestionale SAP e con esse anche la descrizione del legame tra i Moduli Finance (FI) e Controlling (CO). Il secondo è strettamente legato al primo, in quanto quello che avviene nella parte più strettamente economica della contabilità generale ha un'influenza anche su quella analitica. Ad esempio, si rileva un costo in sede di registrazione contabile e poi bisognerà vedere come esso viene imputato ad un determinato oggetto (denominato centro di costo). L'obiettivo del controllo di gestione è proprio quello di comprendere appieno come i costi ed i ricavi dell'esercizio hanno un impatto sulla gestione stessa, andando oltre le normali rilevazioni delle componenti patrimoniali e reddituali. Perché non è solo importante evidenziare quanto è stato prodotto in un determinato periodo amministrativo in termini di fatturato, di risultato operativo, di utile e di patrimonio netto, ma anche fare un'analisi su quali reparti operativi hanno funzionato meglio e quali no, o anche osservare se i prodotti e/o i servizi di una determinata realtà produttiva sono stati più venduti in un'area geografica piuttosto che in un'altra. Ed il controllo di gestione risponde proprio a questa esigenza amministrativa. In sede di creazione dei report si osserva in maniera più dettagliata se quanto è stato programmato nel Budget e nel Business Plan è stato poi realmente conseguito oppure no. E sia in caso positivo che in quello negativo, capire e descrivere i possibili motivi che hanno comportato eventuali scostamenti con quanto pianificato e quanto poi conseguito. Quindi, accanto ad una necessità di evidenziare i risultati della contabilità generale per motivi di corretto funzionamento della realtà produttiva ed anche legislativi e fiscali, c'è anche un bisogno di comprendere appieno come raggiungere gli obiettivi gestionali e come dare qualità (non solo numerica) ad essi. Ad esempio, non ha senso spostare un reparto operativo in una determinata area piuttosto che in un'altra solo per la ragione che tale spostamento comporta minori costi per la retribuzione. Ma poi bisognerà domandarsi anche se la manodopera locale è adeguatamente formata (in caso contrario, si potrebbero aggiungere nuovi costi di formazione), se la qualità dei prodotti e dei servizi è la stessa. Proprio per questi motivi è importante dare un senso corretto alla gestione della propria realtà produttiva, andando oltre determinate dinamiche che potrebbero, alla lunga, renderla inefficiente. L'obiettivo principale di una gestione è proprio quello di salvaguardare l'efficacia e l'efficienza aziendale, due componenti imprescindibili che mettono in evidenza, rispettivamente, il rapporto tra quanto è stato programmato e quanto è stato conseguito, ed in quale misura le risorse impiegate hanno generato risultati positivi. Nel presente manuale, saranno trattati, nello specifico, i seguenti argomenti legati al controllo di gestione e messi in pratica all'interno del gestionale SAP nella sua versione denominata S/4 HANA:

- la creazione delle voci di costo primarie e secondarie;
- la creazione dei centri di costo;
- la rilevazione di alcuni costi operativi e la loro imputazione ai centri di costo;
- un focus sui pagamenti automatici;
- la contabilità per centri di costo, come i vari importi di un centro di costo si possono, a loro volta, ribaltare in altri;
- i report dei vari centri di costo a preventivo¹ ed a consuntivo.

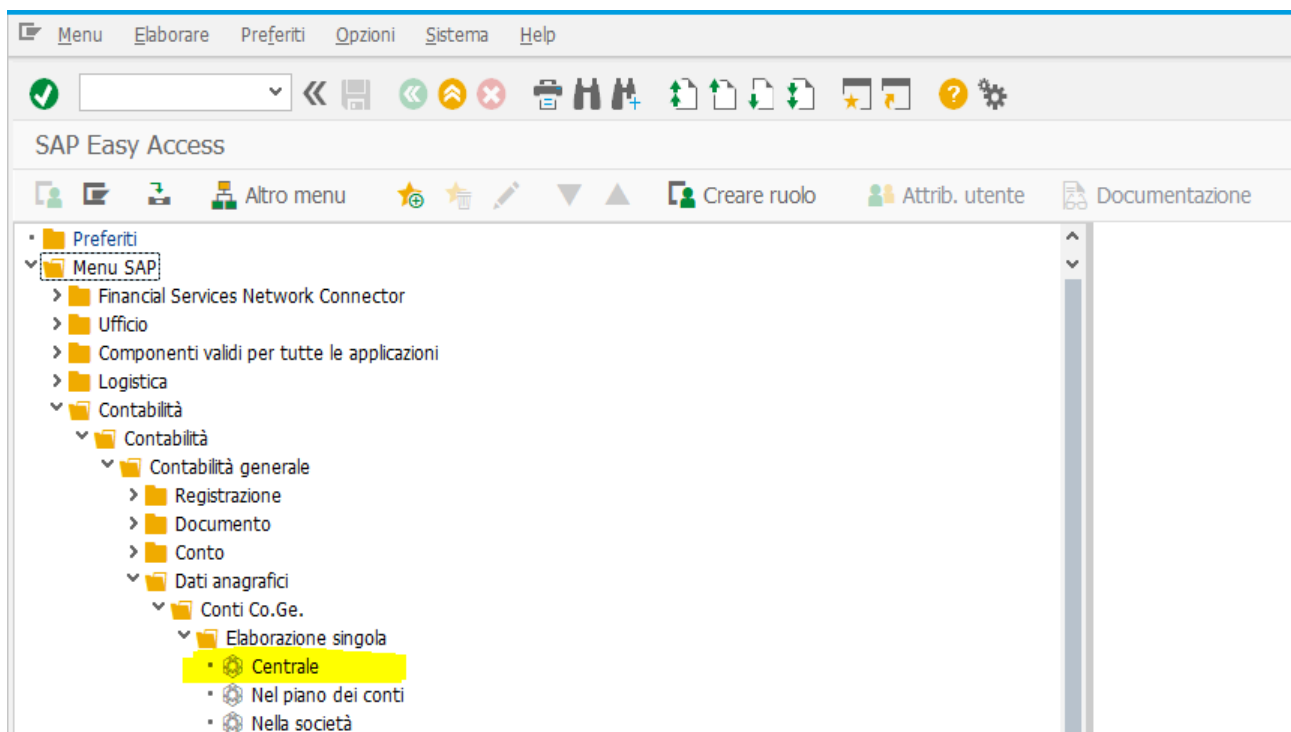
¹ Nel presente manuale, il report a preventivo si rileverà soltanto quando verrà illustrato il controllo di gestione per la creazione della tipologia di attività interne.

1. Creazione delle voci di costo primarie e secondarie

Le voci di costo possono essere primarie e secondarie. Sono primarie quando corrispondono unicamente ad un conto di contabilità generale. Mentre sono secondarie quelle interne al Modulo Controlling (CO) e non hanno un legame diretto con la contabilità generale. In particolare, la creazione delle prime rende possibile il collegamento con il controllo di gestione, e dunque registrate con l'indicazione di un centro di costo o di una commessa; non si può creare una voce di costo primaria se prima non è stato creato il corrispondente conto di contabilità generale. Mentre si ricorre alle voci di costo secondarie, ad esempio, per le operazioni di riallocazione di costi tra centri e per la contabilizzazione dei costi legati al consumo di attività interne (di cui si tratterà nel seguito del manuale). Nella versione di SAP denominata S/4 HANA, utilizzata per la preparazione del presente elaborato, esse si possono creare in due modi:

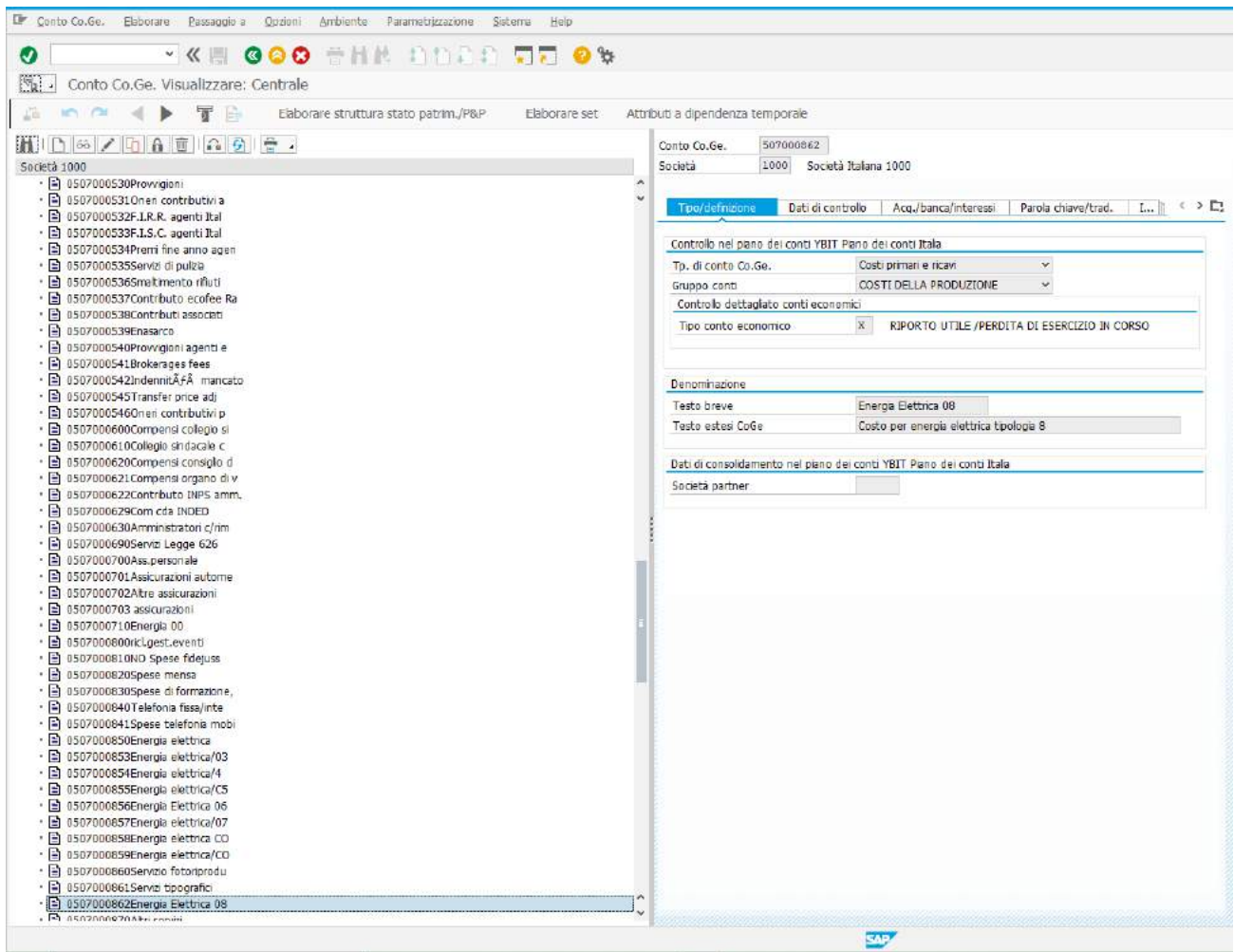
- scrivendo **FS00** (codice della transazione) all'interno della barra di ricerca presente in alto a sinistra del Menù SAP ;

- oppure ricorrendo ai passaggi visibili nella figura in basso e cliccando, poi, su **Centrale** (parte evidenziata in giallo).



1.1 Creazione di una voce di costo primaria

Per la creazione della voce di costo primaria, le figure che seguiranno, si noteranno in modalità “Visualizzare”, ma ciò che ha rilevanza è poi comprendere come saranno compilati i campi che renderanno possibile la sua creazione. La figura presente in basso, fa riferimento alla prima schermata della creazione della voce di costo primaria.



Nella prima schermata, i campi compilati sono stati: Tipologia di conto Co.Ge., che in questo caso è associata ai costi primari e ricavi, il Gruppo conti (Costi della produzione), il Tipo Conto Economico (X – Ripporto Utile/Perdita di esercizio in corso), la denominazione del Conto creato per Testo breve (Energia Elettrica 08) e per testo esteso (Costo per energia elettrica tipologia 8). La figura visibile nella pagina successiva, fa riferimento ai campi da compilare nella schermata denominata “Dati di controllo”.

| | |
|--------------|----------------------------|
| Conto Co.Ge. | 507000862 |
| Società | 1000 Società Italiana 1000 |

| | | | | | | | |
|------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|------|---|---|---|
| Tipo/definizione | Dati di controllo | Acq./banca/interessi | Parola chiave/trad. | I... | < | > | 🏠 |
|------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|------|---|---|---|

Controllo conto nella società

Divisa conto Euro (divisa UME)

Saldi solo in divisa interna

Chiave differenze cambio

Gruppo di valut.

Categoria fiscale IVA vend. non ammessa

Codice IVA non obbligatorio

Conto mastro per tipo conto

Numero conto alternativo

Gestione conto esterno

Chiave inflazione

Gruppo tolleranza

Gestione del conto nella società

Gestione partite aperte

Pareggio specifico del gruppo ledger

Chiave class.

Gr. autorizzazione

Responsabile contabilità

Parametrizzazione conto nella controlling area 1000 Controlling Area 1000


Tipo voce di costo Voce di costo primarie/ricavi riducenti i costi

Gestire quantità

Unità misura interna

Dati Joint Venture nella società

Tipo di costo



La divisa in cui sarà movimentato il Conto Energia Elettrica 08 sarà l'Euro, nella Categoria fiscale si descrive che non è ammessa l'I.V.A. vendite, essendo, in questo caso, una voce di costo, poi si spunta la casella Codice I.V.A. non obbligatorio, perché è anche possibile che per le movimentazioni di questo conto, in determinate operazioni contabili, non sarà necessariamente obbligatorio contabilizzare anche l'imposta appena denominata, la Chiave di classificazione è identificata con il codice 001 ed infine il Tipo voce di costo, identificato con il codice 1, fa riferimento, appunto, al campo denominato "Voce di costo primarie/ricavi riducenti i costi". La chiave di classificazione, in

particolare, indica la formula di strutturazione per il campo **Attribuzione** della posizione del documento. In quanto al suo utilizzo, si nota che, per visualizzare le partite singole, il sistema utilizza una sequenza di classificazione standard. Tali partite vengono classificate anche in base al contenuto del campo *Attribuzione*. Durante l'acquisizione di una posizione del documento, tale campo può essere alimentato manualmente o automaticamente dal sistema. A tale scopo, il sistema richiede regole che definiscono le informazioni che devono essere impostate nel campo dalla testata o dalla posizione del documento. Le regole possono essere memorizzate nel record anagrafico di un conto, così da offrire all'utente la possibilità di determinare la sequenza di classificazione standard specifica del conto. L'immagine visibile nella pagina successiva, fa riferimento alla parte più strettamente finanziaria ed è denominata dal sistema Acq./banca/interessi.

| | |
|--------------|----------------------------|
| Conto Co.Ge. | 507000862 |
| Società | 1000 Società Italiana 1000 |

| | | | | | | | |
|------------------|-------------------|----------------------|---------------------|------|---|---|---|
| Tipo/definizione | Dati di controllo | Acq./banca/interessi | Parola chiave/trad. | I... | < | > | 🏠 |
|------------------|-------------------|----------------------|---------------------|------|---|---|---|

Controllo dell'acquisizione documento nella società

Gruppo stato campo Conti consumo di materiale

Reg. solo automaticamente

Cont. supplm. reg. automat.

El. conto mastro

Dati bancari/finanziari nella società

Liv. cash management

Mov. mon. ril.

Banca interna

ID conto


Dati calcolo degli interessi nella società

Codice interessi

Ritmo calcolo interessi

Scadenza ult. calc. inter.

Data ult. calc. interessi



Il Gruppo stato campo è associato al codice G003 (associato, a sistema, alla voce “Conti consumo di materiale”). Esso definisce la struttura della videata nell’acquisizione del documento. Per i vari campi sono ammessi i seguenti stati:

- inserimento facoltativo, il campo può essere riempito;
- inserimento obbligatorio, il campo deve essere riempito;
- nascondere, il campo non viene visualizzato nella videata.

Si indica il gruppo di stato dei campi nel record anagrafico di un conto Co.Ge.. Nell'acquisizione di un documento, le definizioni memorizzate per il gruppo diventano effettive. Lo stato del campo nell'acquisizione del documento dipende, inoltre, dalla chiave contabile, che è un codice a due cifre attribuito ad un tipo di registrazione contabile. L'utente dispone dei gruppi dello stato dei campi che vengono raggruppati in una variante dello stato del campo e sono attribuiti alla società. Essendo Energia Elettrica 08 un conto economico di natura operativa o caratteristica e, dunque, non finanziaria, non si alimentano i campi legati ai dati bancari/finanziari nella società, fatta eccezione per il campo denominato "Ritmo calcolo interessi", che, in questo caso, non può che assumere il valore 0. La figura visibile nella pagina successiva fa riferimento a cosa accade nelle view "Parola chiave/trad."

Conto Co.Ge. 507000862

Società 1000 Società Italiana 1000

Tipo/definizione Dati di controllo Acq./banca/interessi **Parola chiave/trad.** I...

Parole chiave nel piano dei conti YBIT Piano dei conti Italia

| Lingua | Parola chiave |
|--------|---------------|
| ▼ | |
| ▼ | |
| ▼ | |
| ▼ | |
| ▼ | |

Traduzione

| Chiave lingua | Testo breve | Testo esteso |
|---------------|----------------------|---|
| Italiano ▼ | Energia Elettrica 08 | Costo per energia elettrica tipologia 8 |
| ▼ | | |
| ▼ | | |
| ▼ | | |
| ▼ | | |

Essa è una schermata di riepilogo, in cui si rimarca che la lingua utilizzata è l'Italiano, il Testo breve del conto è Energia Elettrica 08, mentre il Testo esteso è Costo per energia elettrica tipologia 8².

² Nella realtà, si tende ad avere nel piano dei conti un solo conto legato al costo per energia elettrica, civilisticamente compreso nei costi per servizi (ex art. 2425 del Codice Civile e principio contabile OIC n.12), ma in questa elaborazione è stato necessario creare un nuovo conto per una questione di semplicità anche nella rappresentazione della reportistica dei vari centri di costo, considerando che, a sistema, ne sono stati creati diversi, per scopi didattici ed esercitativi.

Nell'immagine visibile in basso, sono indicate ulteriori informazioni legate alla creazione della presente voce di costo.

The screenshot shows the SAP account information screen for account 507000862. The account is associated with company 1000 (Società Italiana 1000). The 'Informazioni nel piano dei conti' section displays the creation date as 10.01.2021 and the creator as USERCO03. A 'Documenti modifica' button is visible next to the creator field. The SAP logo is at the bottom.

| | | | | |
|---|-------------------|-----------------------|---------------------|-------|
| Conto Co.Ge. | 507000862 | | | |
| Società | 1000 | Società Italiana 1000 | | |
| Tipo/definizione | Dati di controllo | Acq./banca/interessi | Parola chiave/trad. | In... |
| Informazioni nel piano dei conti | | | | |
| Data creazione | 10.01.2021 | | | |
| Creato da | USERCO03 | Documenti modifica | | |

In questa view, denominata Informazioni (PnCnt), ovvero indicazioni integrative nel Piano dei Conti, sono elencate ulteriori informazioni legate al conto Energia Elettrica 08 e fanno riferimento alla data di creazione di essa, ovvero il 10.01.2021 e chi lo ha creato (USERCO03, ovvero il sottoscritto). La finestra visibile nella pagina successiva denominata "Informazioni (soc.)" è molto importante, perché contiene il riepilogo finale e completo della creazione della voce di costo primaria Energia Elettrica 08 all'interno del piano dei conti della Società Italiana 1000.

| | | |
|--------------|-----------|-----------------------|
| Conto Co.Ge. | 507000862 | |
| Società | 1000 | Società Italiana 1000 |


| | | | | | | |
|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---|---|--|
| Acq./banca/interessi | Parola chiave/trad. | Informazioni (PnCnt) | Informazioni (soc.) | < | > | |
|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---|---|--|

Informazioni nella società

| | | |
|------------------|------------|------------------------|
| Data creazione | 10.01.2021 | |
| Creato da | USERCO03 | Documenti modifica |
| Piano dei conti | YBIT | Piano dei conti Italia |
| Codice paese | IT | Italia |
| Controlling area | 1000 | Controlling Area 1000 |

Informazioni in controlling area

| | | |
|--------------|------------|--------------------|
| Acquisito il | 10.01.2021 | |
| Creato da | USERCO03 | Documenti modifica |



Nell'immagine in alto, sono indicate: la data di creazione e l'autore della voce di costo, il piano dei conti ad essa associata (YBIT, Piano dei conti Italia), il Codice paese (IT, Italia), la Controlling Area (1000, Controlling Area 1000) ed infine le informazioni all'interno di quest'ultima che fanno riferimento a quando la voce di costo è stata creata ed a chi ne è stato l'autore. Una volta che sono state inserite tutte le varie informazioni obbligatorie richieste (in realtà anche prima di ottenere le informazioni visibili in queste ultime due view), si provvede al salvataggio della voce di costo

primaria (o del conto Co.Ge.) appena creata (creato) cliccando CTRL + S sulla tastiera del PC oppure sul simbolo del Floppy Disk visibile anche nel primo screenshot contenuto in questo sottoparagrafo

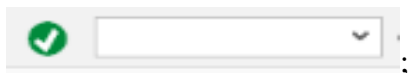


. Il suo codice all'interno del sistema è 507000862. Inizia con 5, perché con tale numero all'interno del sistema si identificano i Conti Economici di Reddito accesi ai costi dell'esercizio e che si riferiscono alla gestione caratteristica.

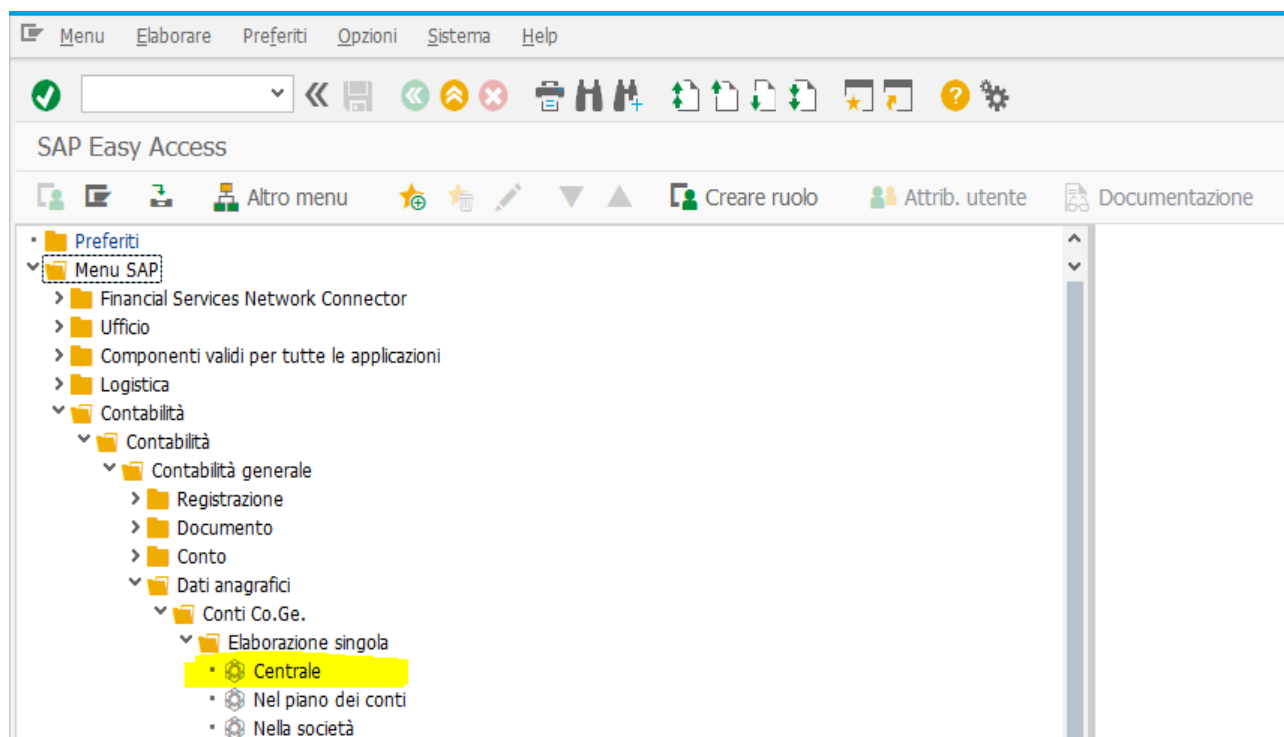
1.2 Creazione di una voce di costo secondaria

Per quanto riguarda la possibilità di creazione della voce di costo secondaria all'interno del gestionale SAP nella sua versione denominata S/4 HANA, i passaggi da effettuare sono i medesimi di quanto visto per quando occorre creare quella primaria, ovvero:

- scrivere FS00 nella barra di ricerca presente in alto a sinistra all'interno del Menù SAP

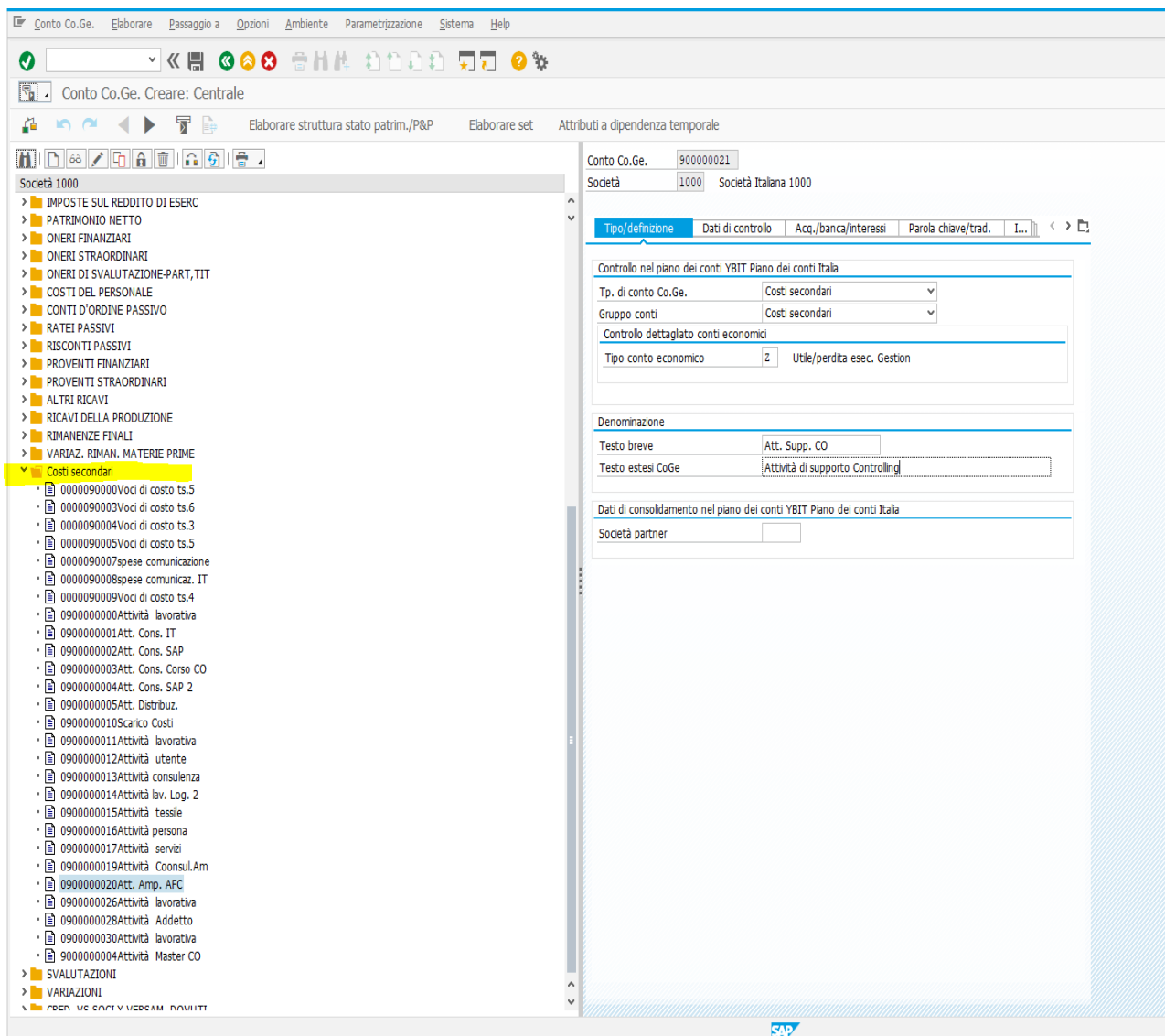


- oppure osservare i passaggi visibili nello screenshot in basso.



Il motivo per cui nella versione di SAP denominata S/4 HANA si utilizzano questi passaggi per creare le voci di costo primarie e secondarie sta che in essa il piano dei conti è unico ed integrato, ovvero i ritmi e le chiusure della contabilità generale ed analitica vanno esattamente di pari passo. Anche per

questo in tale versione il legame tra le due contabilità menzionate è ancora più forte. La successiva view, denominata “Tipo/Definizione”, fa riferimento al completamento dei dati che consentono la creazione della voce di costo secondaria oggetto della presente trattazione.



Nella Tipologia di conto Co.Ge. e nel Gruppo conti si attribuisce a tale voce di costo la natura di costi secondari, il Tipo di conto economico avrà il codice Z (riferendosi alla denominazione Utile/perdita esec. Gestionale, perché comunque è questa la sua vera caratteristica), nella parte di tale view indicata con “Denominazione”, nel Testo breve è scritto Att. Supp. CO e nel Testo estesi CoGe è invece stato scritto Attività di supporto Controlling, proprio perché la voce di costo che si sta andando a creare, come indicato anche dalla immagine, fa riferimento all’attività di supporto al Controlling, delle cui

pianificazione ed operazioni insite in essa si tratterà nel seguito del presente manuale. La figura visibile in basso evidenzia i campi da alimentare nella view “Dati di controllo”.

Conto Co.Ge. 900000021
 Società 1000 Società Italiana 1000

Tipo/definizione **Dati di controllo** Acq./banca/interessi Parola chiave/trad. I... < > 🏠

Controllo conto nella società

Divisa conto EUR 🔍 Euro (divisa UME)

Saldi solo in divisa interna

Chiave differenze cambio

Gruppo di valut.

Categoria fiscale

Codice IVA non obbligatorio

Conto mastro per tipo conto

Numero conto alternativo

Gestione conto esterno

Chiave inflazione

Gruppo tolleranza

Gestione del conto nella società

Gestione partite aperte

Pareggio specifico del gruppo ledger

Chiave class.

Gr. autorizzazione

Responsabile contabilità

Parametrizzazione conto nella controlling area 1000 Controlling Area 1000

Tipo voce di costo 43 Compensazione prestazioni/processi

Gestire quantità

Unità misura interna

Dati Joint Venture nella società

Tipo di costo

La divisa di operatività della voce di costo secondaria che si sta creando è l'Euro, mentre il Tipo voce di costo è denominato “Compensazione prestazioni/processi”, proprio perché essa è un'attività di

supporto ad una più consolidata e di notevole importanza all'interno della realtà produttiva che è proprio il Controlling. In seno ad essa, lavoreranno due consulenti, come si osserverà in seguito. Avendo valenza interna, non si alimentano i campi di carattere fiscale visibili nell'immagine. Nella figura visibile in basso, si nota cosa bisogna inserire nella view di carattere più strettamente finanziaria denominata "Acq./banca/interessi".

The screenshot shows the SAP configuration interface for a financial account. At the top, the account number is 900000021 and the company is Società Italiana 1000. The selected view is 'Acq./banca/interessi'. The configuration is divided into three sections:

- Controllo dell'acquisizione documento nella società:** Includes a dropdown for 'Gruppo stato campo' set to 'SECC', and three checkboxes: 'Reg. solo automaticamente', 'Cont. supplem. reg. automat.', and 'El. conto mastro'.
- Dati bancari/finanziari nella società:** Includes 'Liv. cash management' (checkbox), 'Mov. mon. ril.' (checkbox), 'Banca interna' (text field), and 'ID conto' (text field).
- Dati calcolo degli interessi nella società:** Includes 'Codice interessi', 'Ritmo calcolo interessi', 'Scadenza ult. calc. inter.', and 'Data ult. calc. interessi' (all text fields).

The SAP logo is visible at the bottom of the interface.

Il solo campo da riempire è quello relativo al gruppo stato campo, in cui si rimarca che la voce che si sta andando a creare ha una natura di costo secondario (identificata con "SECC" nell'immagine). Non

avendo ripercussioni in termini finanziari, non si alimentano gli altri campi presenti nella finestra in alto. La figura visibile in basso mostra cosa accade, invece nella view denominata “Parole chiave/trad.”.

Conto Co.Ge. 900000021
 Società 1000 Società Italiana 1000

Tipo/definizione Dati di controllo Acq./banca/interessi **Parola chiave/trad.** I...

Parole chiave nel piano dei conti YBIT Piano dei conti Italia


| Lingua | Parola chiave |
|--------|---------------|
| ▼ | |
| ▼ | |
| ▼ | |
| ▼ | |
| ▼ | |

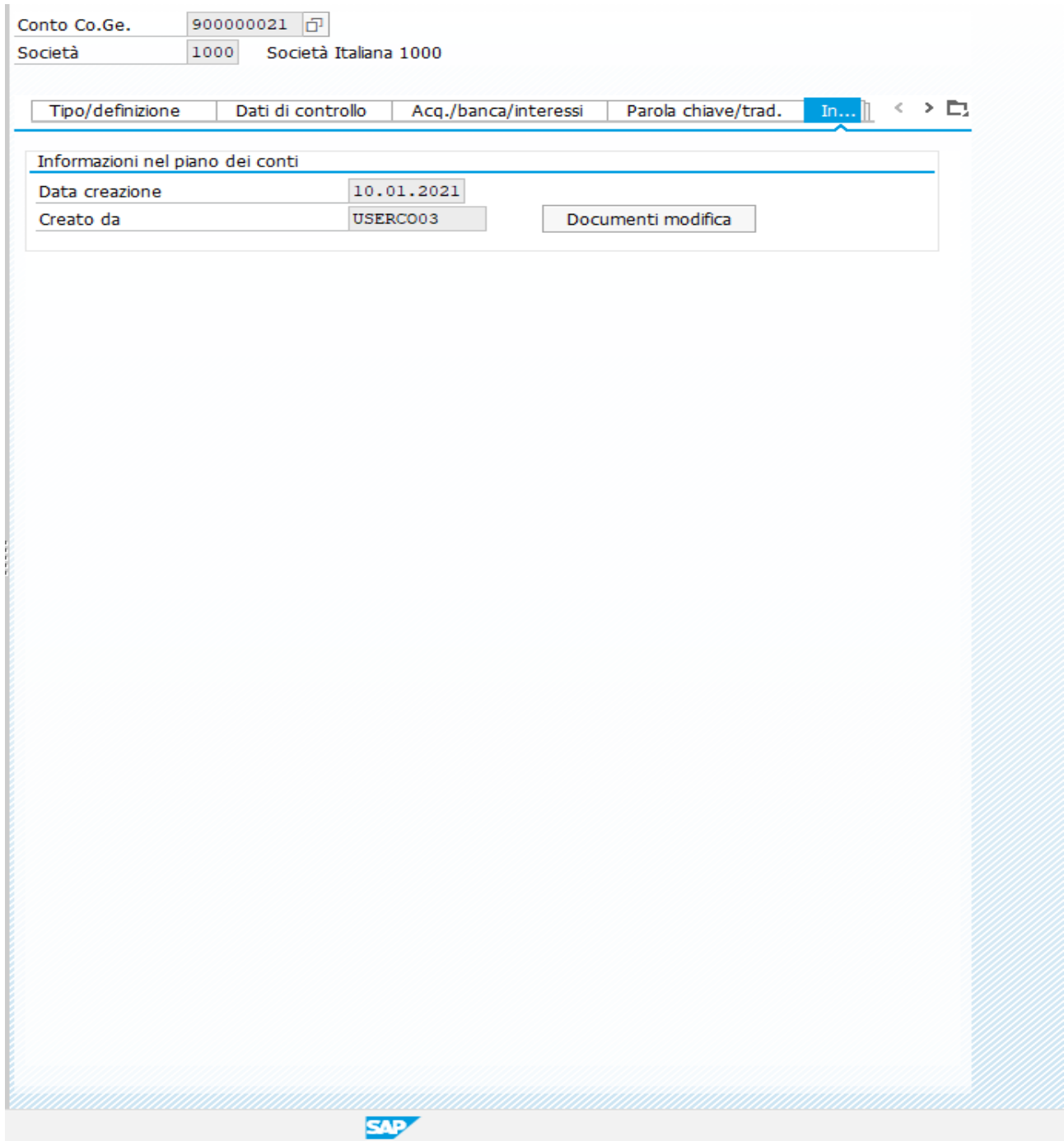
Traduzione

| Chiave lingua | Testo breve | Testo esteso |
|---------------|---------------|----------------------------------|
| Italiano ▼ | Att. Supp. CO | Attività di supporto Controlling |
| ▼ | | |
| ▼ | | |
| ▼ | | |

SAP

Come già osservato per la creazione della voce di costo primaria, essa è una schermata di riepilogo, in cui non si fa altro che rimarcare la lingua di identificazione del conto (Italiano), il Testo breve (Att. Supp. CO) ed il Testo esteso (Attività di supporto Controlling). Dopo aver ottenuto anche queste

informazioni ed aver compilato tutti i campi richiesti, è possibile salvare la presente voce di costo appena creata, cliccando CTRL + S sulla tastiera del PC oppure sul simbolo del Floppy Disk , visibile in alto a sinistra della schermata del sistema evidente quando si opera all'interno di SAP, così da ottenere le informazioni evidenziate nei due successivi screenshot.



Nell'immagine in alto, riferita alla view "Informazioni nel piano dei conti", dopo aver salvato, compaiono le informazioni relative a quando è stata creata la presente voce di costo secondaria

(10.01.2021) ed al suo autore (USERCO03, il sottoscritto). La prossima figura evidenzia le informazioni relative nella società e nella Controlling Area.

Conto Co.Ge. 900000021

Società 1000 Società Italiana 1000

Acq./banca/interessi Parola chiave/trad. Informazioni (PnCnt) **Informazioni (soc.)**

Informazioni nella società

| | | |
|------------------|------------|------------------------|
| Data creazione | 10.01.2021 | |
| Creato da | USERCO03 | Documenti modifica |
| Piano dei conti | YBIT | Piano dei conti Italia |
| Codice paese | IT | Italia |
| Controlling area | 1000 | Controlling Area 1000 |

Informazioni in controlling area

| | | |
|--------------|------------|--------------------|
| Acquisito il | 10.01.2021 | |
| Creato da | USERCO03 | Documenti modifica |

SAP

La data di creazione e l'autore sono, rispettivamente, il 10.01.2021 ed USERCO03 (il sottoscritto), il piano dei conti è YBIT (Piano dei conti Italia), il Codice paese è IT (Italia) e la Controlling area ha il codice 1000 (Controlling Area 1000). Per quest'ultima, la data di acquisizione è coincidente con quella della sua creazione (10.01.2021) e l'autore è sempre lo stesso (USERCO03, il sottoscritto). È

così utilizzabile dai vari utenti della Società Italiana 1000 la voce di costo secondaria riferita all'Attività di supporto Controlling (Att. Supp. CO), che ha il codice 900000021.

2. Creazione dei centri di costo


Il presente paragrafo ha l'obiettivo di illustrare come si creano i centri di costo nel gestionale SAP. È possibile ricorrere a due transazioni. La prima è denominata **OKEON**, la seconda **KS01**.

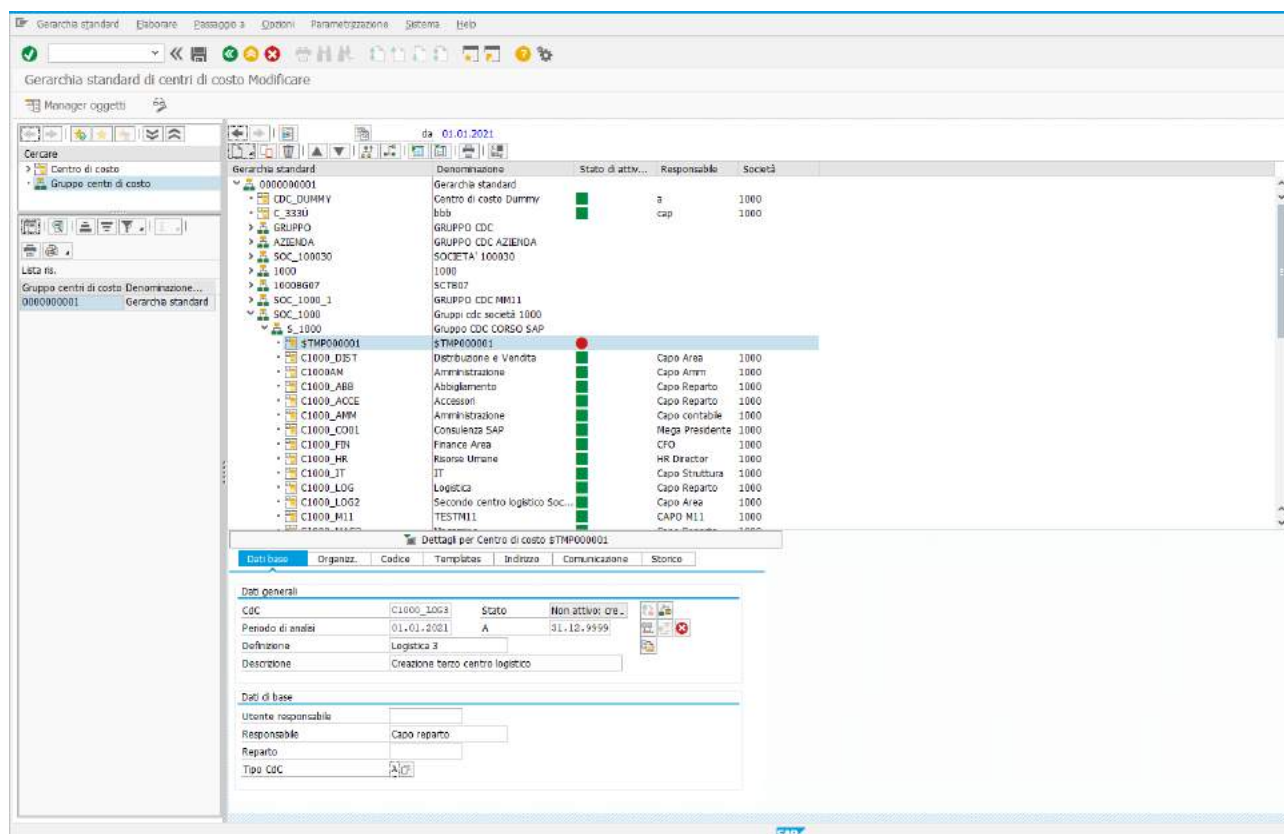
2.1 Creazione del centro di costo con la transazione OKEON

Per accedere alla schermata della creazione dei centri di costo con la transazione denominata nel titolo di questo sottoparagrafo, basta scrivere direttamente OKEON all'interno della barra di ricerca del

Menù SAP visibile in alto a sinistra



, nella versione di questo gestionale denominata S/4 HANA. La prima figura visibile è quella in basso, che compare dopo aver cliccato sul simbolo , in cui sarà possibile scegliere tra il creare un Gruppo subordinato ad un altro, oppure sullo stesso livello di un altro, oppure creare un centro di costo all'interno di esso. In questo caso, è stata scelta la terza opzione.

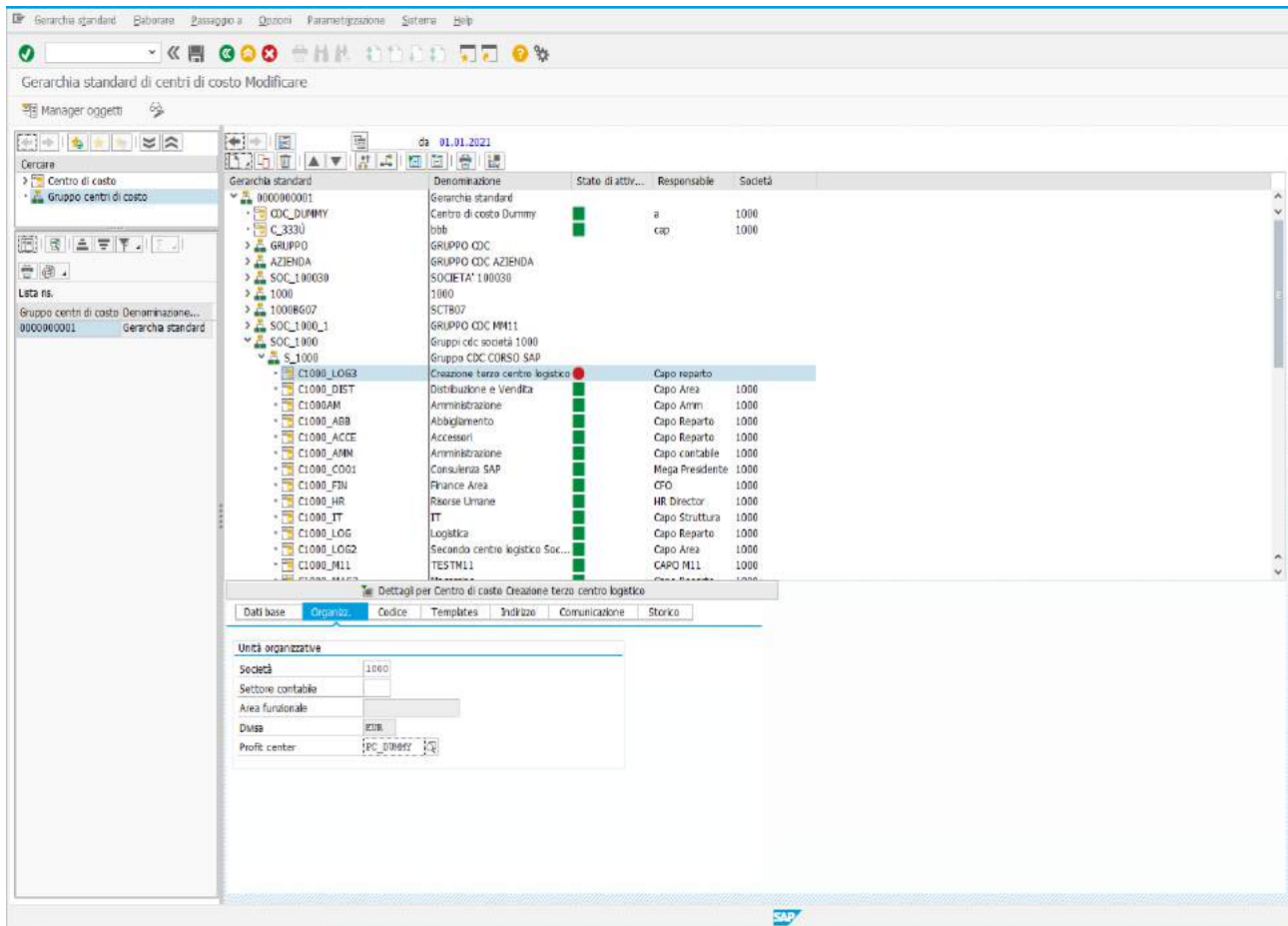


| Gerarchia standard | Denominazione | Stato di attiv... | Responsabile | Società |
|--------------------|---------------------------------|-------------------|-----------------|---------|
| 000000001 | Gerarchia standard | | | |
| CDC_DUMMY | Centro di costo Dummy | | | 1000 |
| C_ZZBU | lib | | cap | 1000 |
| GRUPPO | GRUPPO CDC | | | |
| AZIENDA | GRUPPO CDC AZIENDA | | | |
| SOC_100030 | SOCIETA' 100030 | | | |
| 1000 | 1000 | | | |
| 16008607 | SCTB07 | | | |
| SOC_1000_1 | GRUPPO CDC MM11 | | | |
| SOC_1000 | Gruppi cdc società 1000 | | | |
| S_1000 | Gruppo CDC CORSO SAP | | | |
| STMP00001 | STMP00001 | | | |
| C1000_DIST | Distribuzione e Vendita | | Capo Area | 1000 |
| C1000AM | Amministrazione | | Capo Area | 1000 |
| C1000_ABB | Abbigliamento | | Capo Reparto | 1000 |
| C1000_ACCE | Accessori | | Capo Reparto | 1000 |
| C1000_AMM | Amministrazione | | Capo contabile | 1000 |
| C1000_CO01 | Consulenza SAP | | Mega Presidente | 1000 |
| C1000_FIN | Finanza Area | | CFO | 1000 |
| C1000_HR | Risorse Umane | | HR Director | 1000 |
| C1000_IT | IT | | Capo Struttura | 1000 |
| C1000_LOG | Logistica | | Capo Reparto | 1000 |
| C1000_LOG2 | Secondo centro logistico Soc... | | Capo Area | 1000 |
| C1000_M11 | TESTM11 | | CAPO M11 | 1000 |

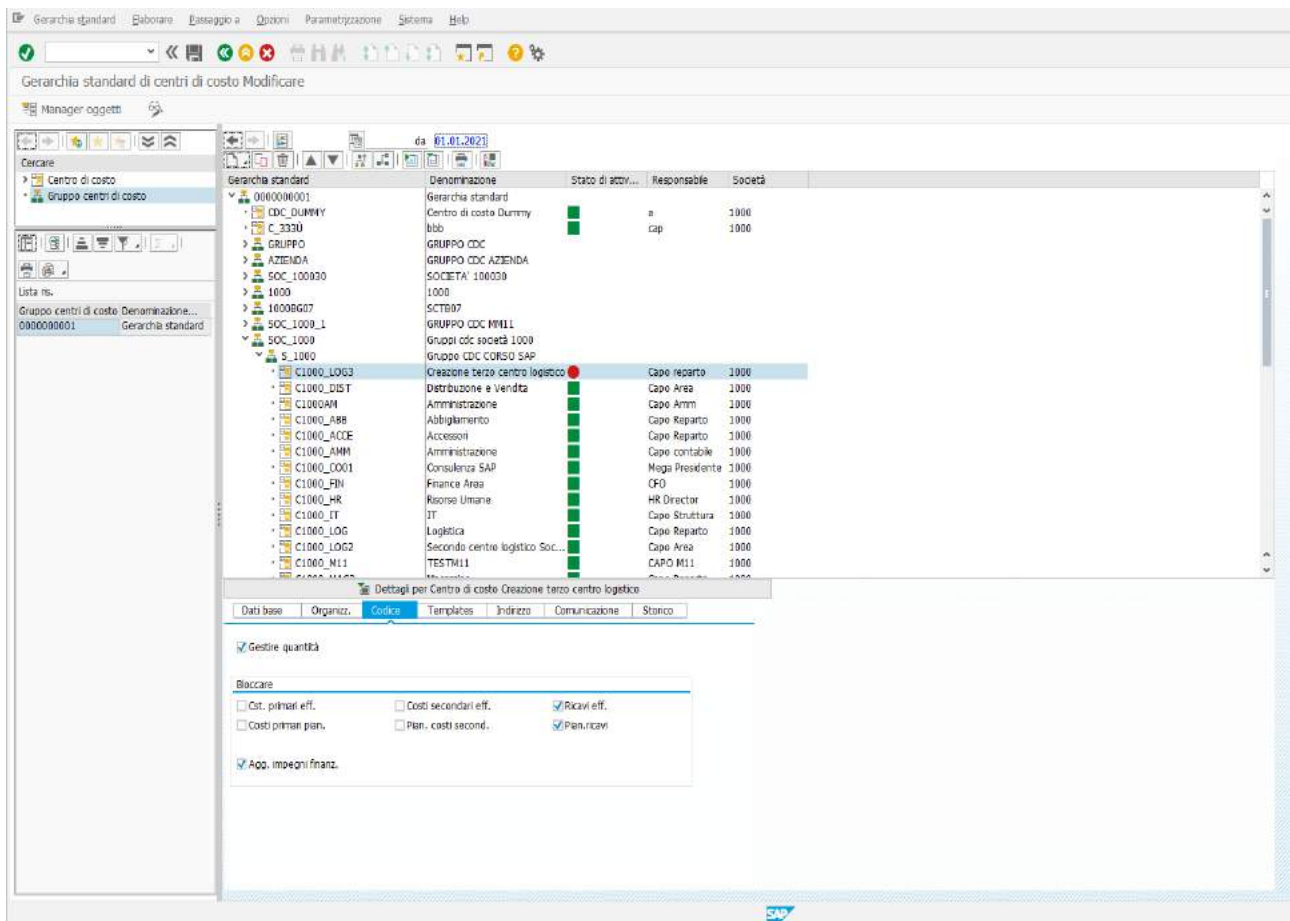
| Dettagli per Centro di costo S_1000 | | | |
|-------------------------------------|----------------------------------|--------|--------------------|
| Dati generali | Organizz. | Codice | Templab |
| CDC | C1000_LOG3 | Stato | Non attivo: Cre... |
| Periodo di analisi | 01.01.2021 | A | 31.12.9999 |
| Definizione | Legistica 3 | | |
| Descrizione | Creazione terzo centro logistico | | |

| Dati di base | |
|---------------------|--------------|
| Utente responsabile | |
| Responsabile | Capo reparto |
| Reparto | |
| Tipo CDC | A/C |

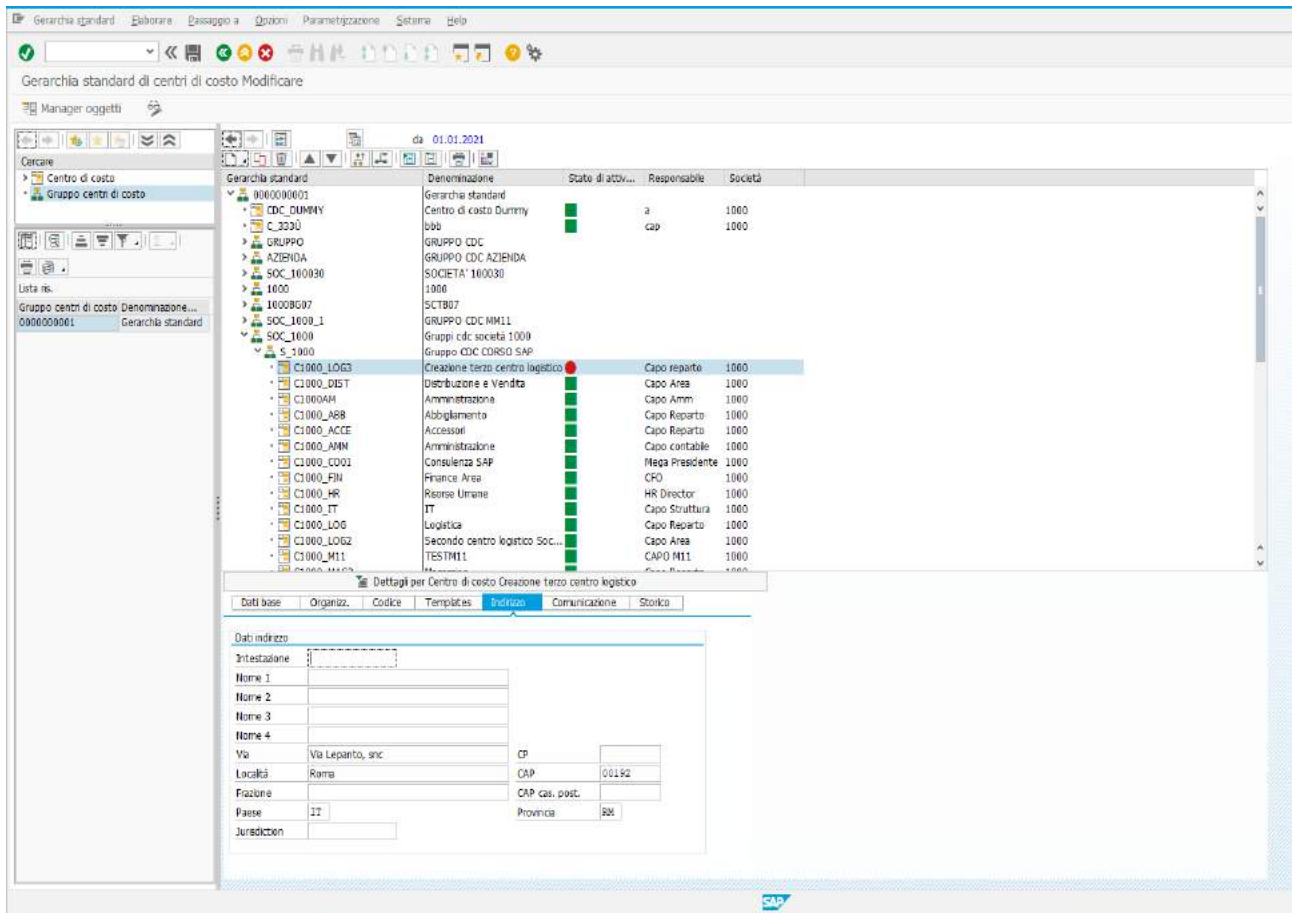
Il centro di costo oggetto della creazione è contenuto all'interno del gruppo S_1000 denominato "Gruppo CDC Corso SAP". Nella view riferita ai dati di base, sono stati riempiti i seguenti campi: Cdc (C1000_LOG3), il periodo di analisi che è compreso dall'01.01.2021 al 31.12.9999, la definizione sintetica del centro di costo, in questo caso "Logistica 3", la sua descrizione (Creazione terzo centro logistico), il suo Responsabile (Capo Reparto) ed il suo tipo (indicato con A, associato, in questo esempio, al Magazzino). La successiva view fa riferimento ai dati che interessano le unità organizzative.



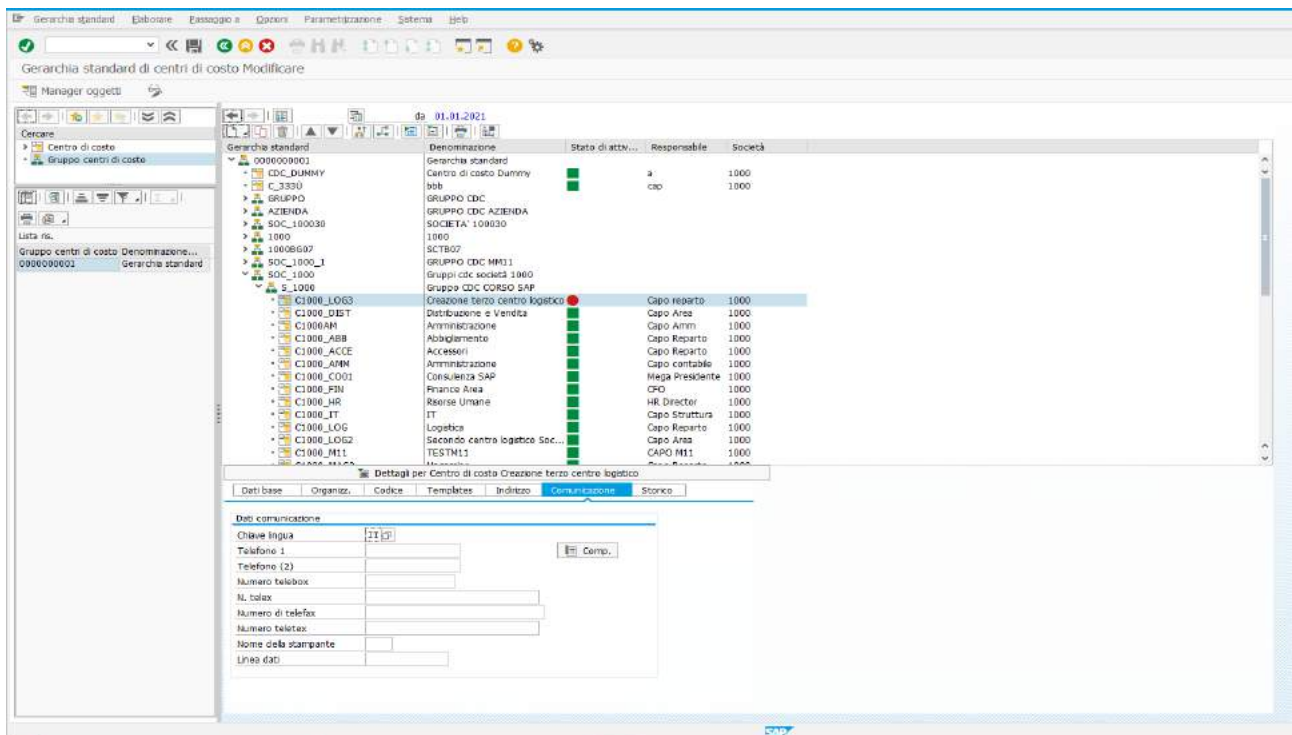
Il codice della società è 1000, la divisa è l'Euro, il Profit Center associato al presente centro di costo è indicato con PC_DUMMY. Si alimenta questo campo, proprio perché, per definizione, il centro di profitto è un oggetto di contabilizzazione indiretta ed ammette sia costi che ricavi, per poter eventualmente effettuare un'analisi diretta sul profitto di una determinata categoria di business. Nella view Codice, presente nella pagina successiva, sono indicate altre informazioni ulteriormente importanti.



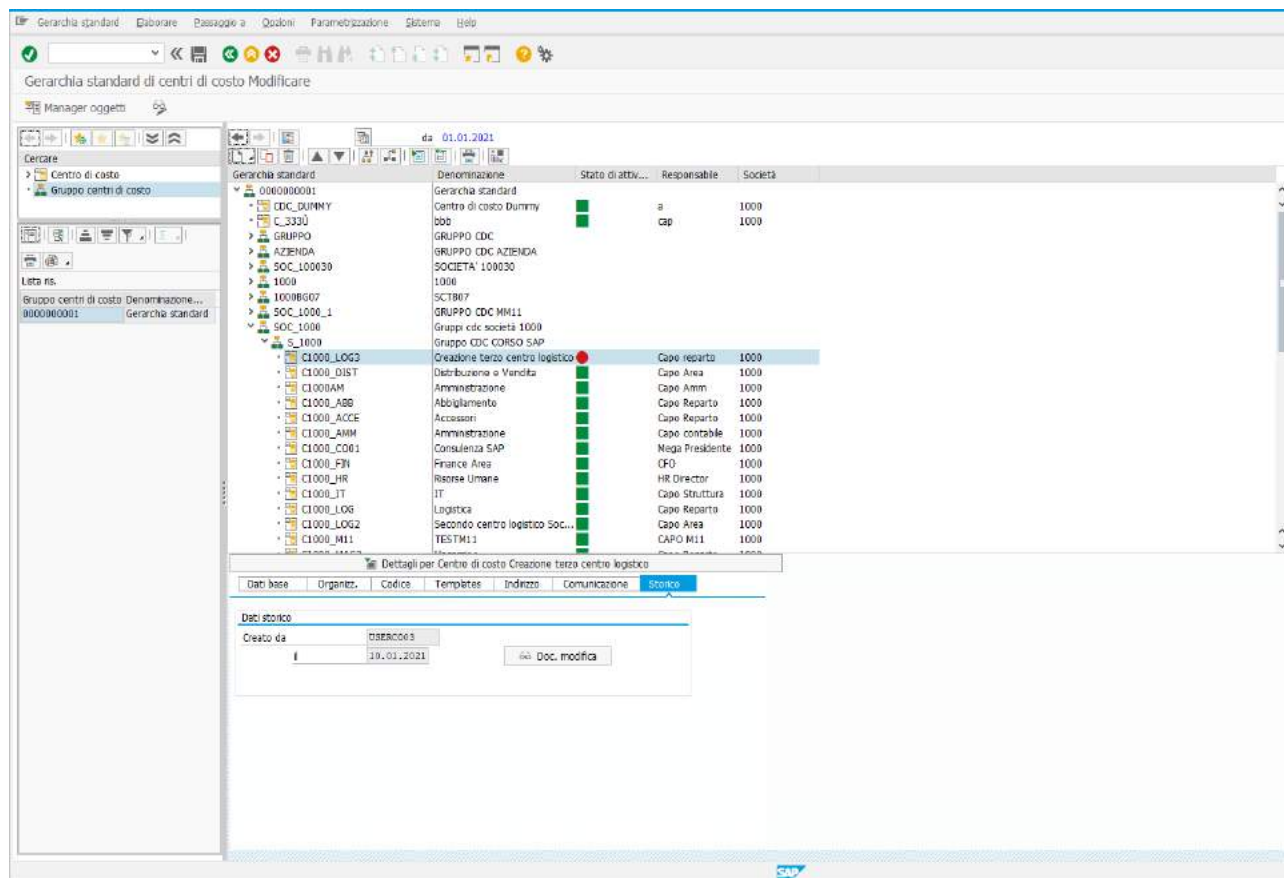
È stato spuntato il campo “Gestire quantità”, perché si presuppone che tale centro di costo si possa gestire a quantità, mentre sono bloccati i campi Ricavi effettivi, Pianificazione ricavi ed Aggiornamento impegni finanziari. La successiva figura evidenzia dove si trova fisicamente il centro logistico denominato “Logistica 3”.




Si è supposto che il centro logistico abbia la sua sede a Roma, a Via Lepanto, snc, con CAP (Codice di Avviamento Postale) 00192. Il Paese, naturalmente, è l'Italia (IT) e la sigla della Provincia è RM. L'immagine successiva fa riferimento alla finestra "Comunicazione".

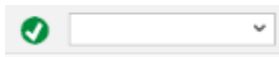


In questa view, l'unico campo obbligatorio da riempire è quello legato alla lingua di comunicazione del presente centro logistico, che è l'Italiano (abbreviato IT). La figura in basso è di riepilogo, fa notare cosa accade nella finestra "Storico" ed indica l'autore della creazione di questo centro di costo (USERCO03, il sottoscritto) e la data in cui esso è, appunto, stato creato (10.01.2021).



I campi menzionati vengono alimentati in automatico dal sistema. Al termine della creazione di questo centro di costo, è possibile cliccare CTRL + S sulla tastiera del PC, oppure sul simbolo del Floppy Disk visibile in alto a sinistra di questa immagine  .

2.2 Creazione del centro di costo con la transazione KS01

In questo secondo sottoparagrafo, si descrive come si crea un centro di costo ricorrendo a questo tipo di transazione. Per poter accedere ad essa, basta scrivere KS01 sulla barra di ricerca visibile in alto a sinistra nella schermata iniziale del Menù SAP, sempre nella versione di questo gestionale denominata S/4 HANA  . L'immagine visibile nella pagina successiva mostra cosa accade nella videata relativa alla compilazione dei dati anagrafici del centro di costo oggetto della presente creazione.

Centro di costo Elaborare Passaggio a Opzioni Sistema Help

Creare centro di costo: Videata iniziale

Dati anagrafici

Controlling area 1000

CdC C1000_CO02

Inizio validità 01.01.2021 A 31.12.9999

Modello

Centro di costo

Controlling area

SAP

Il codice della Controlling Area è 1000, il centro di costo che si intende andare a creare è denominato C1000_CO02, per evidenziare che esso è riferito all'attività di supporto al controllo di gestione e la data di inizio validità è compresa dall'01.01.2021 al 31.12.9999. Per una questione di prassi operativa, è sempre consigliato inserire la data di inizio esercizio, proprio perché occorre evidenziare che le movimentazioni di contabilità generale associate a quella analitica hanno una valenza fin dall'inizio del periodo amministrativo corrente. Ecco perché sia nella transazione OKEON che in questa è opportuno fare ciò. A differenza che nella prima, tale intervallo è identificato con Periodo di analisi. Ma, in entrambi i casi, il significato logico è lo stesso. Cliccando su Dati anagrafici, in alto a sinistra di questa schermata, si accede alla seconda view visibile nella pagina successiva.

Centro di costo Elaborare Passaggio a Opzioni Ambiente Sistema Help

Creare centro di costo: Videata di base

Dettaglio

CdC C1000_C002 Supp. Controlling
 Controlling area 1000 Controlling Area 1000
 Inizio validità 01.01.2021 A 31.12.9999

Dati base Controllo Templates Indirizzo Comunicazione Storico

Definizioni

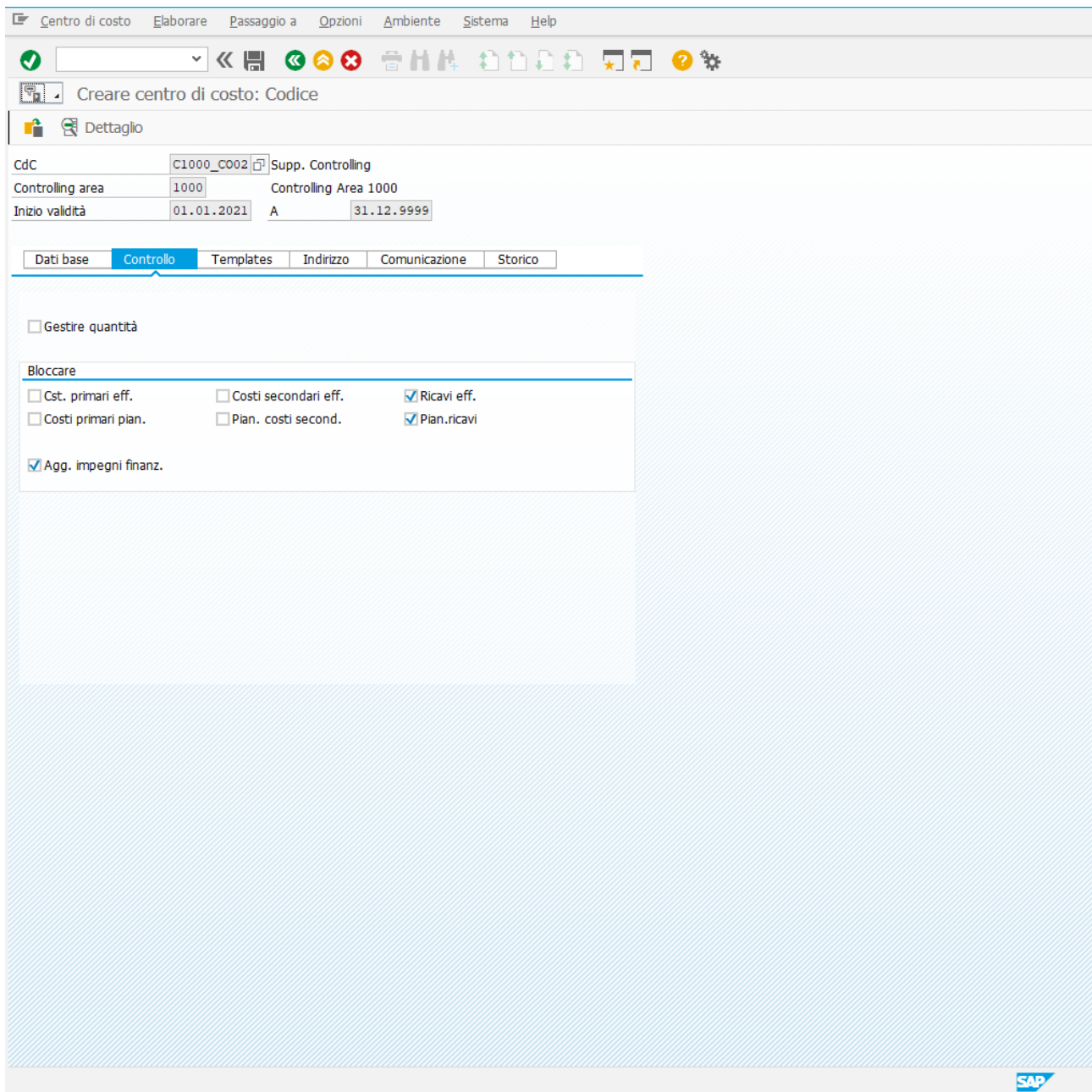
| | |
|-------------|--|
| Definizione | Supp. Controlling |
| Descrizione | Creazione centro di supporto Controlling |

Dati di base

| | |
|---------------------|------------------------------|
| Utente responsabile | |
| Responsabile | CFO |
| Reparto | |
| Tipo CdC | W Amministrazione |
| Area gerarchia | S_1000 Gruppo CDC CORSO SAP |
| Società | 1000 Società Italiana 1000 |
| Settore contabile | |
| Area funzionale | |
| Divisa | EUR |
| Profit center | PC_DUMMY Profit center Dummy |

SAP

All'interno del campo Definizione è stato scritto Supp. Controlling, come Descrizione è stato scritto Creazione centro di supporto Controlling, il Responsabile è il CFO (acronimo di Chief Financial Officer, ruolo equiparabile al Direttore di una Finance Unit o comunque di un reparto amministrativo-contabile di una determinata realtà produttiva), il Tipo Cdc è identificato con la lettera W attribuita, in questo caso, all'Amministrazione, l'Area gerarchia è identificata con S_1000 (Gruppo CDC CORSO SAP), la Divisa in cui si otterranno i valori è l'Euro ed il Profit Center associato al presente centro di costo è identificato con PC_DUMMY. La figura visibile nella pagina successiva mostra cosa è stato compilato all'interno della finestra "Controllo".



A differenza del caso precedente non è stato spuntato il campo Gestire quantità, ma sono stati ugualmente flaggati i campi Ricavi effettivi, Pianificazione ricavi ed Aggiornamento impegni finanziari, che si ritiene opportuno bloccarli. Questo anche per la necessità di effettuare una sola analisi sui costi imputati al presente centro di costo. Come nella transazione OKEON, non occorre mettere nulla all'interno della view "Templates", per cui si può passare alla schermata riguardante l'indirizzo in cui è fisicamente ubicato il centro di supporto Controlling.

Centro di costo Elaborare Passaggio a Opzioni Ambiente Sistema Help

Creare centro di costo: Indirizzo

Dettaglio

CdC C1000_CO02 Supp. Controlling
 Controlling area 1000 Controlling Area 1000
 Inizio validità 01.01.2021 A 31.12.9999

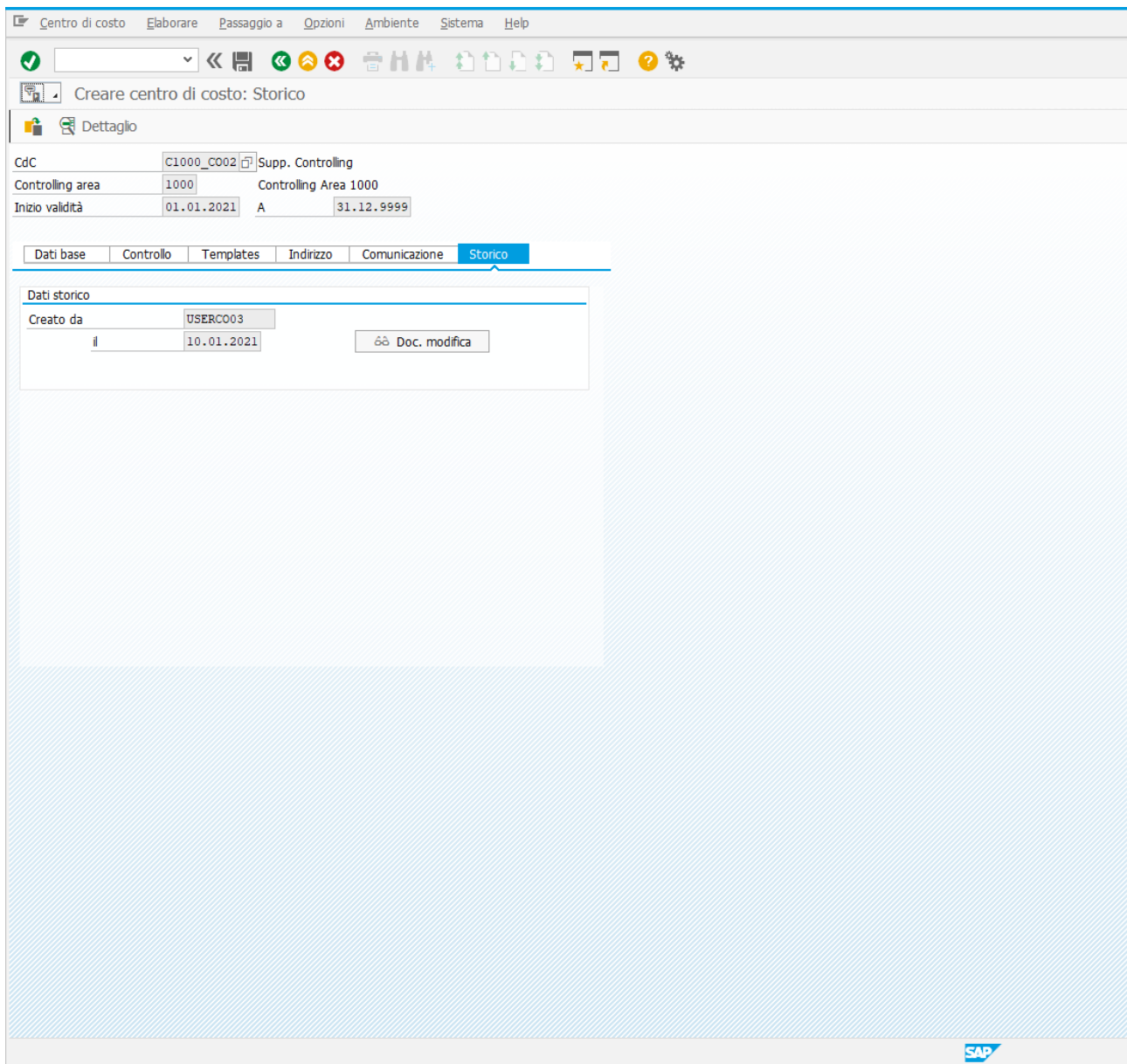
Dati base Controllo Templates **Indirizzo** Comunicazione Storico


Dati indirizzo

| | | | |
|--------------|------------------|----------------|-------|
| Intestazione | | | |
| Nome 1 | | | |
| Nome 2 | | | |
| Nome 3 | | | |
| Nome 4 | | | |
| Via | Via Lepanto, snc | CP | |
| Località | Roma | CAP | 00192 |
| Frazione | | CAP cas. post. | |
| Paese | IT | Provincia | RM |
| Jurisdiction | | | |

SAP

Si suppone che esso si trovi a Roma, in Via Lepanto, snc, con CAP 00192. Nei campi Paese e Provincia, naturalmente, occorre inserire, rispettivamente, IT (Italia) e RM (sigla della Provincia di Roma). L'immagine presente nella pagina successiva fa vedere cosa accade all'interno della view "Comunicazione".



Il presente centro di costo è stato creato dall'utente USERCO03 (il sottoscritto) e in data 10.01.2021. Al termine della creazione di esso, è possibile cliccare CTRL + S sulla tastiera del PC oppure sul simbolo del Floppy Disk visibile in alto a sinistra di questa immagine .

2.3 Differenze tra le transazioni OKEON e KS01

Rispetto alla prima, nella seconda si apre una finestra a sé stante, in cui si va a definire la Controlling Area, il nome del centro di costo oggetto della creazione e la data di inizio validità. Nella transazione OKEON, la seconda e la terza informazione sono già compilabili nella view "Dati di base", dove si inseriscono anche le altre informazioni, come, la Definizione, la Descrizione, il Responsabile ed il Tipo Cdc, che nella KS01 sono visibili in una schermata successiva riferita sempre ai dati di base.

Oltre a ciò, nella OKEON si seleziona direttamente il gruppo in cui il centro di costo andrà ad essere parte integrante, mentre nella view dei dati di base della transazione KS01 c'è un campo specifico denominato "Area gerarchia", in cui è possibile selezionarlo. Sebbene ci siano queste differenze di carattere meramente operativo, il risultato che le due transazioni hanno in comune, in questo caso e nella presente elaborazione, è lo stesso: la creazione di un centro di costo. All'interno della OKEON è anche possibile modificare e/o visualizzare le informazioni inserite nel centro di costo creato, mentre nella KS01 esso si può solo creare. Per poterlo modificare e/o visualizzare, bisognerà ricorrere, rispettivamente, alle transazioni **KS02** e **KS03**.

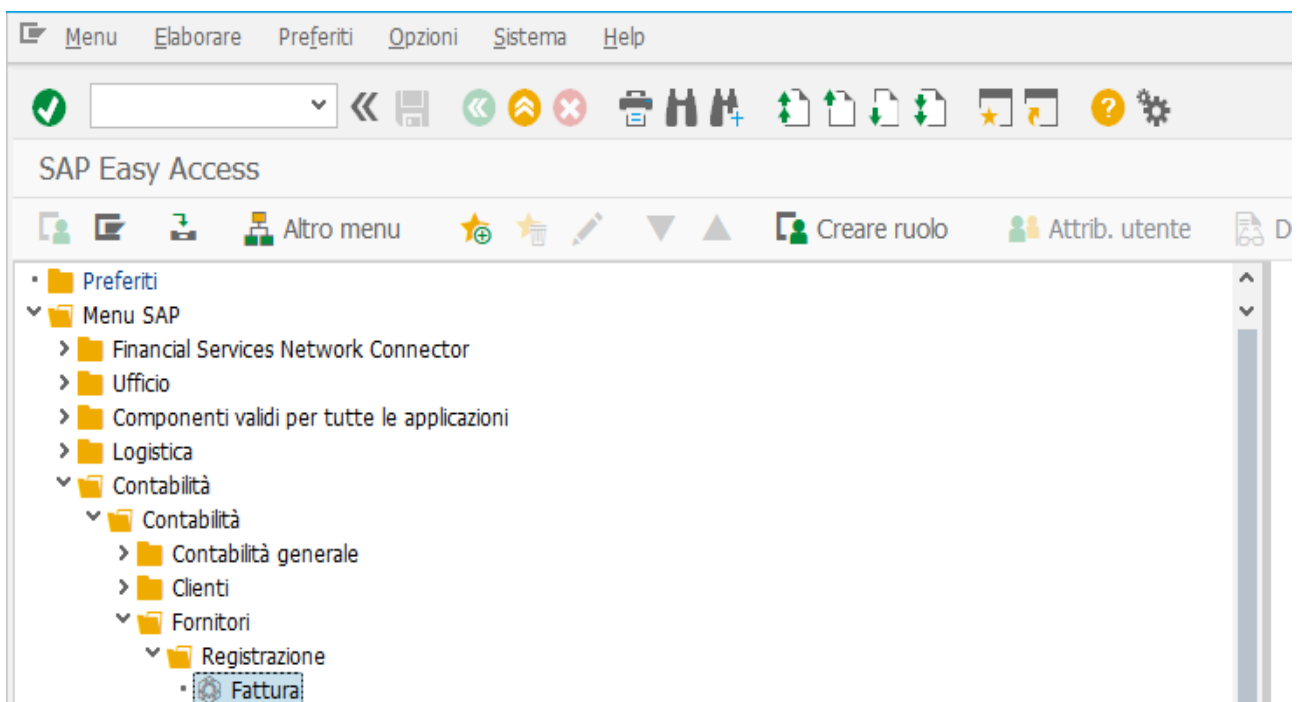
3. Rilevazione fattura fornitori con successiva ripartizione del costo sostenuto in altri centri di costo

In questo paragrafo, si andrà ad osservare come una voce di costo viene imputata ad uno specifico centro di costo in sede di registrazione contabile e come poi tale costo sarà ripartito tra diversi centri di costo. All'interno del gestionale SAP è possibile registrare una fattura fornitori (o fattura passiva) ricorrendo ad uno dei seguenti modi:

- scrivendo **FB60** all'interno della barra di ricerca presente in alto a sinistra del Menù SAP



- oppure eseguendo i passaggi visibili nello screenshot in basso.



Dopo aver effettuato uno dei due passaggi citati nella pagina precedente, si aprirà la seguente schermata, poi compilata con i campi che consentono di registrare una fattura passiva.

Documento Elaborare Passaggio a Opzioni Parametrizzazione Ambiente Sistema Help

Acquisire fattura fornitori: società 1000

Modelli di lavoro ON Società Parcheggio Simulare Preacquisire Opzioni di elaborazione

Operazione Fattura Saldo 0,00

Dati di base Pagamento Dett. Imposta Ritenut...

Fornitore 1000290 Cd CoGe
 Data fattura 08.01.2021 Rif. 4900A030/2021
 Data di reg. 10.01.2021
 N. intercompany
 Importo 1.220,00 EUR Calc. imposta
 A3 (Iva Acquisti 22%)
 Testo
 Cond. pag. Scade immed.
 Data di base 10.01.2021
 Società 1000 Società Italiana 1000 napoli

Fornitore
 Indirizzo
 Enel S.p.A.
 Via Regina Margherita 125
 00198 ROMA RM
 ITALIA
 IBAN IT18Y030690502005101447...
 qwertyui

1 Posizioni (Nessuna variante di acquisizione selezionata)




| S... | Co.Ge. | Testo breve | D/A | Importo divisa doc. | CdC | Ordine | P... | Ord. cliente | Pc |
|------|-----------|----------------------|------|---------------------|-----------|--------|------|--------------|----|
| ✓ | 507000862 | Energia Elettrica 08 | Dare | 1.000,00 | C1000_AMM | | | | |
| | | | Dare | | | | | | |
| | | | Dare | | | | | | |
| | | | Dare | | | | | | |
| | | | Dare | | | | | | |
| | | | Dare | | | | | | |
| | | | Dare | | | | | | |
| | | | Dare | | | | | | |
| | | | Dare | | | | | | |
| | | | Dare | | | | | | |

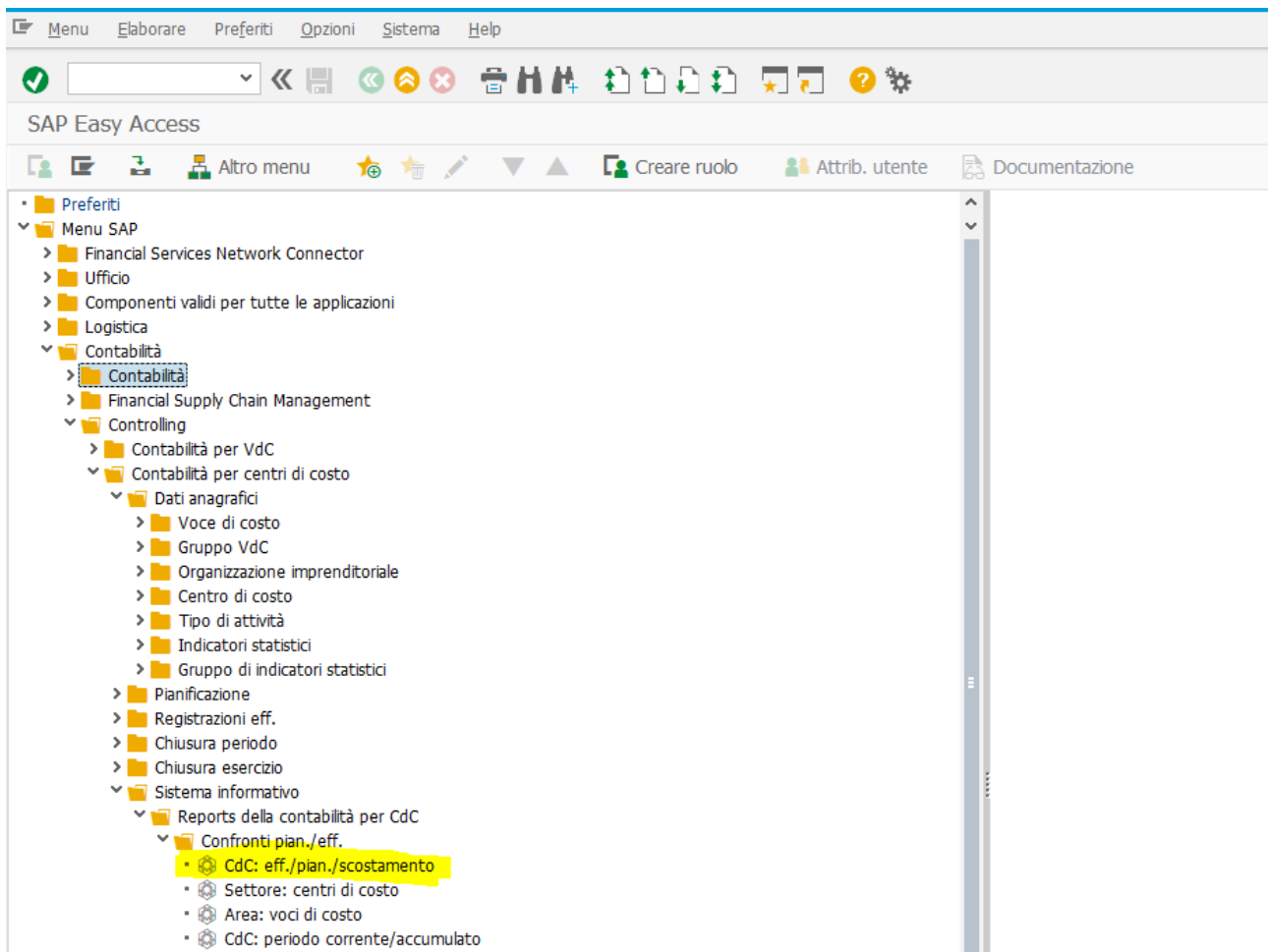
SAP

Il fornitore è identificato con il codice 1000290 (associato dal sistema in sede di sua creazione nell'Anagrafica Fornitori ad Enel S.p.A.), la data in cui è stata emessa la fattura legata al costo dell'energia elettrica è 08.01.2021, quella di registrazione è 10.01.2021, il codice alfanumerico del documento scritto nel campo Rif. è 4900A030/2021, l'importo lordo è di € 1.220,00, il Codice I.V.A. è A3 (Iva Acquisti 22%), mentre l'ammontare del costo dell'energia elettrica, per la cui rilevazione è stata utilizzata la voce di costo primaria creata in precedenza (Energia Elettrica 08), è pari ad €

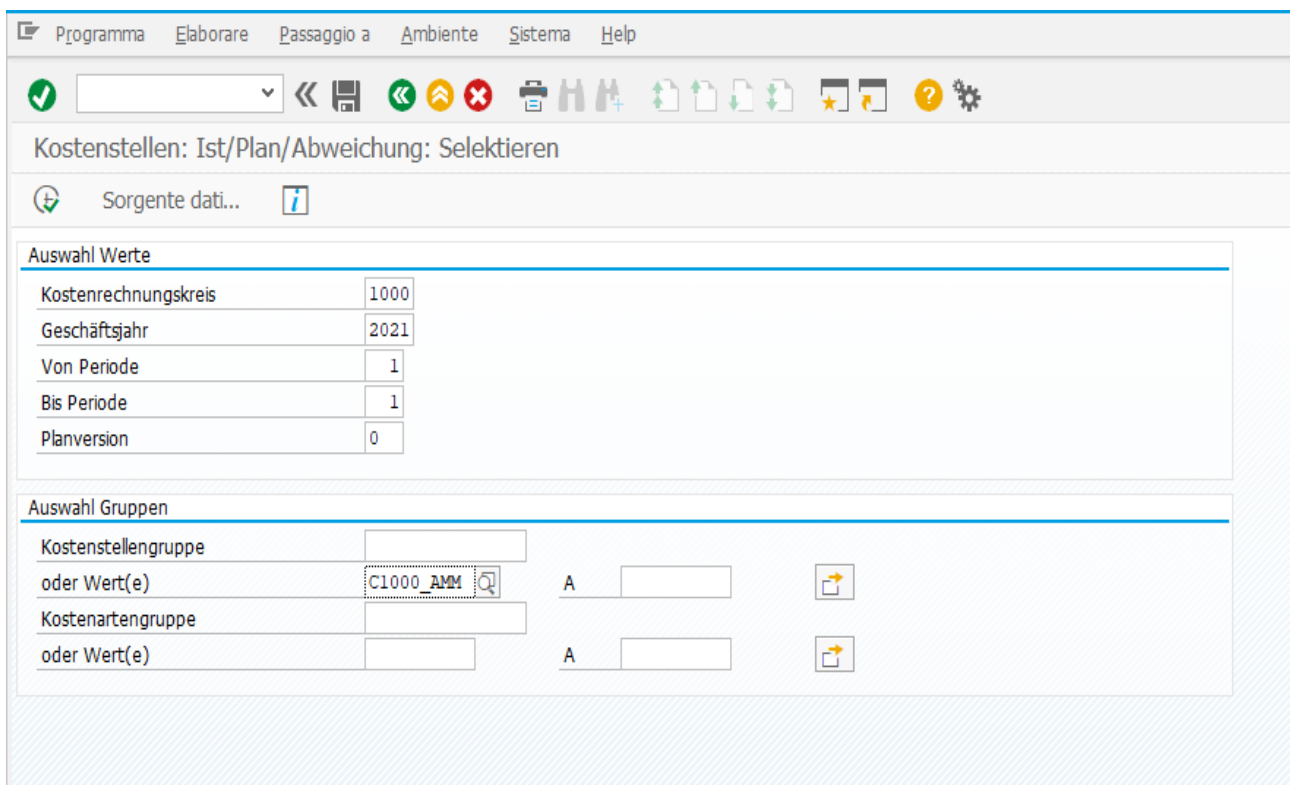
1.000,00. In un primo momento, si ritiene opportuno imputare questo costo al centro di costo denominato C1000_AMM, creato ad hoc e riferito al reparto amministrativo della Società Italiana 1000. Dopo aver inserito le informazioni menzionate, è possibile cliccare su Invio e poi accedere alla schermata di simulazione, cliccando sul comando Simulare (o F9 sulla tastiera del PC), visibile anche nell'immagine presente nella pagina precedente, così da ottenere la seguente situazione contabile.


| Pos | CC | Conto | Testo breve conto | Attribuzione | CI | Importo |
|-----|----|-----------|----------------------|--------------|----|-----------|
| 1 | 31 | 1000290 | Enel S.p.A. | | A3 | 1.220,00- |
| 2 | 40 | 507000862 | Energia Elettrica 08 | | A3 | 1.000,00 |
| 3 | 40 | 130250100 | IVA ACQUISTI | | A3 | 220,00 |

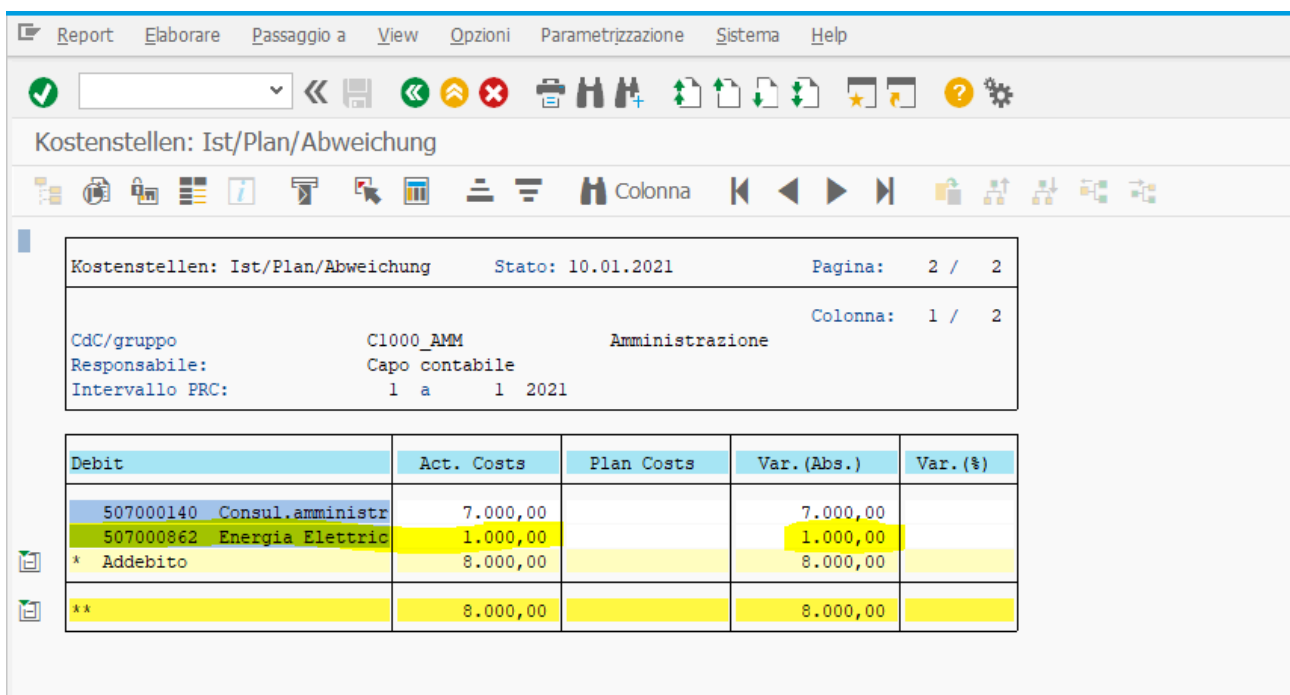
In questa figura, si nota cosa dovrebbe essere registrato in contabilità generale. In DARE, il Costo per l'energia elettrica (Energia Elettrica 08) e l'I.V.A. Acquisti (o, meglio, I.V.A. ns. credito), mentre in AVERE il debito complessivo che la Società Italiana 1000 contrae con il suo fornitore (a titoli esemplificativo e didattico, Enel S.p.A.). Avendo controllato e confermato la correttezza nell'aver movimentato i vari conti Co.Ge. ed aver inserito anche i loro importi, si può cliccare sul simbolo , oppure F3 sulla tastiera del PC, si ritorna alla schermata di acquisizione della fattura fornitori e si può salvare il documento appena generato cliccando CTRL + S sulla tastiera del PC oppure sul simbolo del Floppy Disk sempre visibile in alto a sinistra . Si ritorna, dunque, nel Menù SAP, cliccando sul simbolo  e confermando la volontà di uscire da questa transazione. È dunque possibile accedere al report di un determinato centro di costo, eseguendo i passaggi visibili nello screenshot presente nella pagina successiva.



Dopo aver cliccato INVIO sul campo evidenziato in giallo, si apre la prossima schermata.




L'immagine visibile nello screenshot permetterà poi di accedere ai report dei vari centri di costo. I campi sono indicati nella Lingua tedesca e corrispondono ai dati relativi alla Controlling Area (1000), all'esercizio di riferimento (2021), il periodo di riferimento è il solo mese di gennaio (indicato con 1, in quanto si suppone che interessa ottenere il report soltanto per questo mese), la versione pianificata (indicata con 0) ed il centro di costo di nostro interesse (C1000_AMM, ovvero quello relativo all'Amministrazione). Cliccando F8 sulla tastiera del PC, oppure sul simbolo , si otterrà il seguente report.

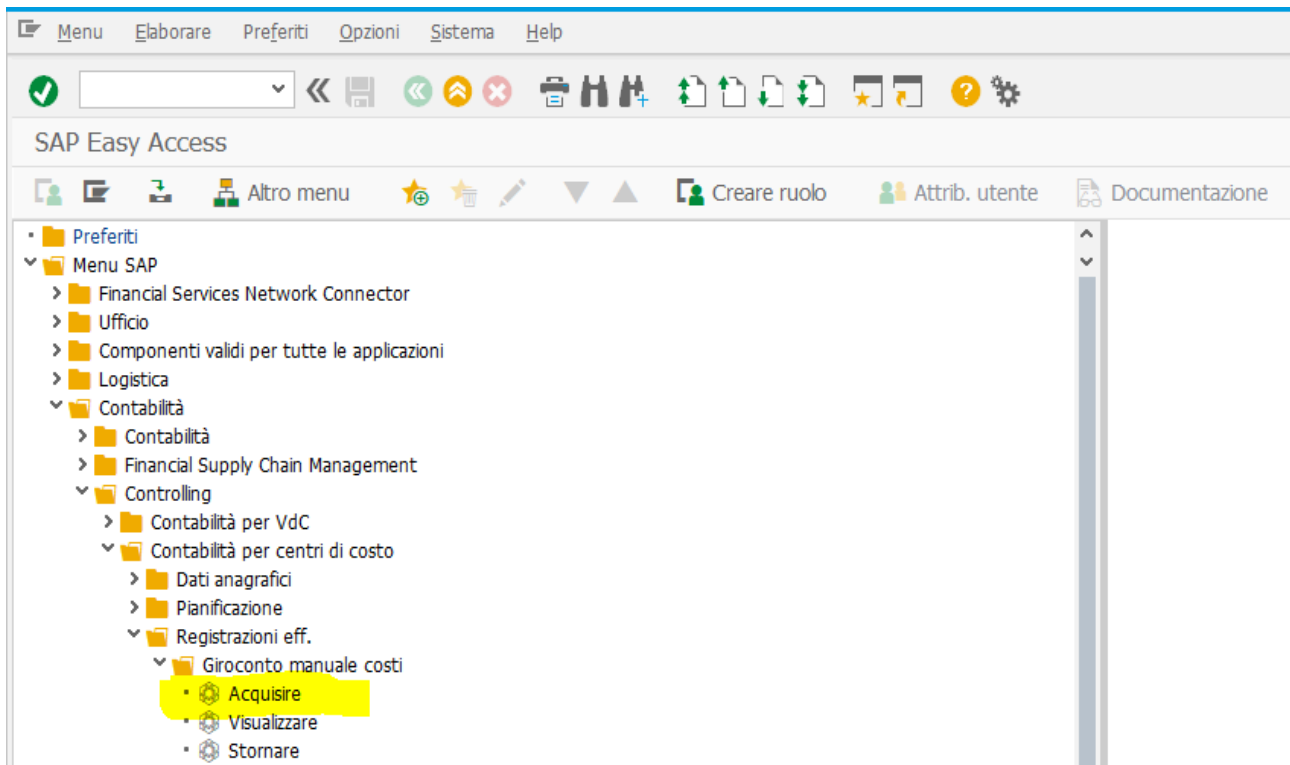


| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|----------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 507000140 Consul.amministr | 7.000,00 | | 7.000,00 | |
| 507000862 Energia Elettric | 1.000,00 | | 1.000,00 | |
| * Addebito | 8.000,00 | | 8.000,00 | |
| ** | 8.000,00 | | 8.000,00 | |

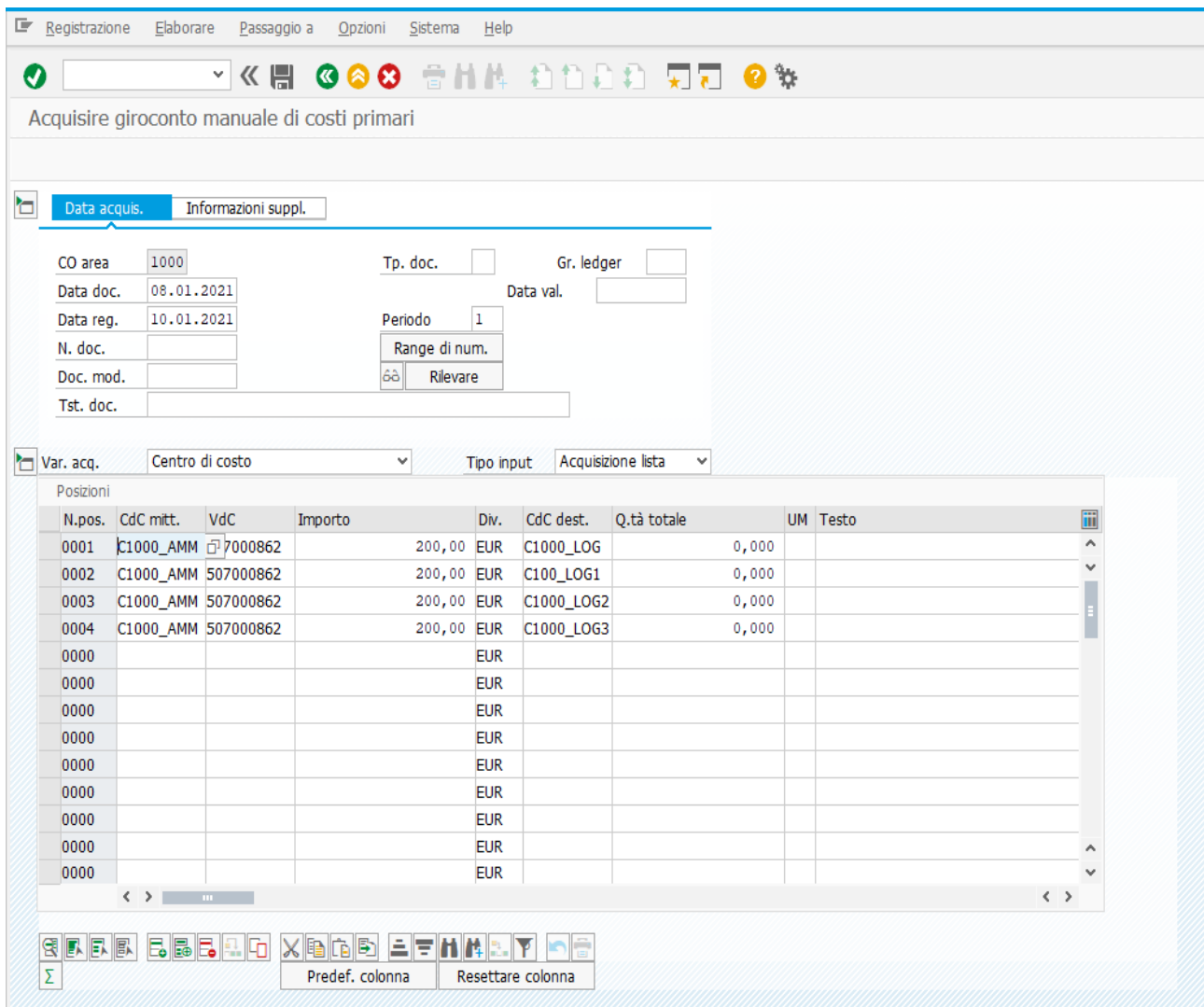
La voce di costo oggetto di interesse è quella relativa al costo sostenuto per la fornitura dell'energia elettrica (evidenziato in giallo nell'immagine in alto). A questo punto si decide di ripartire questo costo nel seguente modo:



- € 200,00 restano al Centro di costo indicato come C1000_AMM (Amministrazione);
 - € 200,00 si imputano al Centro di costo indicato come C1000_LOG (Logistica);
 - € 200,00 si imputano al Centro di costo indicato come C100_LOG1 (Logistica 1);
 - € 200,00 si imputano al Centro di costo indicato come C1000_LOG2 (Logistica 2);
 - € 200,00 si imputano al Centro di costo indicato come C1000_LOG3 (Logistica 3, ovvero il centro di costo associato a tale reparto logistico creato in precedenza, ricorrendo alla transazione OKEON).
- Ritornando nel Menù SAP come già osservato in precedenza, ovvero cliccando sul simbolo ,

confermando la volontà di uscire dal report, è possibile effettuare l'operazione di ripartizione. L'immagine osservabile in basso mostra com'è possibile accedere a questa operazione.

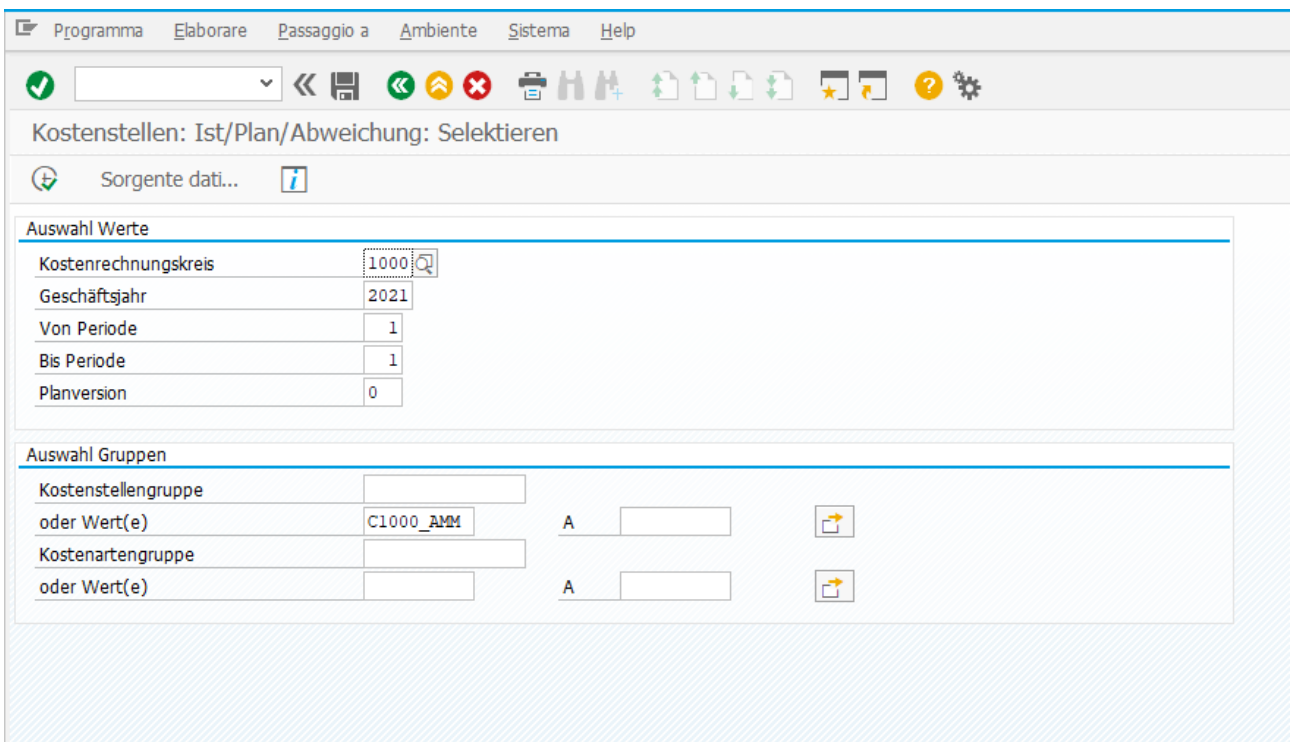
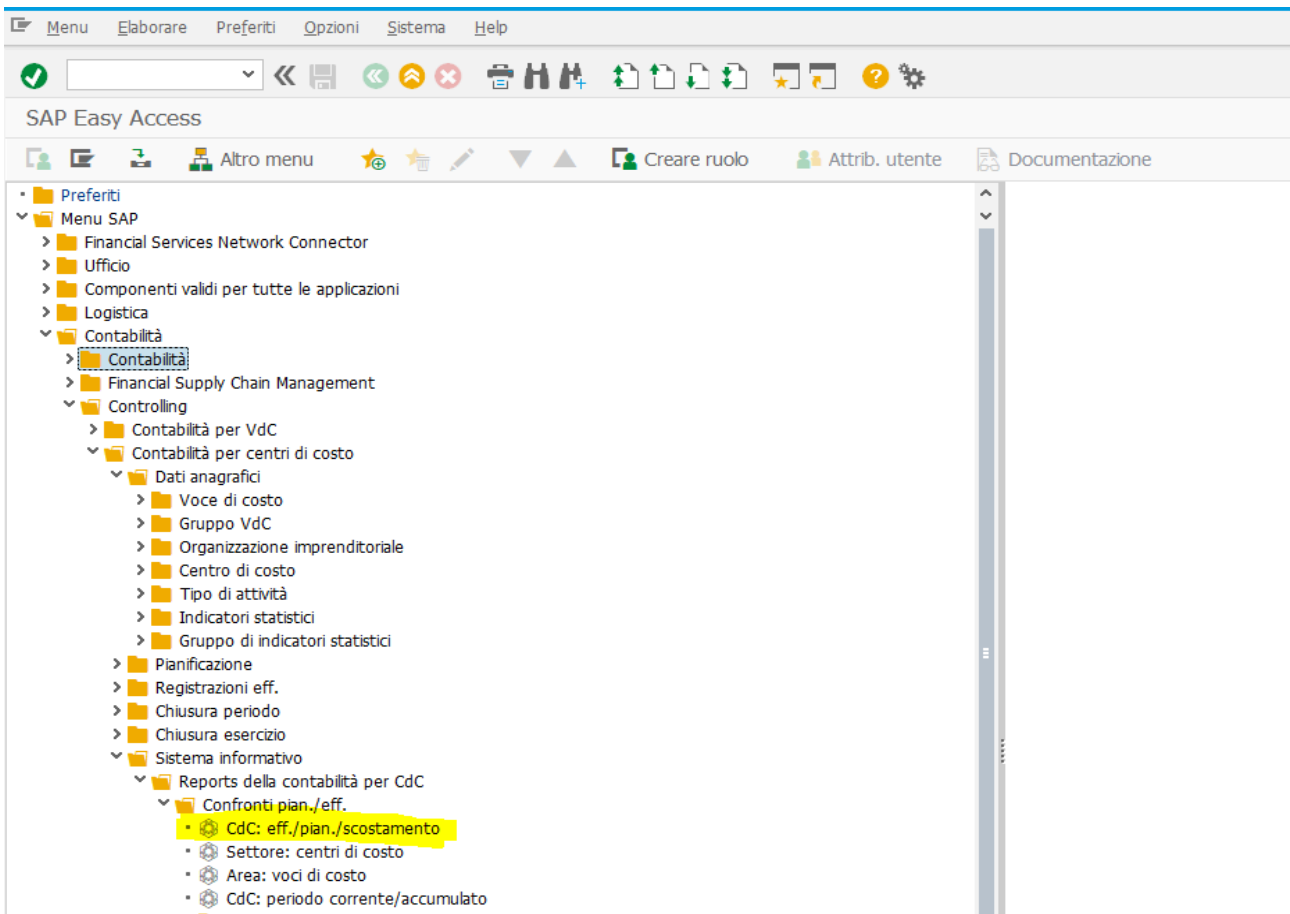


Dopo aver cliccato su Acquisire (come evidenziato in giallo), si può attuare la ripartizione del costo sostenuto per la fornitura di energia elettrica, secondo i modi indicati nella pagina precedente. La figura rappresentata nella pagina successiva mette in evidenza l'operazione menzionata.



All'interno del campo relativo alla data del documento, si conferma sempre quella relativa a quando è stata emessa la fattura relativa al costo per l'energia elettrica, mentre per quella di registrazione si conferma quella in cui essa è stata effettivamente registrata in contabilità generale (per mantenere il filo conduttore con essa) e poi gli € 800,00 non più imputati all'Amministrazione vengono destinati ai quattro centri logistici menzionati a pagina 34 del presente manuale e visibili anche nell'immagine di sopra. Dopo aver effettuato questi passaggi, movimentando la voce di costo Energia Elettrica 08 (codice 507000862), seguendo una sorta di logica "DARE e AVERE", come la partita doppia, è possibile salvare il documento cliccando CTRL + S sulla tastiera del PC, oppure sul simbolo del Floppy Disk, sempre visibile in alto a sinistra della presente figura . Dopo aver fatto questo, si ritorna all'interno del Menù SAP cliccando sul simbolo , confermando sempre la volontà di uscire dalla transazione che ha permesso di effettuare il giroconto manuale (o la ripartizione o, ancora, il ribaltamento parziale del costo per l'energia elettrica, perché comunque € 200,00 rimangono imputati

all'Amministrazione). Dal menù citato, si potrà accedere ai vari report per centri di costo, secondo quanto visibile dagli screenshot successivi.



Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

CdC/gruppo C1000_AMM Amministrazione
 Responsabile: Capo contabile
 Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|-----------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 507000140 Consul.amministr | 7.000,00 | | 7.000,00 | |
| 507000862 Energia Eletttric | 200,00 | | 200,00 | |
| * Addebito | 7.200,00 | | 7.200,00 | |
| ** | 7.200,00 | | 7.200,00 | |

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | |
|---------------------|-----------|---|--|
| Kostenstellengruppe | | A | |
| oder Wert(e) | C1000_100 | A | |
| Kostenartengruppe | | A | |
| oder Wert(e) | | A | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

CdC/gruppo C1000_LOG Logistica Colonna: 1 / 2

Responsabile: Capo Reparto

Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|----------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 507000862 Energia Elettric | 200,00 | | 200,00 | |
| * Addebito | 200,00 | | 200,00 | |
| ** | 200,00 | | 200,00 | |

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selekieren

Sorgente dati... i

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | | |
|---------------------|-----------|---|--|--|
| Kostenstellengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | C100_LOG1 | | | |
| Kostenartengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | | | | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

CdC/gruppo C100_LOG1 Logistica 1
 Responsabile: Capo Reparto
 Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|----------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 507000862 Energia Elettric | 200,00 | | 200,00 | |
| * Addebito | 200,00 | | 200,00 | |
| ** | 200,00 | | 200,00 | |

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | | |
|---------------------|------------|---|--|--|
| Kostenstellengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | C1000_LOG2 | A | | |
| Kostenartengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | | A | | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

Colonna: 1 / 2

CdC/gruppo C1000_LOG2 Logistica 2
 Responsabile: Capo Area
 Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (§) |
|----------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 507000862 Energia Elettric | 200,00 | | 200,00 | |
| * Addebito | 200,00 | | 200,00 | |
| ** | 200,00 | | 200,00 | |

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | | |
|---------------------|------------|---|--|--|
| Kostenstellengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | C1000_LOG3 | | | |
| Kostenartengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | | | | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

CdC/gruppo C1000_LOG3 Logistica 3 Colonna: 1 / 2

Responsabile: Capo reparto

Intervallo PRC: 1 a 1 2021

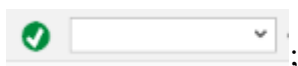
| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|----------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 507000862 Energia Elettric | 200,00 | | 200,00 | |
| * Addebito | 200,00 | | 200,00 | |
| ** | 200,00 | | 200,00 | |

I report visibili negli screenshot fanno riferimento al fatto che il costo per l'energia elettrica è stato ripartito su base equa per tutti e quattro i centri logistici (€ 200,00 per ognuno di essi), mentre altri € 200,00 restano imputati all'Amministrazione. Nella pratica operativa non esiste un criterio di ripartizione sicuro e valido con certezza per tutte le casistiche, ma ogni controller o addetto amministrativo-contabile lo sceglie in base a delle stime e ad elementi soggettivi che possono essere ritenuti accettabili. Nella casistica trattata, si è ipotizzato che € 800,00 siano stati imputati nella stessa misura ai quattro centri logistici menzionati ed € 200,00 siano rimasti addebitati all'Amministrazione. Dunque, in questo esempio è stato stimato che la Logistica, nel suo complesso, ha consumato più energia elettrica, mentre l'Amministrazione ne ha consumato solo per l'importo menzionato e gli altri reparti produttivi non hanno avuto alcuna imputazione. Nella casistica trattata, si è altresì supposto che il costo per l'energia elettrica contabilizzato non è stato oggetto di pianificazione o di programmazione, argomento trattato successivamente per le movimentazioni riguardanti la voce di costo secondaria denominata "Att. Supp. CO".

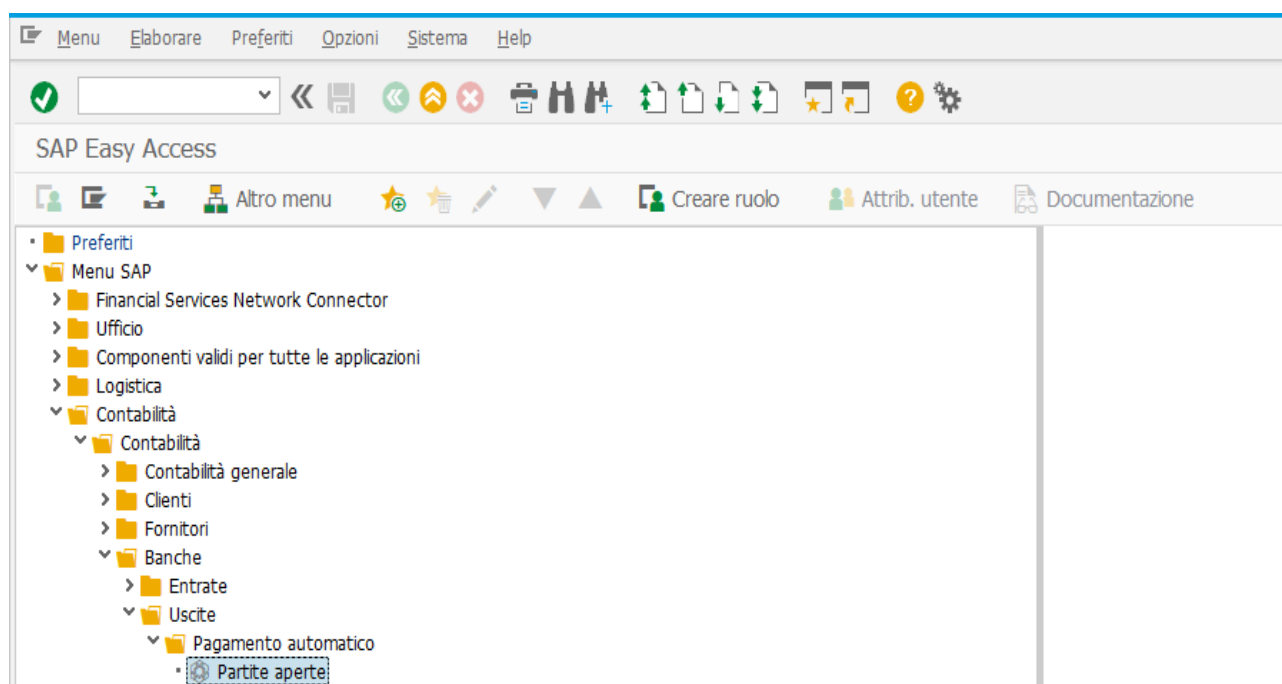
4. Focus sulla modalità di pagamento automatico

In questo manuale merita un approfondimento anche la modalità di pagamento automatico all'interno del gestionale SAP. In linea di massima, un controller e/o un analista possono/può anche avere interesse ad osservare le variazioni delle componenti patrimoniali (finanziarie) di una realtà produttiva, al fine di farsi un'idea più completa dell'andamento della gestione aziendale in uno o più periodi amministrativi. Nel presente paragrafo, si supponrà che il costo per l'energia elettrica rilevato nella casistica trattata in precedenza venga pagato con bonifico bancario SEPA³ e rientra nell'insieme di fatture passive pagate con questa modalità per un importo totale pari ad € 10.260,00. Per accedere alla schermata dei pagamenti automatici all'interno del gestionale SAP, si può procedere in uno dei seguenti modi alternativi:

- scrivere **F110** all'interno della barra di ricerca visibile in alto a sinistra del Menù SAP



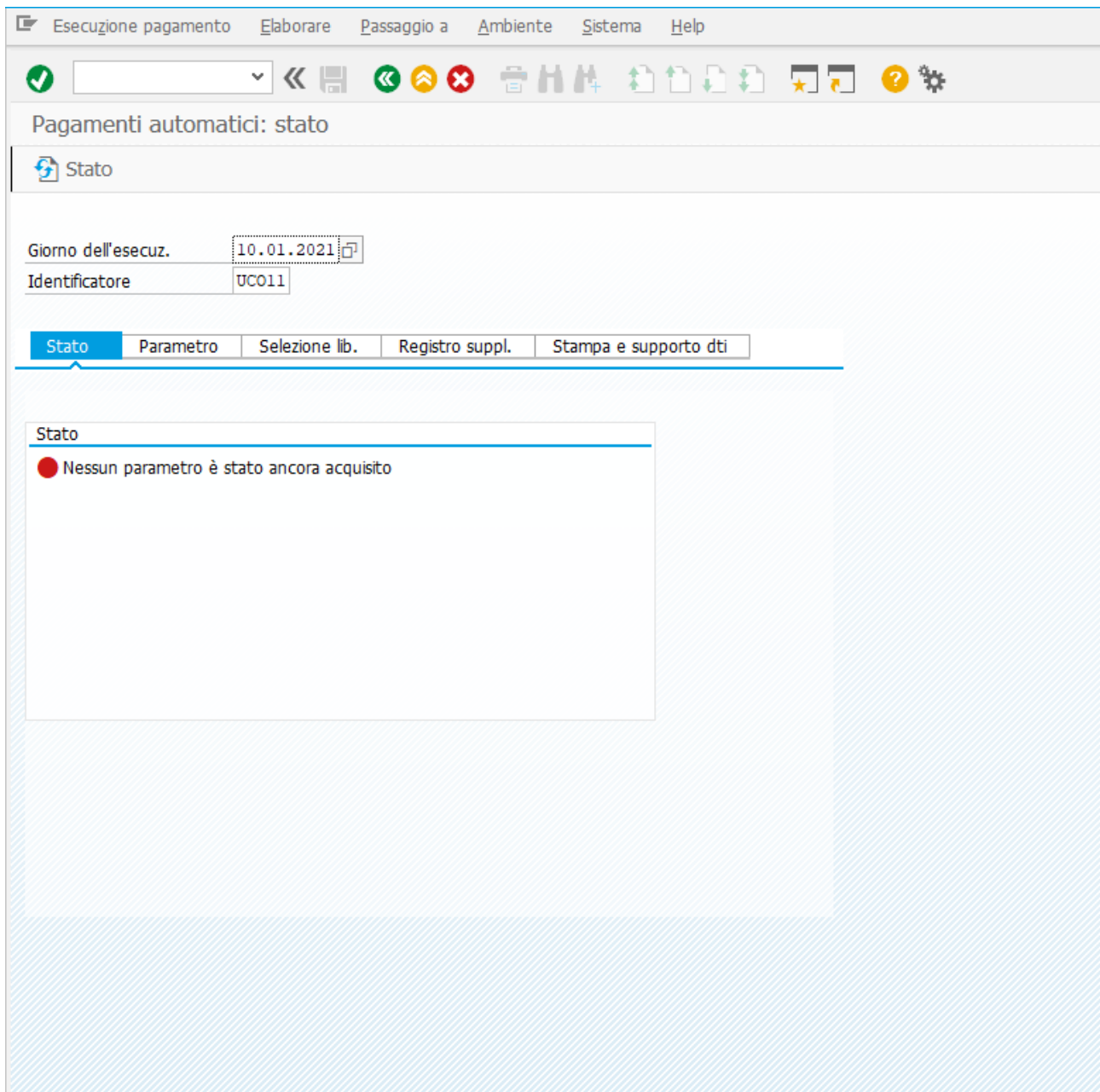
- seguire i passaggi visibili nel successivo screenshot.



Dopo aver seguito uno di questi due passaggi, si apre la schermata evidenziata nella pagina successiva.

³ La **SEPA**, ovvero la **Single Euro Payments Area** (Area Unica dei Pagamenti in Euro), è l'area in cui i cittadini, le imprese, le pubbliche amministrazioni e gli altri operatori economici possono effettuare e ricevere pagamenti in euro, sia all'interno dei confini nazionali che fra i paesi che ne fanno parte, secondo condizioni di base, diritti ed obblighi uniformi, indipendentemente dalla loro ubicazione all'interno della SEPA.

(Fonte: <http://www.sepaItalia.eu/welcome.asp?Page=2380&chardim=0&a=a&langid=1>)



Si suppone che il pagamento sarà effettuato in data 10.01.2021 e l'identificatore è indicato con il codice UCO11. Dopo di che, si può passare alla view "Parametro", visibile nella pagina successiva.

Esecuzione di pagamento Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Pagamenti automatici: parametri

Eff./rich. pagam...

Giorno dell'esecuz. 10.01.2021
 Identificatore UCO11

Stato **Parametro** Selezione lib. Registro suppl. Stampa e supporto dti

Data di reg. 10.01.2021 Docum. acq. fino al 10.01.2021
 Pos. cl. scadono fino al

Contr. dei pagamenti

| Società | Mod.pag. | DataPagSucc |
|---------|----------|-------------|
| 1000 | 5 | 11.01.2021 |

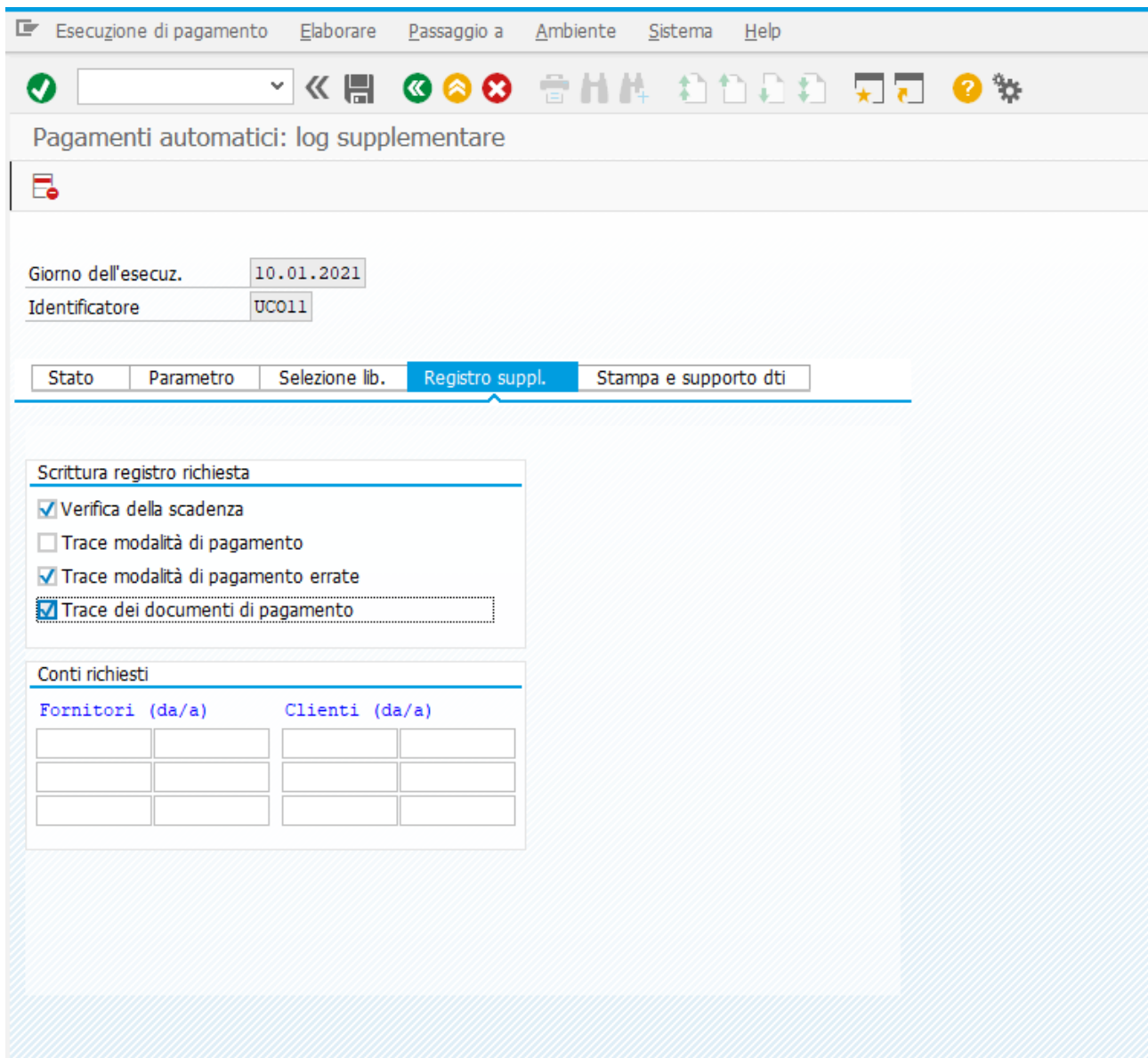
Conti

| | | | |
|-----------|---------|---|--|
| Fornitore | 1000290 | A | |
| Cliente | | A | |

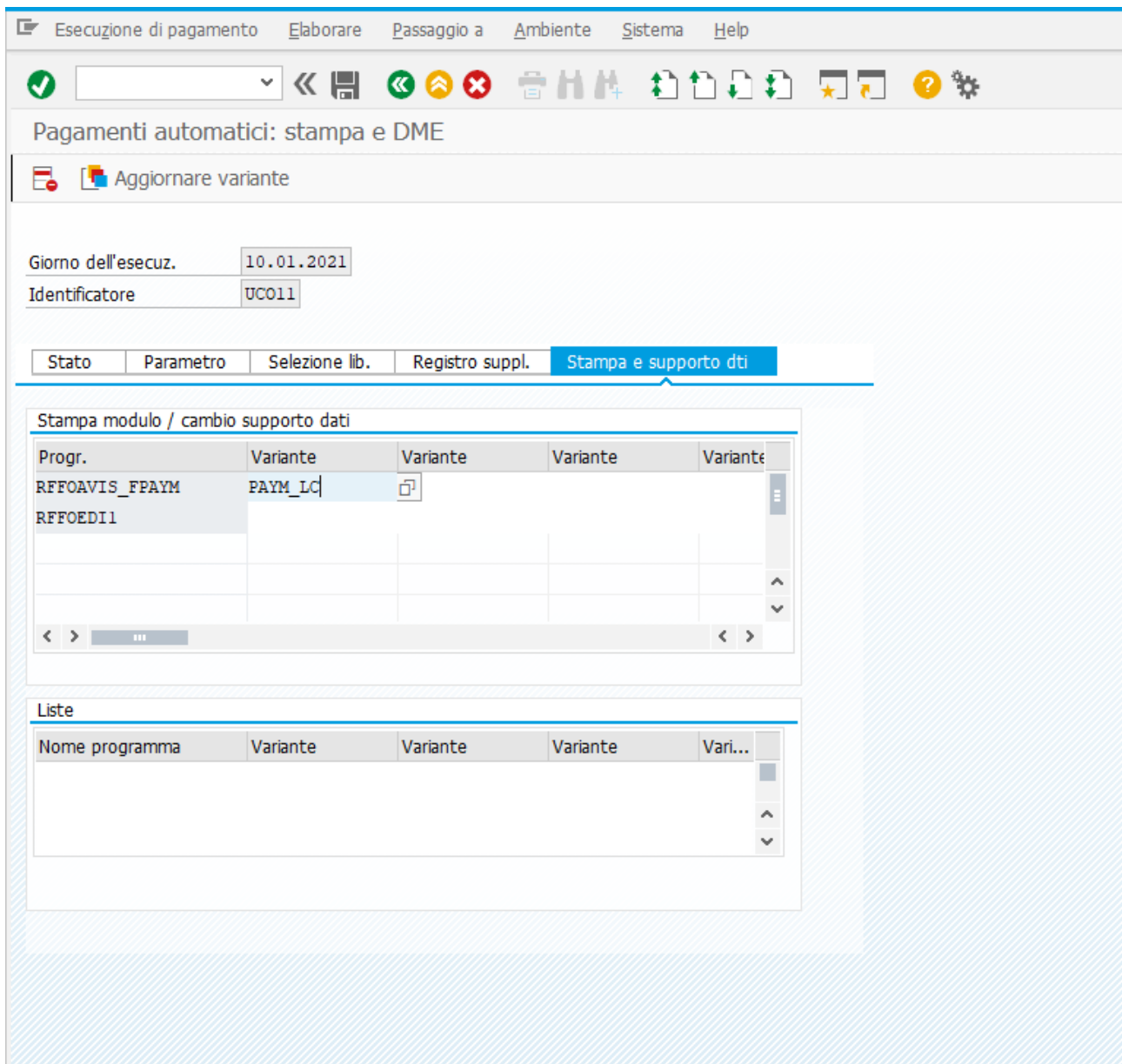
Divise estere


Tipo cambio per conv.

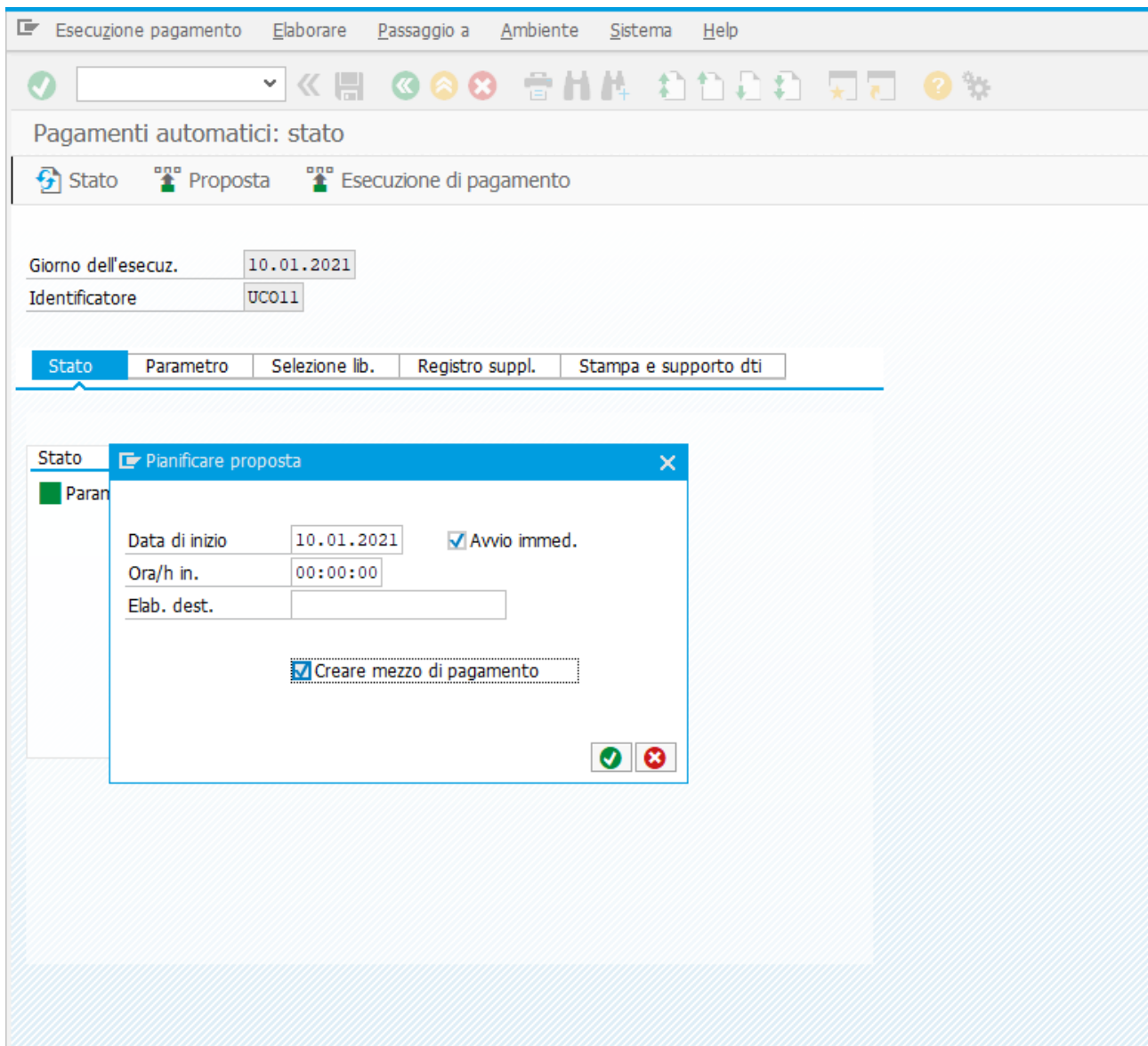
In automatico si alimentano le date di registrazione e di acquisizione (sempre, in questo esempio, il 10.01.2021), poi manualmente sono state inserite le seguenti informazioni: il codice della Società Italiana 1000 (quest'ultimo numero), il codice della modalità di pagamento (5 – Bonifico SEPA), la data successiva al pagamento (11.01.2021) ed il codice attribuito al fornitore Enel S.p.A. in sede di sua registrazione nell'Anagrafica Fornitori (1000290). Nella view "Selezione lib." non viene riempito alcun campo, perché si intende effettuare per intero il pagamento automatico, senza escludere alcun importo da esso. In questo caso si può passare direttamente alla finestra "Registro suppl.". Ciò che accade in essa, si può osservare nella pagina successiva.




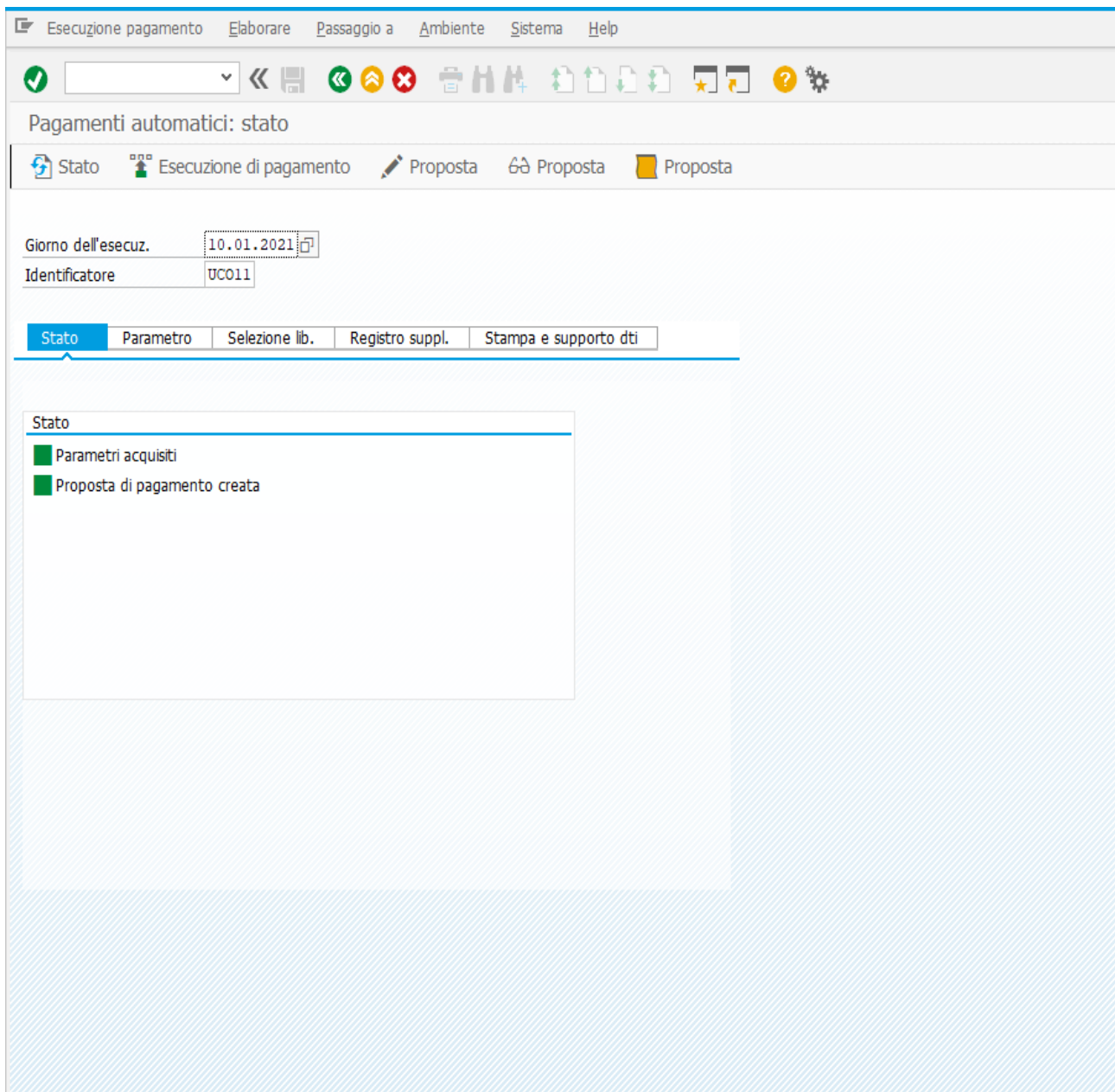
Si spuntano i campi: Verifica della scadenza, Trace modalità di pagamento errate, Trace dei documenti di pagamento. Per cui si può passare alla view “Stampa e supporto dti”.



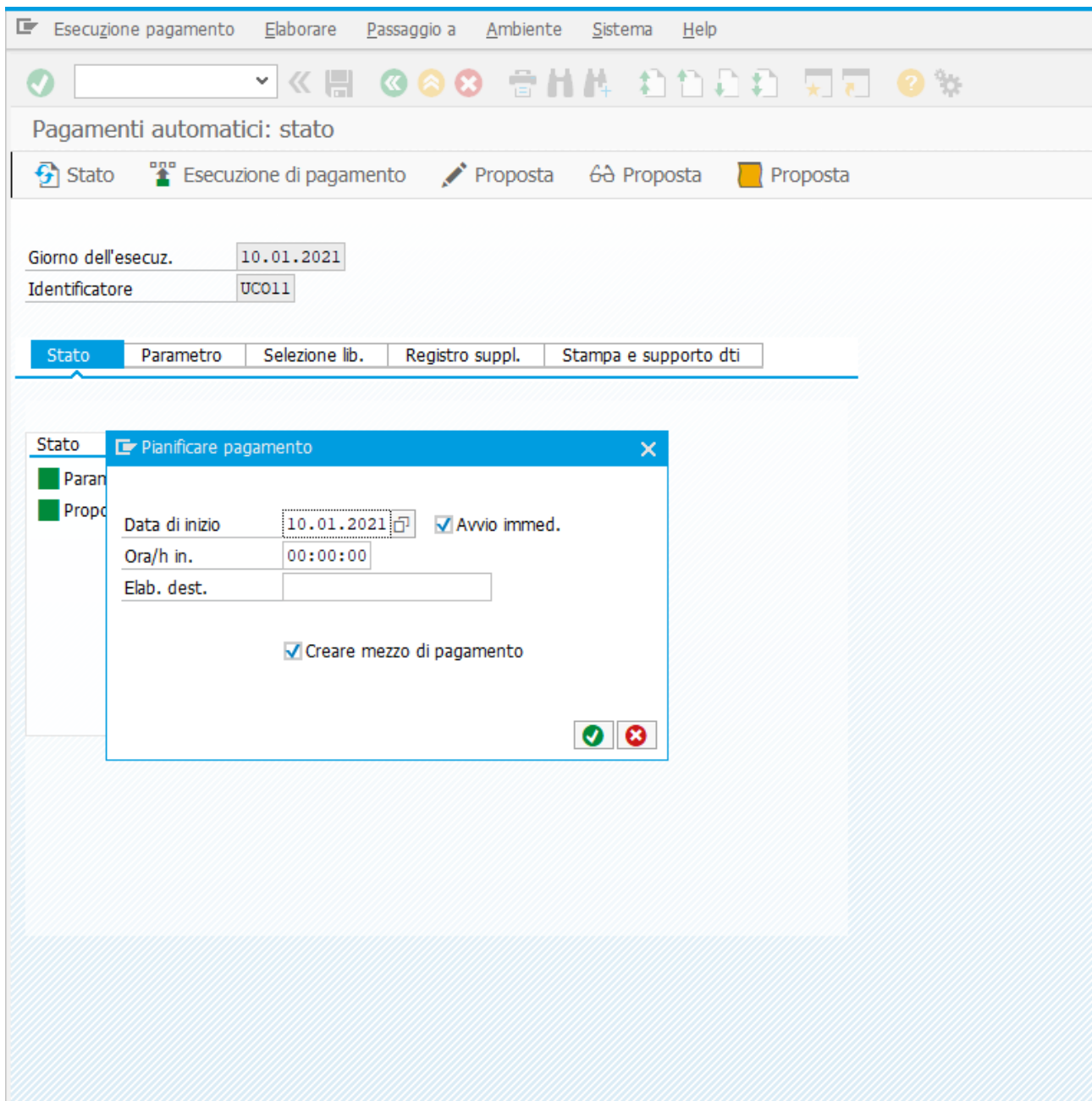
In automatico si alimentano i campi “RFFOAVIS_FPAYM” e “RFFOEDI1”, mentre va invece selezionata ed inserita la variante “PAYM_LC”. Dopo aver cliccato INVIO sulla tastiera del PC, si può salvare cliccando CTRL + S sulla tastiera del PC oppure il simbolo del Floppy Disk visibile in alto a sinistra di questa immagine . Dopo aver fatto ciò, si ritorna alla view “Stato” per effettuare la proposta di pagamento, prima, e la sua esecuzione, poi.




Per effettuare la proposta di pagamento, basta cliccare su “Proposta”, visibile in alto a sinistra dell’immagine ed uscirà la subschermata “Pianificare proposta”, in cui si dovranno flaggare i campi “Avvio immed.” e “Creare mezzo di pagamento”. Poi bisogna cliccare su INVIO, oppure sul seguente simbolo . E poi bisognerà cliccare tante volte INVIO in successione fino a quanto non si avrà la situazione osservabile nella pagina successiva.

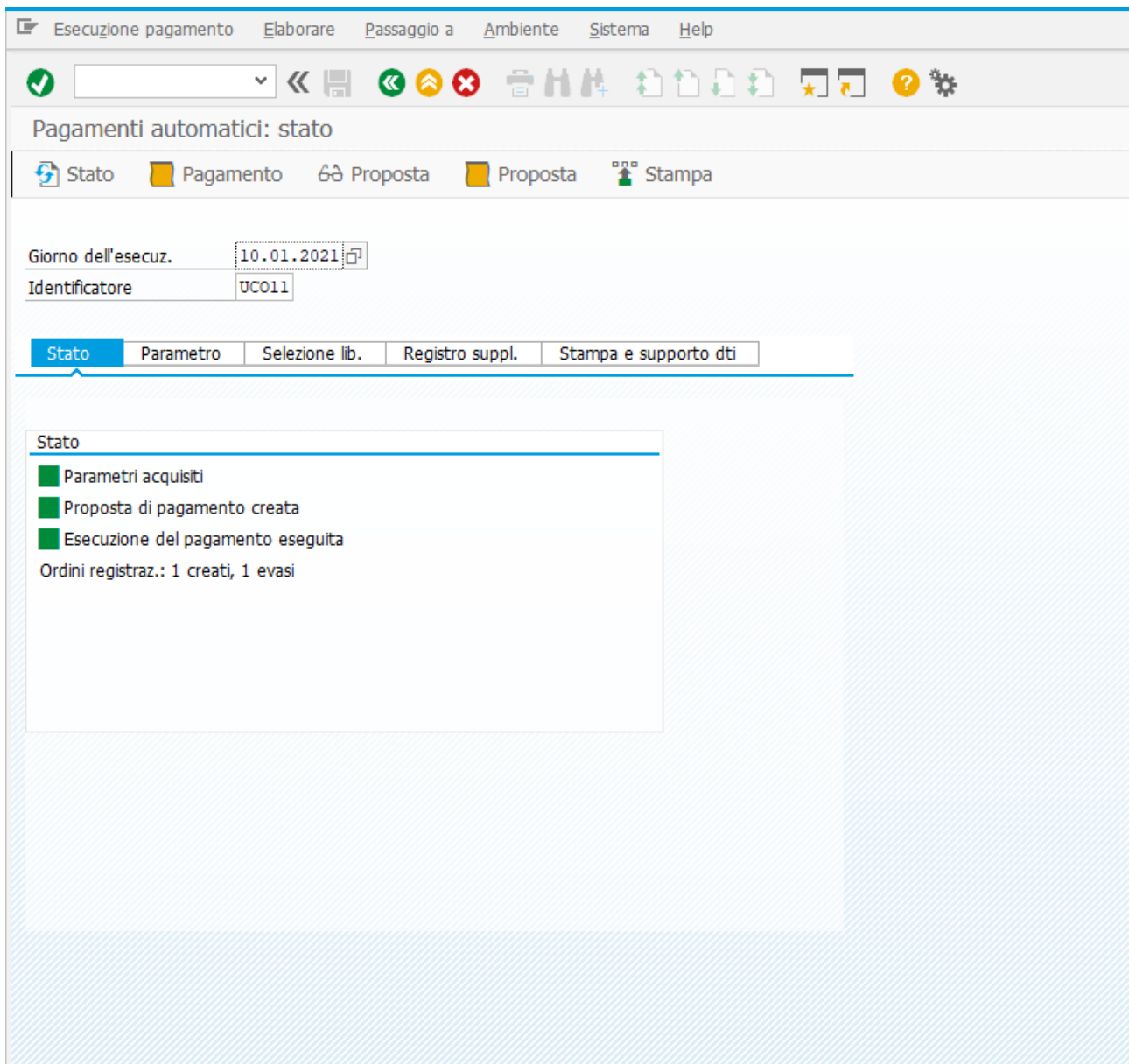


Una volta creata la proposta di pagamento, si può procedere con la sua esecuzione. Per fare ciò, occorre cliccare su “Esecuzione di pagamento”, così da aprirsi la schermata visibile nella pagina successiva.

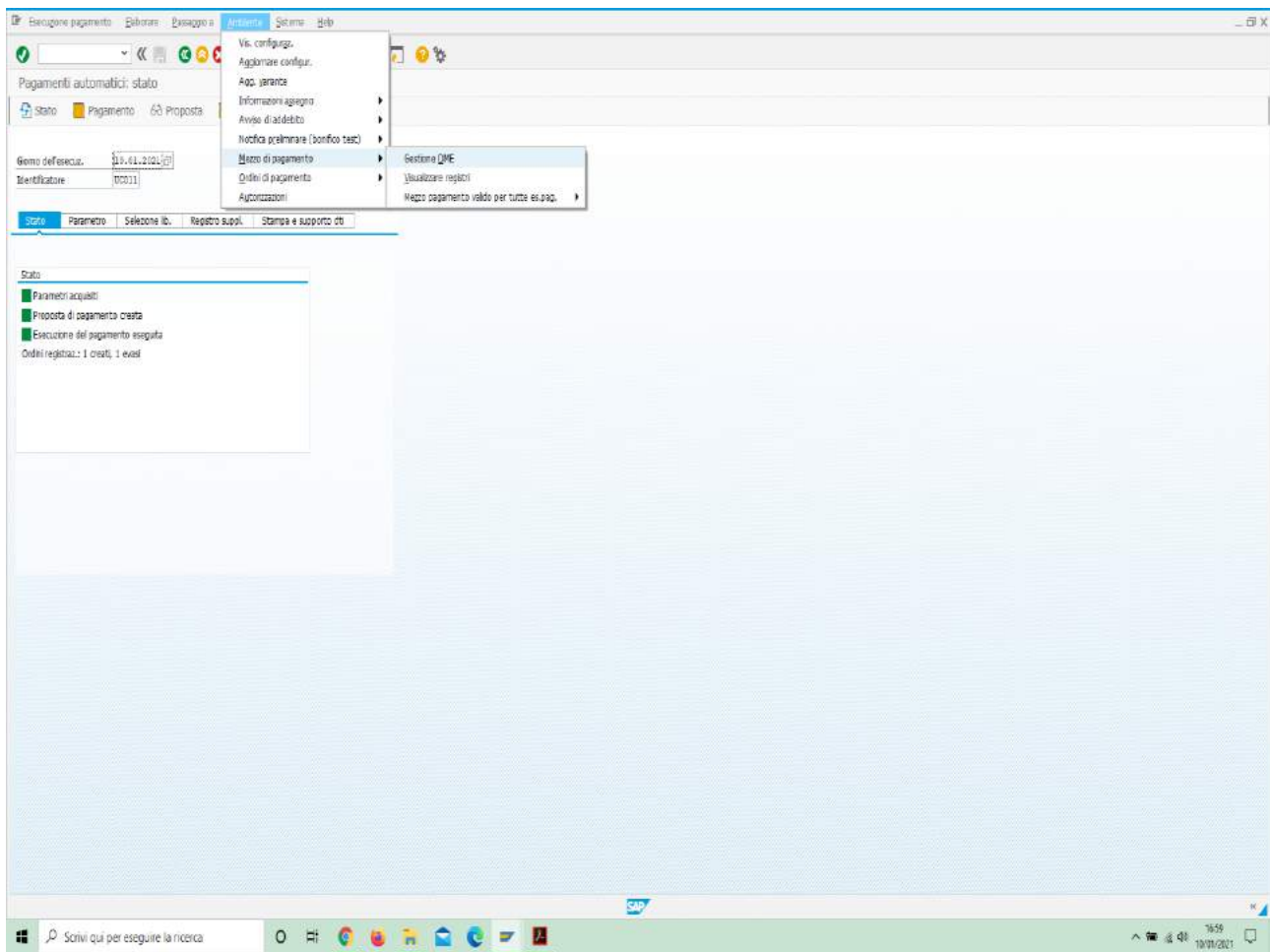


Nella subschermata, saranno sempre da flaggare i campi “Avvio immed.” e “Creare mezzo di pagamento” (laddove non dovesse avvenire ciò in automatico, ereditando la situazione precedente).

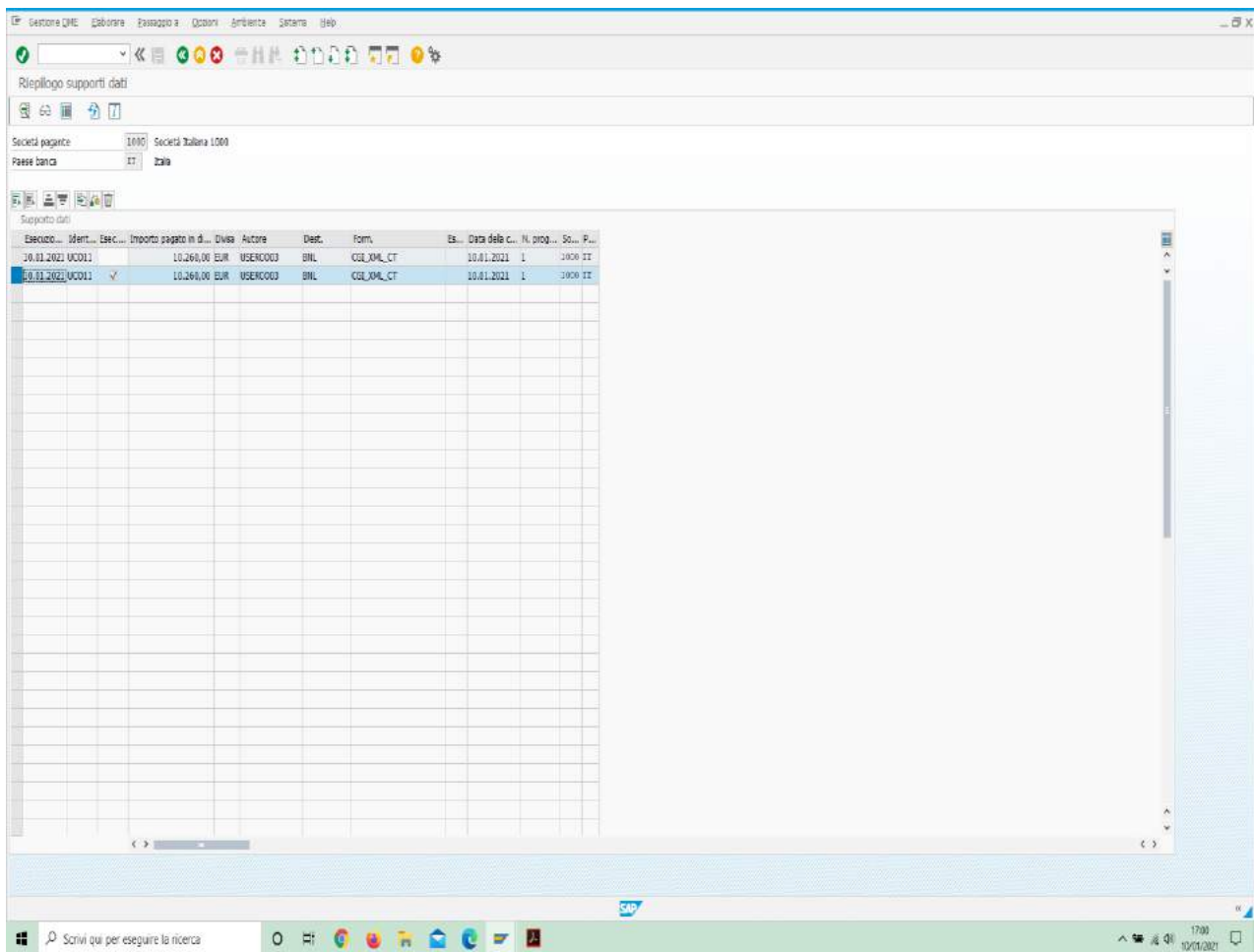
Si clicca INVIO, oppure su questo simbolo  e poi bisognerà cliccare tante volte in successione il tasto INVIO, fino ad avere la situazione visibile nello screenshot successivo.




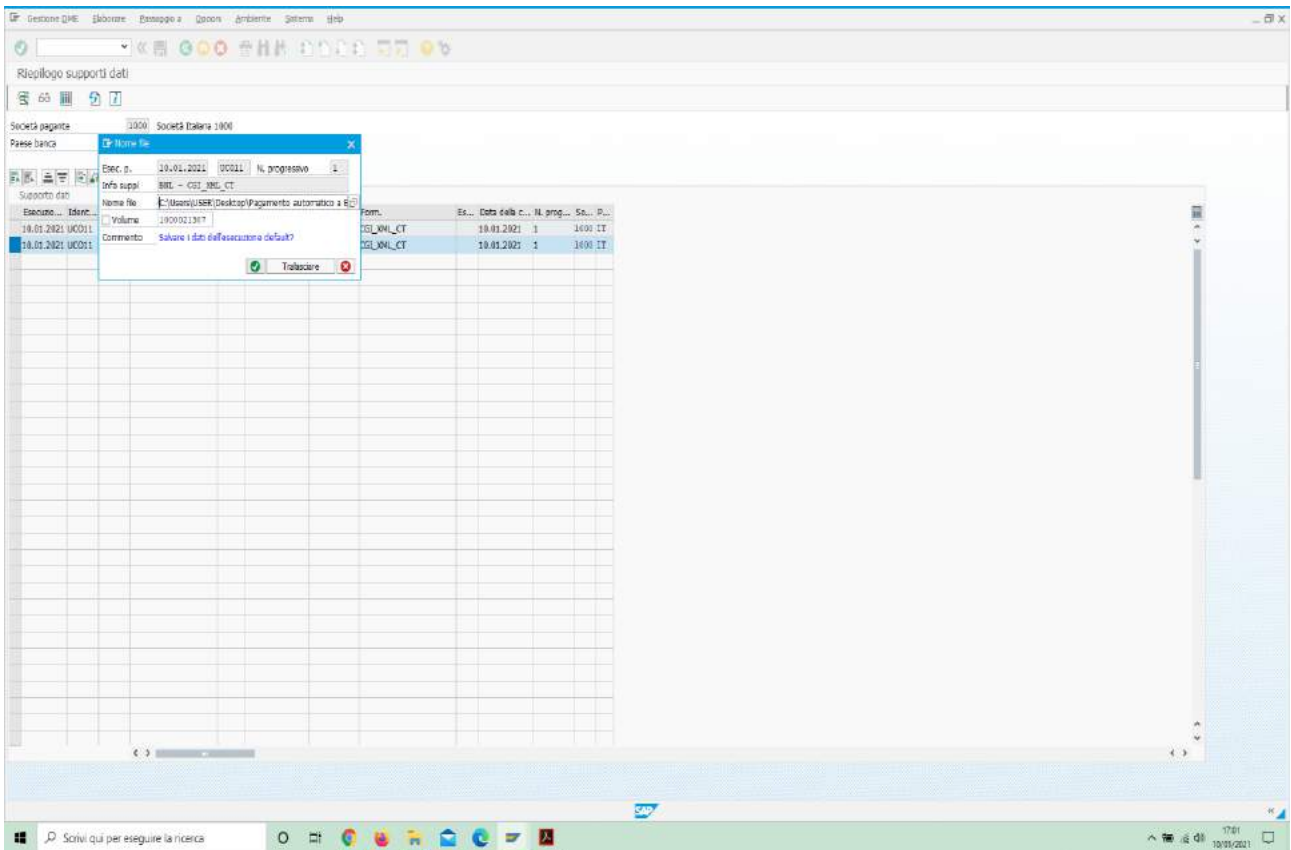
A questo punto, si può andare a scaricare il documento di pagamento automatico creato in formato .xml. Sarà possibile fare ciò direttamente, osservando i passaggi visibili nell'immagine presente nella pagina successiva, ovvero: Ambiente → Mezzo di pagamento → Gestione DME.




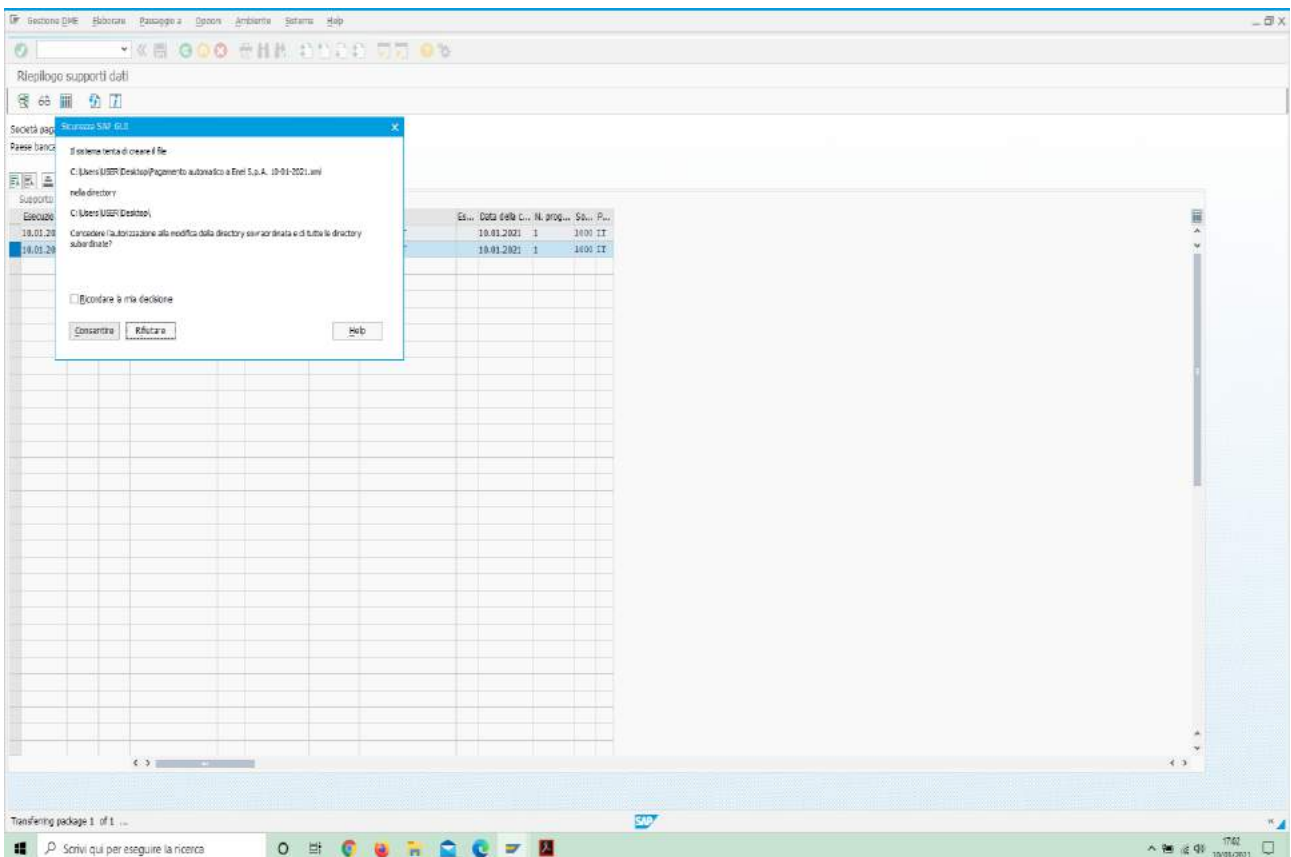
Dopo aver eseguito i passaggi citati ed osservabili anche nell'immagine in alto, si aprirà la successiva schermata.



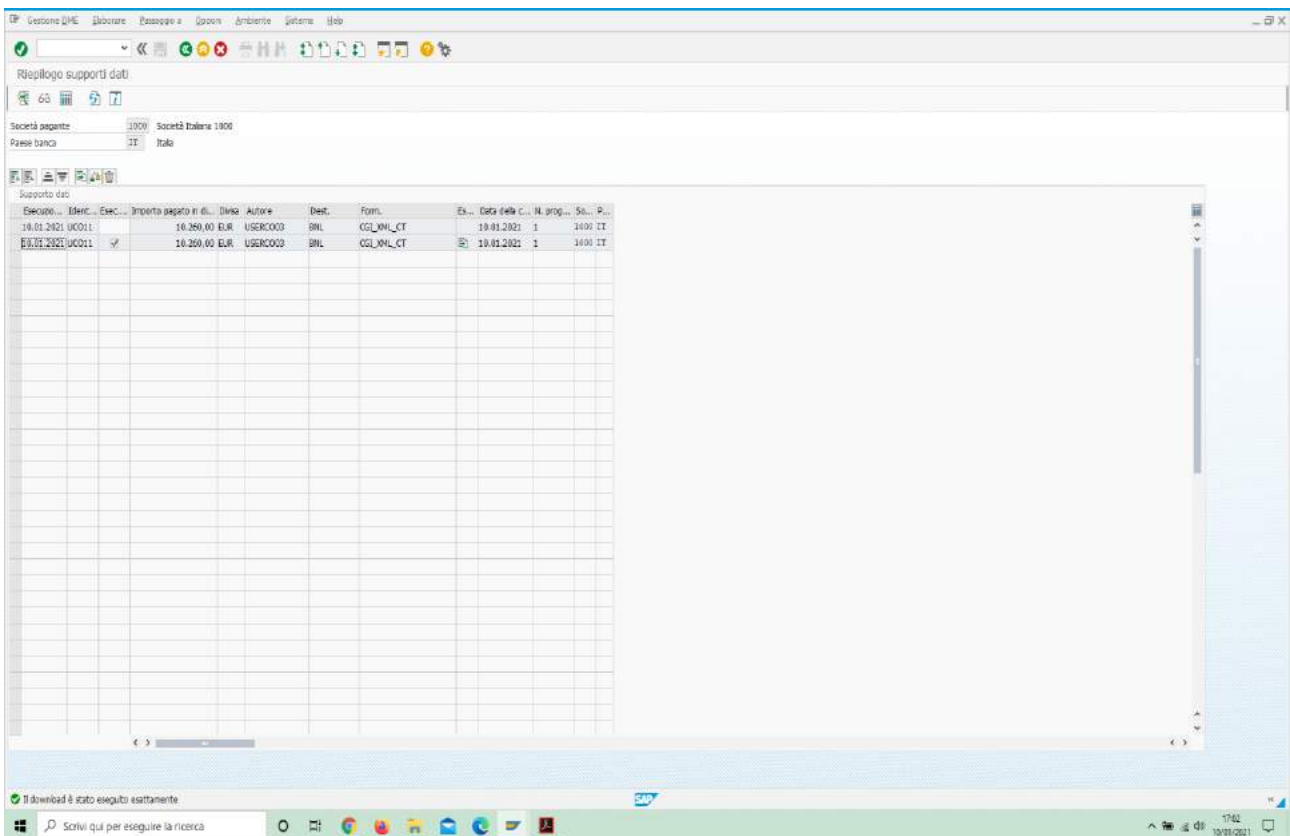
Posizionandosi e cliccando sulla seconda riga (evidenziata in blu) e poi, ancora, selezionando il campo “Download”, indicato con questo simbolo , si può scaricare il documento associato al pagamento automatico in formato .xml. Nello screenshot successivo, si aprirà un'altra schermata, in cui si sceglie dove salvare quest'ultimo.




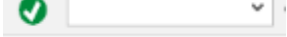
Cliccando sul simbolo , si aprirà la successiva schermata.

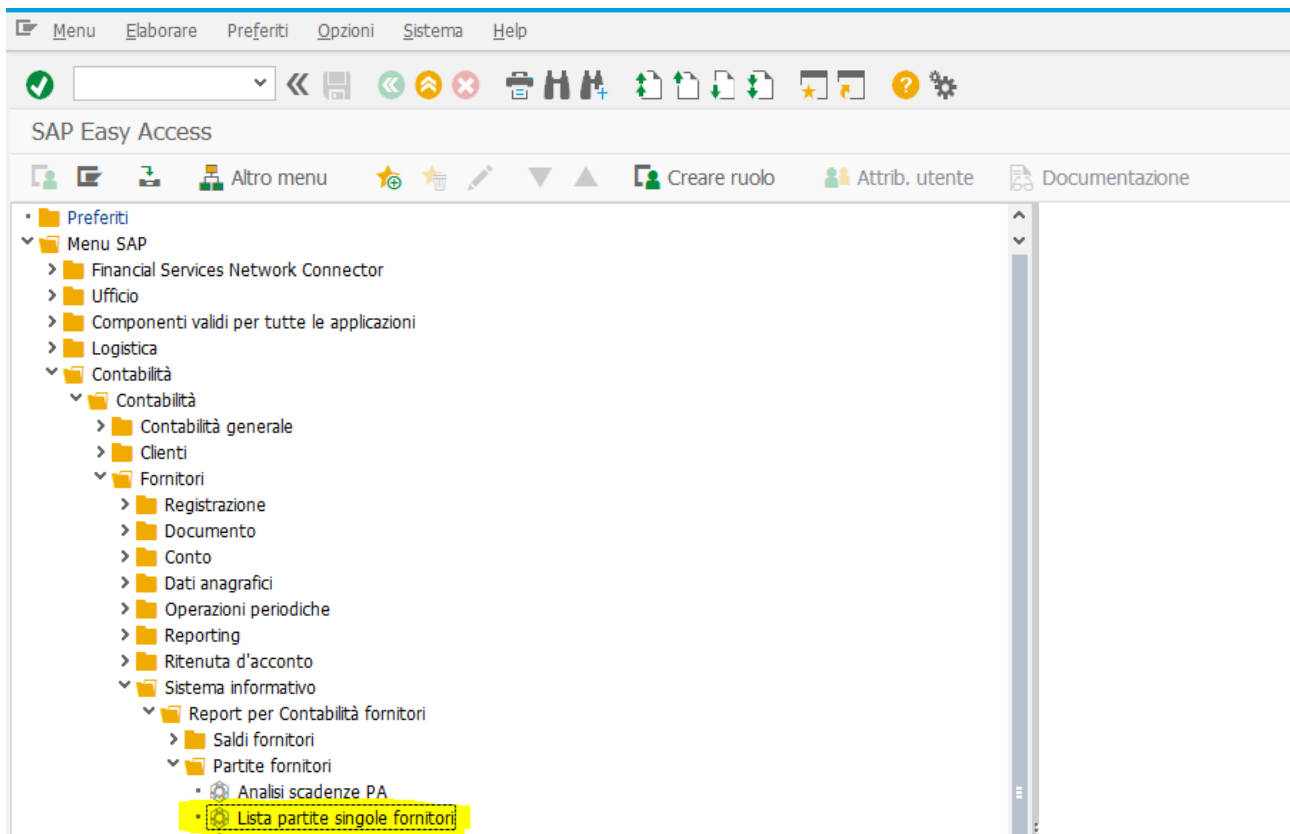


Cliccando su “Consentire”, si otterrà la situazione visibile nella figura in basso.



Il documento di pagamento automatico è stato scaricato correttamente. Si può tornare nel Menù SAP cliccando sul simbolo  e confermando la volontà di uscire dalla transazione F110. Si può accedere all’elenco delle partite con il fornitore Enel S.p.A. all’interno del Menù SAP, in uno di questi due modi:

- scrivendo **FBL1N** nella barra di ricerca presente in alto a sinistra  ;
- oppure eseguendo i passaggi visibili nel prossimo screenshot.



Dopo aver effettuato uno dei due passaggi alternativi, si aprirà la videata successiva.

Programma Elaborare Passaggio a Sistema Help

Lista partite singole creditorie

Sorgenti dati

Selezione fornitore

| | | | | |
|-----------------|---------|---|--|--|
| Conto fornitori | 1000290 | A | | |
| Società | 1000 | A | | |

Selezione mediante Help di ricerca

Help di ricerca ID

Stringa di ricerca

Help di ricerca

Selezione partite

Stato

Partite aperte

Aperto alla scadenza

Partite pareggiate

Data di pareggio

Aperto alla scadenza

Tutte le partite

Data di registrazione

Tipo

Partite standard

Proced. conto Co.Ge. speciale

Voci promemoria


Partite preacquisite

Partite debitorie

Output lista

Layout

Numero massimo di partite

Il conto fornitori è 1000290, il codice della società è 1000, poi si seleziona “Tutte le partite” ed infine si clicca F8 sulla tastiera del PC, oppure sul simbolo , così da ottenere il report visibile nella pagina successiva.

Lista Elaborare Passaggio a Opzioni Ambiente Parametrizzazione Sistema Help

Lista partite singole creditorie

Fornitore 1000290
Società 1000
Nome Enel S.p.A.
Località Roma

| Lv | Attribuzione | N. doc. | Tp. | Data doc. | C | Sc | Importo in DI | D.int | Doc. par. | Rif. fatt. |
|-------------------------------------|--------------|------------|-----|------------|---|----|---------------|-------|------------|------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | | 1700000020 | KA | 08.01.2021 | | | 1.220,00- | EUR | 2000000006 | 1700000020 |
| <input type="checkbox"/> | | 1700000462 | KA | 17.12.2020 | | | 1.100,00- | EUR | 2000000006 | 1700000462 |
| <input type="checkbox"/> | | 1700000495 | KA | 19.02.2020 | | | 5.500,00- | EUR | 2000000006 | 1700000495 |
| <input type="checkbox"/> | | 1700000528 | KA | 28.12.2020 | | | 2.440,00- | EUR | 2000000006 | 1700000528 |
| <input type="checkbox"/> | | 2000000006 | ZP | 10.01.2021 | | | 10.260,00 | EUR | 2000000006 | 2000000006 |
| <input type="checkbox"/> | | 1700000428 | KA | 11.12.2020 | | | 2.440,00- | EUR | 2000000069 | 1700000428 |
| <input type="checkbox"/> | | 2000000069 | ZP | 14.12.2020 | | | 2.440,00 | EUR | 2000000069 | 2000000069 |
| * | | | | | | | 0,00 | EUR | | |
| ** Conto 1000290 | | | | | | | 0,00 | EUR | | |

Fornitore *
Società *
Nome *
Località *


| Lv | Attribuzione | N. doc. | Tp. | Data doc. | C | Sc | Importo in DI | D.int | Doc. par. | Rif. fatt. |
|-----|--------------|---------|-----|-----------|---|----|---------------|-------|-----------|------------|
| *** | | | | | | | 0,00 | EUR | | |

Come visibile anche dall'immagine, la fattura passiva, associata, a titoli di esempio e didattico, al debito con Enel S.p.A. pari ad € 1.220,00, risulta pagata e rientra nel documento di pagamento automatico che ha un importo totale di € 10.260,00, come evidenziato in giallo. Tale importo risulta dalla sommatoria dei seguenti valori, associati ad altre fatture passive relative al rapporto di fornitura con Enel S.p.A. (sempre a titoli di esempio e didattico) e registrate in diversi momenti, come si può comprendere anche dalla colonna dedicata al documento di pareggio:

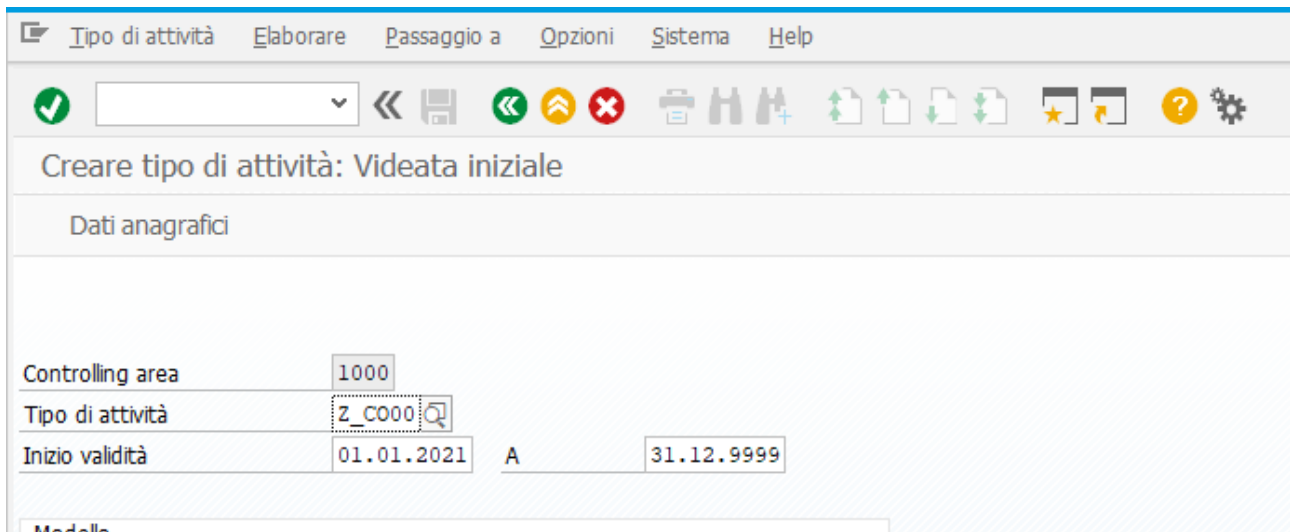
- € 1.220,00;
- € 1.100,00;
- € 5.500,00;
- € 2.440,00.

5. Creazione del tipo di attività

Nel presente paragrafo, si osserverà come si crea il tipo di attività oggetto di pianificazione e di successiva consuntivazione. Per fare questo, basta scrivere all'interno del simbolo relativo alla barra

di ricerca del Menù SAP  il codice di transazione **KL01**.

Dopo aver premuto INVIO (passaggio valido per l'accesso a tutte le transazioni all'interno del gestionale menzionato), si apre la seguente schermata.



| | | | |
|------------------|------------|---|------------|
| Controlling area | 1000 | | |
| Tipo di attività | Z_CO00 | | |
| Inizio validità | 01.01.2021 | A | 31.12.9999 |

Il codice della Controlling Area è sempre 1000, il tipo di attività che si intende creare è denominato Z_CO00, il periodo di inizio validità è compreso dall'01.01.2021 al 31.12.9999. Cliccando su Dati Anagrafici, si accederà alla finestra successiva visibile nella prossima pagina.

Tipo di attività Elaborare Passaggio a Opzioni Ambiente Sistema Help

Creare tipo di attività: Videata di base

Tipo di attività Z_CO00 Supp. CO
 Controlling area 1000 Controlling Area 1000
 Inizio validità 01.01.2021 A 31.12.9999

Dati base Codice Produzione Storico

Definizioni

Definizione Supp. CO
 Descrizione Reparto di supporto Controlling

Dati di base

Unità di attività H Ora
 Tipi di CdC *


Valori proposti per imputazione

Categ. tipo att. 1 Acquisizione manuale, imputazione manual
 VdC imputazione 900000021 Att. Supp. CO
 Indicatore tariffa 1 Determinato automat. sulla base dell'att. pian.
 Qtà eff. settata Tariffa media
 Qtà pian. settata Rip. prel. costi fissi

Valori divergenti per imputazione eff.


Cat. tipo att. eff. 1 Acquisizione manuale, imputazione manual
 Indic. tariffa eff. 5 Tariffa eff. automatica sulla base dell'attività

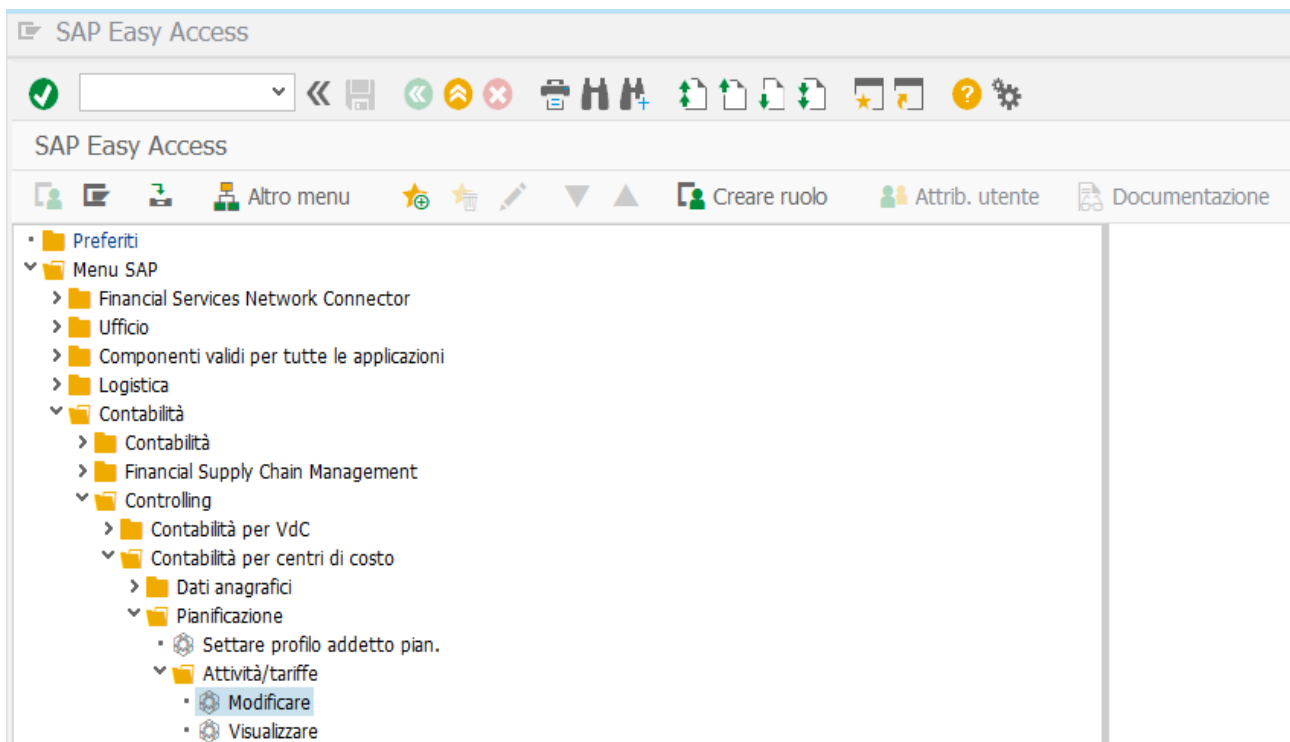
Nella view “Dati di base”, si definisce e si descrive la presente attività come “Supp. CO” e “Reparto di supporto Controlling”, l’unità di essa è rappresentata dall’ora (H), quindi chi ci lavorerà sarà retribuito in base a questo parametro, i tipi di centro di costo potenzialmente assoggettati a questo tipo di attività sono tutti quelli creati all’interno del sistema (simbolo *) la sua categoria, similmente a quella del tipo di attività effettiva sarà identificata come Acquisizione ed imputazione manuale, la voce di costo soggetta ad imputazione è quella relativa all’Attività di supporto Controlling (Att. Supp. CO), i cui passaggi di creazione sono stati già descritti nel sottoparagrafo 2.2 del presente manuale, l’indicatore della tariffa ha il codice 1 associato alla sua determinazione automatica sulla base dell’attività pianificata, mentre quello relativo alla tariffa effettiva è stabilito automaticamente sulla base dell’attività (Codice 5). Nelle view “Codice” e “Produzione” non ci sono campi da riempire,

nello storico saranno sempre presenti le informazioni relative all'autore della creazione di questo tipo di attività ed alla data in cui essa è stata creata. Dunque, si può cliccare direttamente CTRL + S sulla tastiera del PC oppure sul simbolo del Floppy Disk visibile in alto a sinistra anche dell'immagine rappresentata nella pagina precedente , per salvare quanto effettuato.

6. Pianificazione dell'Attività di supporto Controlling

Per permettere la pianificazione dell'attività menzionata, si può ricorrere ad uno dei due passaggi alternativi:

- scrivere **KP26** sul simbolo della barra di ricerca del Menù SAP ;
- effettuare i passaggi visibili nello screenshot in basso.



Dopo aver effettuato l'accesso a questo tipo di operatività in uno dei due modi citati, si aprirà la schermata visibile nella pagina successiva.

Dati pian. Elaborare Passaggio a Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Pian. attività/tariffe Modificare: Accesso


Layout Z-201

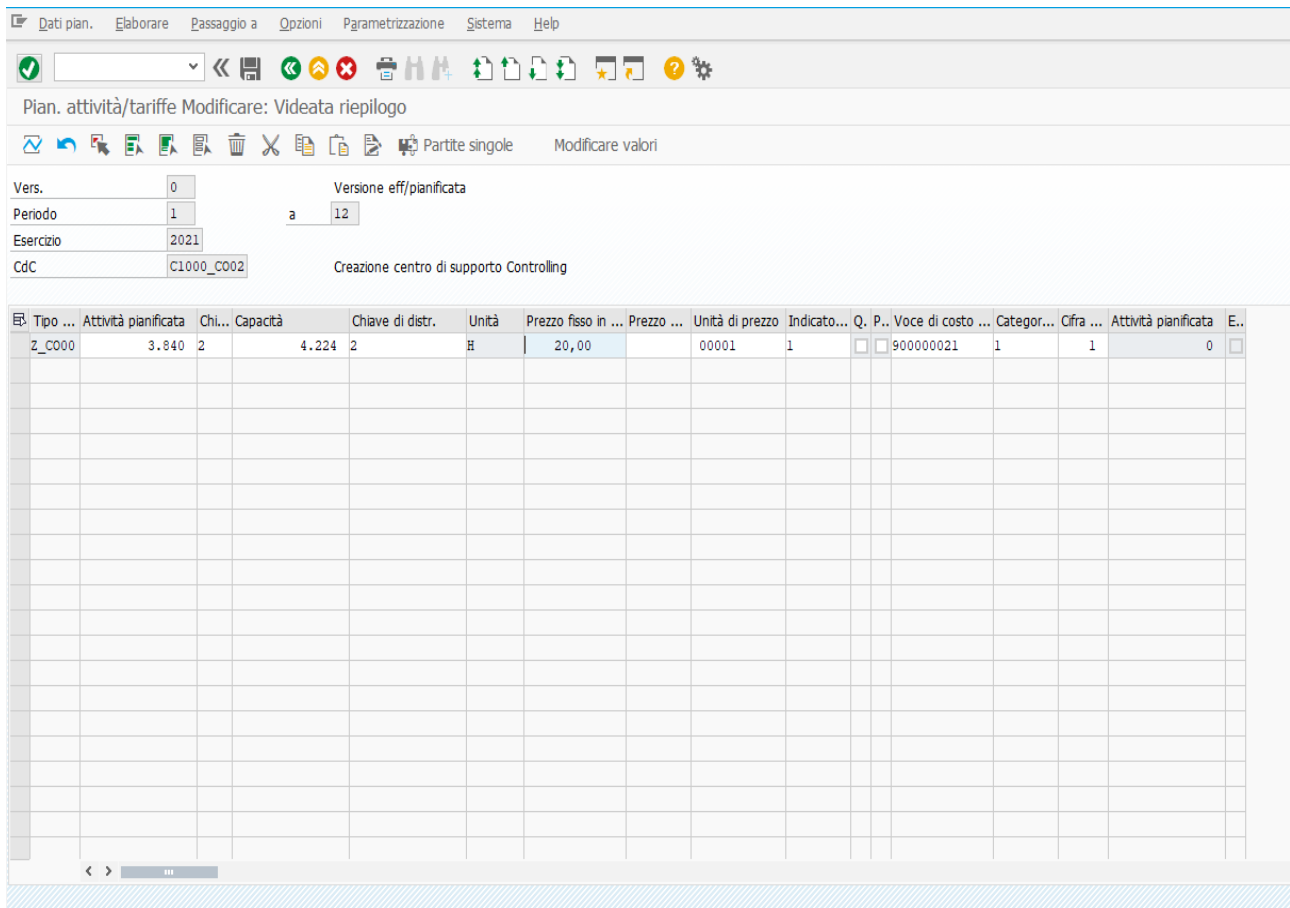
| Variabili | | |
|-------------------|------------|--|
| Vers. | 0 | Versione eff/pianificata |
| Periodo | 1 | Gennaio |
| Periodo | 12 | Dicembre |
| Esercizio | 2021 | |
| CdC | C1000_CO02 | Creazione centro di supporto Controlling |
| A | | |
| Gruppo CdC | | |
| Tipo di attività | Z_CO00 | Reparto di supporto Controlling |
| A | | |
| Grp. tipi di att. | | |

Inserimento

libero Basato sullo schema

La versione è identificata con il codice “0” (Versione eff/pianificata), il periodo di validità è compreso per tutta la durata dell’anno solare (da gennaio a dicembre), l’esercizio in questione è il 2021, il centro di costo interessato è identificato con C1000_CO02 (Creazione centro di supporto Controlling), il


tipo di attività (codice Z_CO00) ha il nome “Reparto di supporto Controlling”, perché, come già descritto nel paragrafo precedente, l’attività creata farà da supporto alla funzione Controlling. Nella parte denominata “Inserimento”, se non già selezionata in automatico, si sceglie l’opzione “libero”, proprio per offrire la possibilità ai controller e/o agli addetti amministrativo-contabili di poter inserire liberamente i dati oggetto di pianificazione. Dopo aver cliccato sul seguente simbolo , si aprirà la successiva schermata, entrando così nel vivo di questa attività.

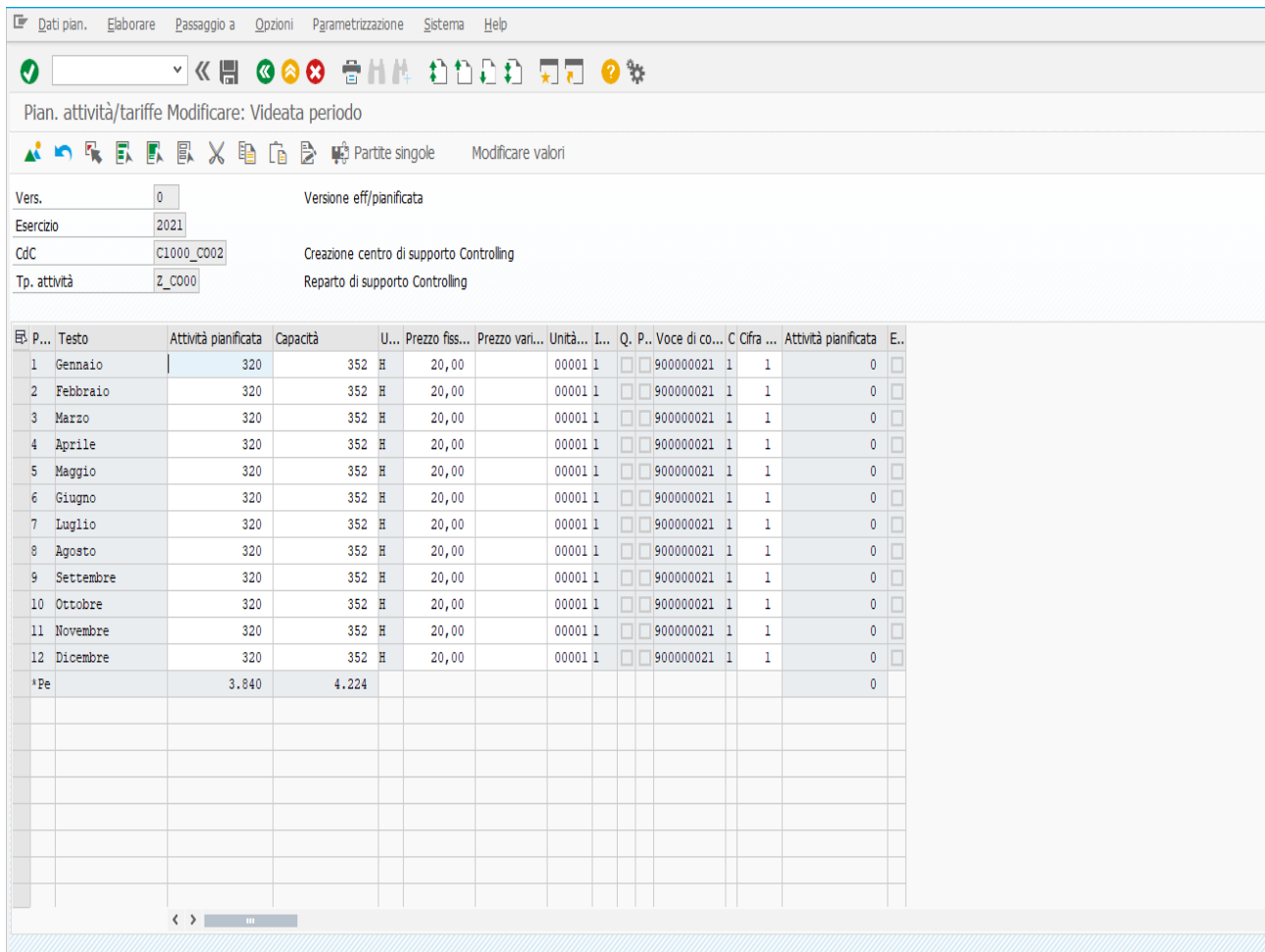


| ↳ Tipo ... | Attività pianificata | Chi... | Capacità | Chiave di distr. | Unità | Prezzo fisso in ... | Prezzo ... | Unità di prezzo | Indicato... | Q. P.. | Voce di costo ... | Categor... | Cifra ... | Attività pianificata | E.. |
|------------|----------------------|--------|----------|------------------|-------|---------------------|------------|-----------------|-------------|--------------------------|-------------------|------------|-----------|----------------------|--------------------------|
| Z_CO00 | 3.840 | 2 | 4.224 | 2 | # | 20,00 | | 00001 | 1 | <input type="checkbox"/> | 900000021 | 1 | 1 | 0 | <input type="checkbox"/> |

Si suppone che nel reparto produttivo menzionato saranno assunte due risorse umane, che lavoreranno 20 giorni al mese per 8 ore al giorno. E, quindi, il totale mensile delle ore in cui essi lavoreranno sarà pari a 320 (160 h * 2 impiegati). Quindi, per tutto l’anno, essi lavoreranno per 3.840 ore (320 h * 12 mesi dell’anno). La capacità produttiva massima, si suppone essere pari a 22 giorni (supponendo che, potenzialmente, essi potrebbero lavorare anche due giorni in più rispetto a quanto effettivamente fanno) e, pertanto, il numero di ore mensili per impiegato sarà pari a 176 (22 gg. * 8 h), quello complessivo è pari a 352 ore (176 h * 2 impiegati) e quello annuale è pari a 4.224 (352 h * 12 mesi dell’anno). Le chiavi di ripartizione e di distribuzione saranno identificate con il codice “2” (Ripartizione analoga, similmente alla sua distribuzione), la tariffa oraria sarà pari ad € 20,00 a risorsa umana (supponendo che essa sia fissa), mentre negli altri campi si ricalca sostanzialmente quanto

osservato prima per la creazione dell'Attività di supporto Controlling. Dopo aver compilato correttamente tutti i campi, si può accedere alla prossima schermata di riepilogo, in cui si noterà la programmazione mensile in cui i due addetti complessivamente lavoreranno per tutto l'anno,

cliccando sul simbolo .





The screenshot shows the SAP 'Pian. attività/tariffe' (Activity Planning) screen. The title bar includes 'Dati pian.', 'Elaborare', 'Passaggio a', 'Opzioni', 'Parametrizzazione', 'Sistema', and 'Help'. Below the title bar is a toolbar with various icons. The main area contains a form with the following data:

| | | |
|--------------|------------|--|
| Vers. | 0 | Versione eff/pianificata |
| Esercizio | 2021 | |
| CdC | C1000_CO02 | Creazione centro di supporto Controlling |
| Tp. attività | Z_CO00 | Reparto di supporto Controlling |

Below the form is a table with the following columns: P., Testo, Attività pianificata, Capacità, U., Prezzo fiss., Prezzo vari., Unità, I., Q., P., Voce di co., C, Cifra, Attività pianificata, E.. The table lists monthly data from January to December, with a total row labeled '*Pe'.

| P. | Testo | Attività pianificata | Capacità | U. | Prezzo fiss. | Prezzo vari. | Unità | I. | Q. | P. | Voce di co. | C | Cifra | Attività pianificata | E.. |
|----|-----------|----------------------|----------|----|--------------|--------------|-------|----|----|----|-------------|---|-------|----------------------|-----|
| 1 | Gennaio | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| 2 | Febbraio | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| 3 | Marzo | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| 4 | Aprile | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| 5 | Maggio | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| 6 | Giugno | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| 7 | Luglio | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| 8 | Agosto | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| 9 | Settembre | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| 10 | Ottobre | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| 11 | Novembre | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| 12 | Dicembre | 320 | 352 | H | 20,00 | | 00001 | 1 | | | 900000021 | 1 | 1 | 0 | |
| | *Pe | 3.840 | 4.224 | | | | | | | | | | | 0 | |

Dopo aver appurato la correttezza degli importi, si ritorna alla schermata precedente cliccando sul simbolo , si clicca CTRL + S sulla tastiera del PC oppure sul simbolo del Floppy Disk più volte menzionato . È così stata creata la pianificazione dell'Attività di supporto Controlling. Uscendo dalla transazione KP26 nella stessa modalità in cui si esce da tutte le transazioni del gestionale SAP, si può accedere al report del centro di costo C1000_CO02, seguendo una delle modalità alternative già descritte nel paragrafo 3. Per cui si aprirà la schermata visibile nella pagina successiva.


Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

| Auswahl Werte | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

| Auswahl Gruppen | | | |
|---------------------|------------|---|--|
| Kostenstellengruppe | | A | |
| oder Wert(e) | C1000_C002 | A | |
| Kostenartengruppe | | A | |
| oder Wert(e) | | A | |

In questo caso, il periodo di riferimento è il solo mese di gennaio, essendo presente la necessità di effettuare un report mensile, quindi osservare mensilmente il costo della retribuzione delle due risorse umane. Cliccando F8 sulla tastiera del PC oppure sul simbolo  (come si farà negli screenshot evidenziati in successione più avanti associati alla reportistica dei centri di costo e come si è fatto per vedere anche gli importi imputati ai centri di costo logistici ed all'Amministrazione), si otterrà il seguente report.

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 3

CdC/gruppo C1000_CO02 Supp. Controlling
 Responsabile: CFO
 Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|-------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 900000021 Att. Supp. CO | | 6.400,00- | 6.400,00 | 100,00- |
| * A, H, L | | 6.400,00- | 6.400,00 | 100,00- |
| ** | | 6.400,00- | 6.400,00 | 100,00- |

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 3 / 3

CdC/gruppo C1000_CO02 Supp. Controlling
 Responsabile: CFO
 Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| IVKISIP-001 Line | 0006 | Act. Acty | Plan Acty | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|------------------|----------|-----------|-----------|-------------|----------|
| Z_CO00 | Supp. CO | | 320 H | 320- H | 100,00- |

Sono stati pianificati costi per un totale di € 6.400,00, che deriva dal compenso spettante alle due risorse umane pari ad € 3.200,00 a ciascuno (ovvero € 3.200,00 * 2 impiegati). L'ammontare dello stipendio per impiegato, in questo esempio, pari, appunto, ad € 3.200,00, deriva dal prodotto 160 h * € 20,00 (compenso orario riconosciuto a testa ad entrambi). Infine, il totale delle ore in cui si prevede che essi lavoreranno mensilmente ammonta a 320 (160 h * 2 impiegati).

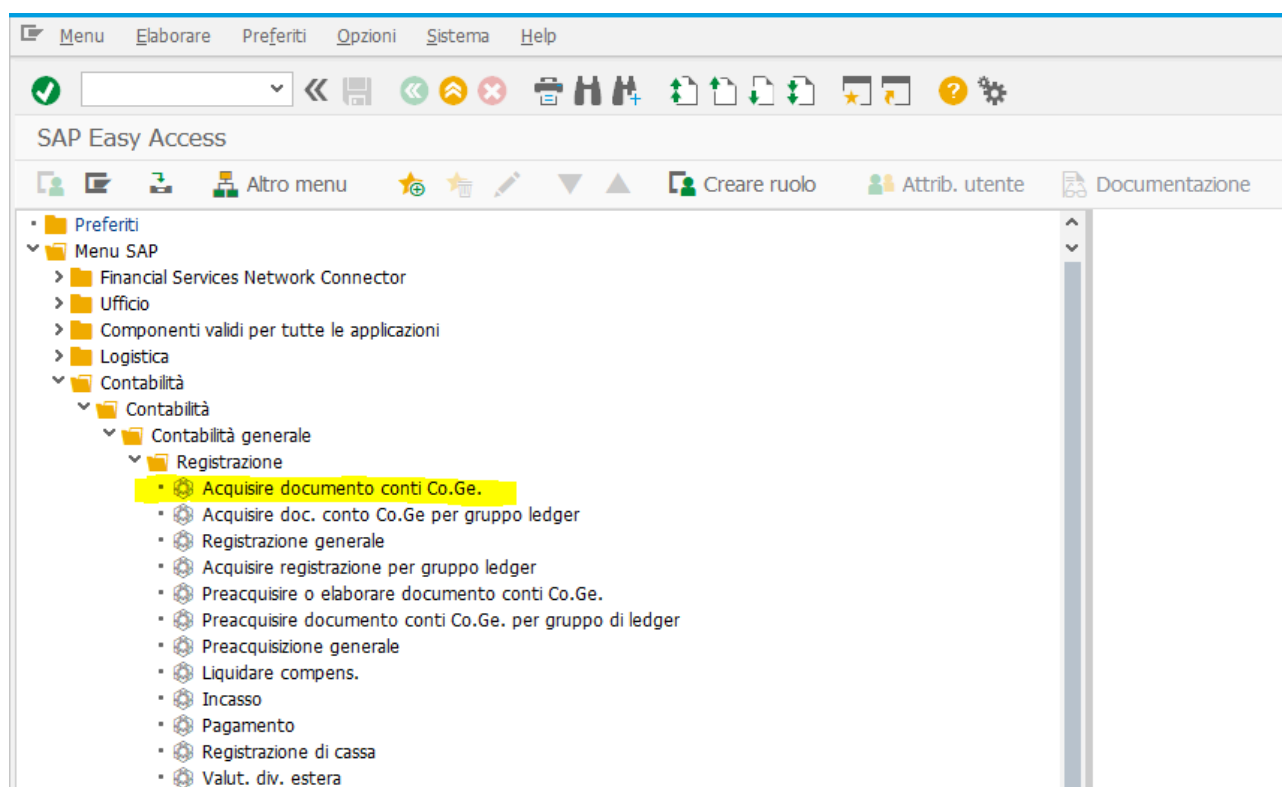
7. Contabilizzazione stipendi per addetto e ribaltamento nei centri di costo

Dopo aver effettuato l'attività di pianificazione, occorrerà contabilizzare gli stipendi riconosciuti alle due nuove risorse umane per poi effettuare il ribaltamento di questa tipologia di costi dal centro di costo C1000_CO02 ad altri centri in cui essi hanno svolto l'attività di supporto al controllo di gestione. Si può accedere alla contabilizzazione degli stipendi in due modi⁴ alternativi:

- o scrivendo il codice di transazione **FB50** all'interno della barra di ricerca che si trova in alto a

sinistra nella schermata del Menù SAP⁵ ;

- o ricorrendo ai passaggi evidenziati nel successivo screenshot.



Dopo aver posto in essere uno di questi due passaggi alternativi, si apre la videata relativa a tale tipo di registrazione contabile, compilata come si osserva dall'immagine presente nella pagina successiva.

⁴ In realtà, all'interno di SAP c'è anche un altro sistema per effettuare le varie registrazioni contabili, ossia ricorrere alla transazione **FB01**, in cui è possibile crearle manualmente e porre in essere la movimentazione dei conti Co.Ge. uno alla volta. Ma tale modalità operativa non rientra negli obiettivi del presente manuale. Ciò che ha più rilevanza è comprendere le logiche delle varie operazioni trattate.

⁵ Nel caso specifico delle realtà produttive che utilizzano SAP, di solito, sono gli addetti del modulo HR (Human Resources) a contabilizzare gli stipendi, ma, in questo caso, si suppone che è il reparto Finance a dover fare ciò.

Documento Elaborare Passaggio a Opzioni Parametrizzazione Ambiente Sistema Help

Acquisire documento conti Co.Ge.: società 1000

Modelli di lavoro ON Società Parcheggiare Simulare Preacquisire Opzioni di elaborazione

Dati di base Dett.

Data documento 10.01.2021 Divisa EUR

Data di reg. 10.01.2021

Riferimento

Tst.test.doc.

N. intercompany

Società 1000 Società Italiana 1000 napoli

Informazioni importo

Tot. dare 6.400,00 EUR

Tot. avere 6.400,00 EUR

OO

2 Posizioni (Nessuna variante di acquisizione selezionata)

| S... | Co.Ge. | Testo breve | D/A | Importo divisa doc. | Testo | T... | So... | Socie... | Se... | Se... | CdC | Ordine |
|------|-----------|----------------------|-------|---------------------|-------|------|-------|----------|-------|-------|------------|--------|
| ✓ | 509100100 | Stipendi | Dare | 6.400,00 | | 1000 | | | | | C1000_CO02 | |
| ✓ | 341300101 | Pers. c/retribuzione | Avere | 6.400,00 | | 1000 | | | | | | |
| | | | | | | 1000 | | | | | | |
| | | | | | | 1000 | | | | | | |
| | | | | | | 1000 | | | | | | |
| | | | | | | 1000 | | | | | | |
| | | | | | | 1000 | | | | | | |
| | | | | | | 1000 | | | | | | |
| | | | | | | 1000 | | | | | | |
| | | | | | | 1000 | | | | | | |

Nell'esempio in questione, si considera la sola rilevazione del costo del salario spettante alle due nuove risorse umane, che, come già scritto, ammonta in totale ad € 6.400,00. In contropartita, naturalmente, si avrà il debito che la Società Italiana 1000 contrae nei confronti di essi (il conto utilizzato è stato quello più generico e più diffuso nella prassi contabile denominato "Pers. c/retribuzione"). Non si tiene conto, ad esempio, di eventuali assegni familiari ad essi riconosciuti, proprio perché l'obiettivo di questo argomento è quello di osservare specificamente l'aspetto collegato al compenso spettante a queste risorse umane. Inoltre, si suppone che sia la data del documento che quella di registrazione coincidano con il 10.01.2021⁶. Il centro di costo a cui è imputato il costo degli stipendi è "C1000_CO02", ovvero quello ausiliario al Controllo di gestione, la cui creazione è stata descritta nel sottoparagrafo 2.2 del presente manuale. Dopo aver alimentato tutti i campi obbligatori che consentono la corretta contabilizzazione di tale fatto di gestione, è

⁶ Nella reale prassi operativa, si tende a contabilizzare i salari e gli stipendi in un periodo compreso tra il giorno 27 ed il termine di ogni mese e, dunque, le due date menzionate dovrebbero coincidere con una di esse comprese in questo lasso di tempo. Ma, in questo caso, siccome la movimentazione economica imputata in un primo momento al centro di costo C1000_CO02 ha valenza dall'01.01.2021 ed avendo effettuato le operazioni trattate in questo manuale nella data del 10.01.2021, è stato ipotizzato che tale tipologia di costi ed il relativo debito nei confronti delle due risorse umane assunte siano stati rilevati in quest'ultima data.



possibile cliccare su Simulare o F9 sulla tastiera del PC per ottenere il seguente riepilogo e poter fare un check migliore sul proprio operato.

The screenshot shows a software window titled "Riepilogo documento" with a menu bar (Elaborare, Passaggio a, Parametrizzazione, Sistema, Help) and a toolbar. Below the toolbar, there is a section for document details:

| | | | | | |
|---|--------------------------|--------------|------------|---------|----|
| Tp. doc. : SA (Doc. conti Co.Ge.) Documento normale | | | | | |
| Numero doc. | Società | 1000 | Esercizio | 2021 | |
| Data doc. | 10.01.2021 | Data di reg. | 10.01.2021 | Periodo | 01 |
| Calc. imposte | <input type="checkbox"/> | | | | |
| Divisa doc. | EUR | | | | |

Below this is a table with the following data:

| Pos | CC | Conto | Testo breve conto | Attribuzione | CI | Importo |
|-----|----|-----------|----------------------|--------------|----|-----------|
| 1 | 40 | 509100100 | Stipendi | | | 6.400,00 |
| 2 | 50 | 341300101 | Pers. c/retribuzione | | | 6.400,00- |

Dopo aver controllato che tutto fosse a posto, si ritorna alla schermata precedente cliccando sul simbolo , oppure F3 sulla tastiera del PC e si può salvare la registrazione contabile ottenuta, cliccando CTRL + S, sempre sulla tastiera del PC, o, in alternativa, sul simbolo del Floppy Disk già ampiamente menzionato . Una volta aver effettuato questo passaggio, si può accedere al Report del centro di costo C1000_CO02 (Supp. Controlling), nei modi già descritti, così da osservare la situazione rappresentata nella pagina successiva.

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 3

CdC/gruppo C1000_C002 Supp. Controlling Colonna: 1 / 2
 Responsabile: CFO
 Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|-------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 509100100 Stipendi | 6.400,00 | | 6.400,00 | |
| * Addebito | 6.400,00 | | 6.400,00 | |
| 900000021 Att. Supp. CO | | 6.400,00- | 6.400,00 | 100,00- |
| * A,H,L | | 6.400,00- | 6.400,00 | 100,00- |
| ** | 6.400,00 | 6.400,00- | 12.800,00 | 200,00- |

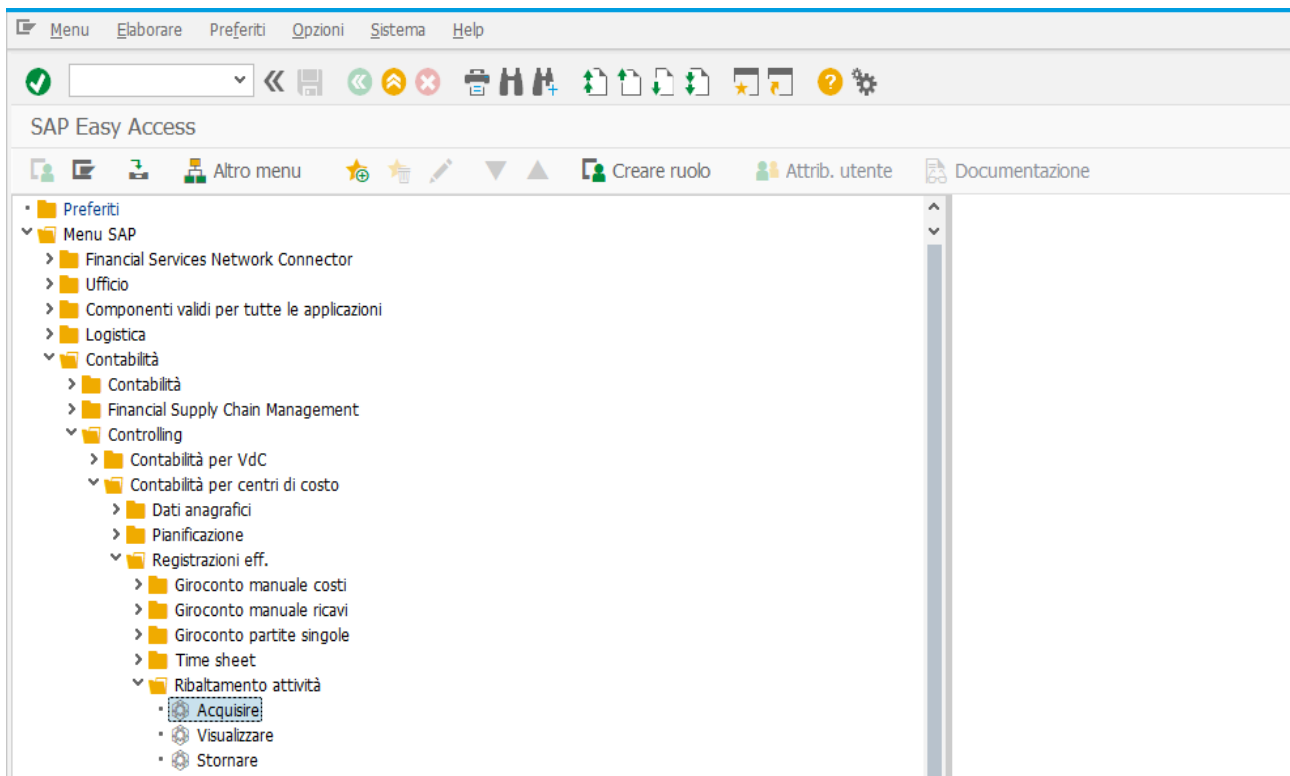
Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 3 / 3

CdC/gruppo C1000_C002 Supp. Controlling Colonna: 1 / 2
 Responsabile: CFO
 Intervallo PRC: 1 a 1 2021

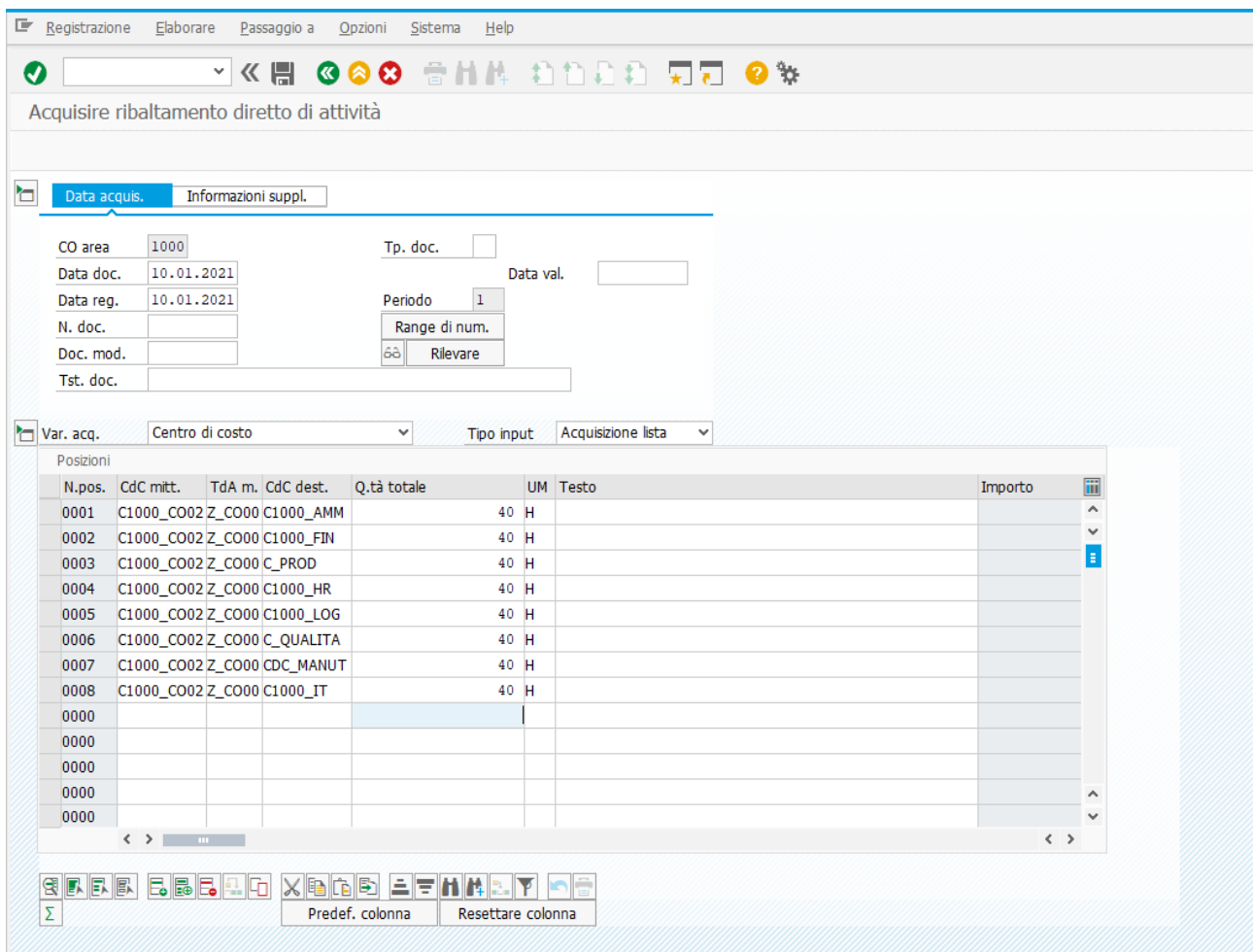
| 1VK1SIP-001 Line | 0006 | Act. Acty | Plan Acty | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|------------------|----------|-----------|-----------|-------------|----------|
| Z_C000 | Supp. CO | | 320 H | 320- H | 100,00- |


Sono stati rilevati i costi relativi agli stipendi spettanti alle due risorse umane, come visibile dalla colonna "Act. Costs". Essi sono associati, appunto all'Attività di supporto Controlling (Att. Supp. CO) ed a quanto in essa è stato pianificato. A questo punto, si può ipotizzare un ribaltamento a diversi altri centri di costo. Supponendo che essi abbiano svolto la propria attività sussidiaria al controllo di gestione per 320 ore divise equamente in 40 (20 per addetto) per le Aree Amministrazione, Finanza, Produzione, Risorse Umane, Logistica, Controllo Qualità, Manutenzione ed IT (Information Technology) con un compenso di € 800,00 (€ 400,00 a testa) per il contributo professionale offerto a ciascuna di esse, come si comprenderà meglio nei report successivi, si può registrare l'operazione di ribaltamento. Per poterla effettuare, si ricorre ad uno dei due modi alternativi:

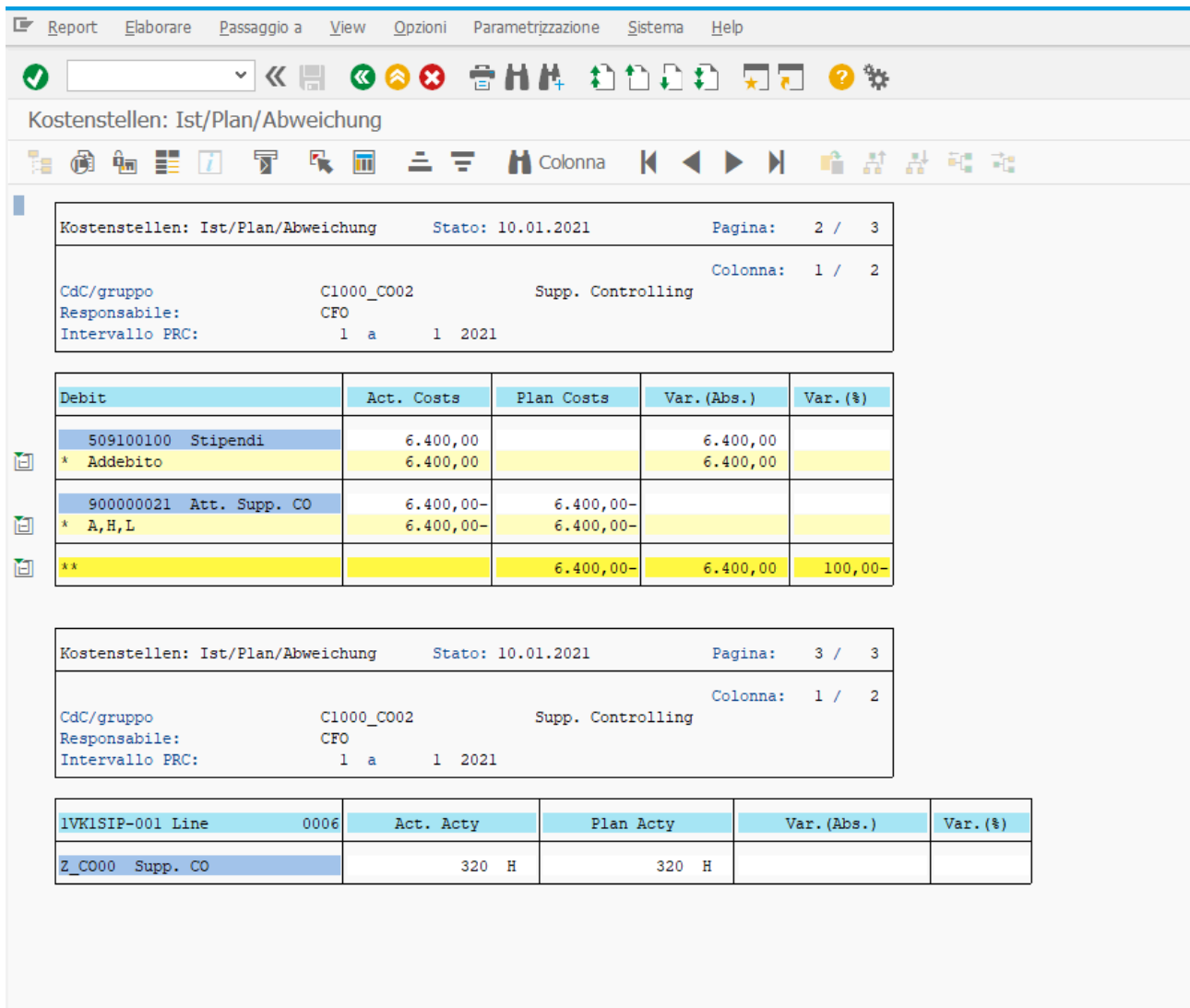
- scrivere il codice di transazione **KB21N** all'interno della barra di ricerca del Menù SAP già ampiamente evidenziata;
- eseguire i passaggi visibili nel successivo screenshot.



Si apre la successiva schermata compilata come descritto nella precedente pagina.



A questo punto, si può salvare la registrazione visualizzata, cliccando CTRL + S sulla tastiera del PC, oppure sul simbolo del Floppy Disk visibile in alto a sinistra all'interno dell'immagine presente nella pagina successiva . Si ritorna nel Menù SAP, uscendo dalla transazione KB21N e si può già osservare, effettuando i passaggi già citati che consentono di ottenere il report di un centro di costo, la situazione relativa al cdc C1000_CO02.



The screenshot displays the SAP S/4HANA Cost Center Report (KB21N) for Cost Center C1000_CO02 as of 10.01.2021. The report is split into two pages. The first page shows a comparison between actual costs and plan costs for various cost elements. The second page shows the actual activity for the cost center.

Page 2 / 3:

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|-------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 509100100 Stipendi | 6.400,00 | | 6.400,00 | |
| * Addebito | 6.400,00 | | 6.400,00 | |
| 900000021 Att. Supp. CO | 6.400,00- | 6.400,00- | | |
| * A,H,L | 6.400,00- | 6.400,00- | | |
| ** | | 6.400,00- | 6.400,00 | 100,00- |

Page 3 / 3:

| IVK1SIP-001 Line | 0006 | Act. Acty | Plan Acty | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|------------------|----------|-----------|-----------|-------------|----------|
| Z_CO00 | Supp. CO | 320 H | 320 H | | |

In questo caso, c'è perfetta coincidenza tra quanto pianificato e quanto conseguito, sia in termini di ore lavorative che in termini di sostegno dei costi legati all'Attività di supporto Controlling che le due risorse umane hanno avuto modo di svolgere. Per cui, è possibile ottenere i report dei centri di costo Amministrazione, Finanza, Produzione, Risorse Umane, Logistica, Controllo Qualità, Manutenzione ed IT, preceduti dalle videate di accesso ad essi.

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | |
|---------------------|-----------|---|--|
| Kostenstellengruppe | | A | |
| oder Wert(e) | C1000_AMM | | |
| Kostenartengruppe | | A | |
| oder Wert(e) | | | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

CdC/gruppo C1000_AMM Amministrazione Colonna: 1 / 2

Responsabile: Capo contabile

Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|----------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 507000140 Consul.amministr | 7.000,00 | | 7.000,00 | |
| 507000862 Energia Elettric | 200,00 | | 200,00 | |
| 900000021 Att. Supp. CO | 800,00 | | 800,00 | |
| * Addebito | 8.000,00 | | 8.000,00 | |
| ** | 8.000,00 | | 8.000,00 | |

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | | |
|---------------------|-----------|---|--|--|
| Kostenstellengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | C1000_FIN | | | |
| Kostenartengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | | | | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

CdC/gruppo C1000_FIN Finance Colonna: 1 / 2

Responsabile: CFO

Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|---------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 900000005 Att. Distribuz. | 3.200,00 | | 3.200,00 | |
| 900000021 Att. Supp. CO | 800,00 | | 800,00 | |
| * Addebito | 4.000,00 | | 4.000,00 | |
| ** | 4.000,00 | | 4.000,00 | |

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | | |
|---------------------|--------|---|--|--|
| Kostenstellengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | C_PROD | | | |
| Kostenartengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | | | | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

CdC/gruppo C_PROD Produzione Colonna: 1 / 2

Responsabile: Capo produzione

Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|-------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 900000021 Att. Supp. CO | 800,00 | | 800,00 | |
| * Addebito | 800,00 | | 800,00 | |
| ** | 800,00 | | 800,00 | |

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | | |
|---------------------|----------|---|--|--|
| Kostenstellengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | C1000_HR | | | |
| Kostenartengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | | | | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

CdC/gruppo C1000_HR Risorse Umane Colonna: 1 / 2

Responsabile: HR Director

Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|-------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 900000021 Att. Supp. CD | 800,00 | | 800,00 | |
| * Addebito | 800,00 | | 800,00 | |
| ** | 800,00 | | 800,00 | |

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | | |
|---------------------|-----------|---|--|--|
| Kostenstellengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | C1000_LOG | | | |
| Kostenartengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | | | | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

Colonna: 1 / 2

CdC/gruppo C1000_LOG Logistica
 Responsabile: Capo Reparto
 Intervallo FRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|----------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 507000862 Energia Elettric | 200,00 | | 200,00 | |
| 900000021 Att. Supp. CO | 800,00 | | 800,00 | |
| * Addebito | 1.000,00 | | 1.000,00 | |
| ** | 1.000,00 | | 1.000,00 | |

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | |
|---------------------|-----------|---|--|
| Kostenstellengruppe | | | |
| oder Wert(e) | C_QUALITA | A | |
| Kostenartengruppe | | | |
| oder Wert(e) | | A | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

Colonna: 1 / 2

CdC/gruppo C_QUALITA Controllo qualità 03
 Responsabile: responsabile qualità
 Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|-------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 900000021 Att. Supp. CO | 800,00 | | 800,00 | |
| * Addebito | 800,00 | | 800,00 | |
| ** | 800,00 | | 800,00 | |

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | | |
|---------------------|-----------|---|--|--|
| Kostenstellengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | CDC_MANUT | | | |
| Kostenartengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | | | | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 10.01.2021 Pagina: 2 / 2

CdC/gruppo CDC_MANUT MANUTENZIONE Colonna: 1 / 2

Responsabile: CAPO M11

Intervalle PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|-------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 900000021 Att. Supp. CO | 800,00 | | 800,00 | |
| * Addebito | 800,00 | | 800,00 | |
| ** | 800,00 | | 800,00 | |

Programma Elaborare Passaggio a Ambiente Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung: Selektieren

Sorgente dati...

Auswahl Werte

| | |
|----------------------|------|
| Kostenrechnungskreis | 1000 |
| Geschäftsjahr | 2021 |
| Von Periode | 1 |
| Bis Periode | 1 |
| Planversion | 0 |

Auswahl Gruppen

| | | | | |
|---------------------|----------|---|--|--|
| Kostenstellengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | C1000_IT | | | |
| Kostenartengruppe | | A | | |
| oder Wert(e) | | | | |

Report Elaborare Passaggio a View Opzioni Parametrizzazione Sistema Help

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Colonna

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stato: 11.01.2021 Pagina: 2 / 2

CdC/gruppo C1000_IT IT Colonna: 1 / 2

Responsabile: Capo Struttura

Intervallo PRC: 1 a 1 2021

| Debit | Act. Costs | Plan Costs | Var. (Abs.) | Var. (%) |
|-------------------------|------------|------------|-------------|----------|
| 900000021 Att. Supp. CO | 800,00 | | 800,00 | |
| * Addebito | 800,00 | | 800,00 | |
| ** | 800,00 | | 800,00 | |

Conclusioni

Il presente manuale è stato creato con l'obiettivo di fornire un ausilio a chi utilizza SAP nell'ambito del Controllo di Gestione, funzione che è strettamente dipendente da quella Finance. A dire il vero, anche altri moduli del gestionale citato si interfacciano con il Controlling. Nel caso, ad esempio del Modulo MM (Material Management), quando si registra il documento di Entrata Merci (codice di transazione **MIGO**) per l'acquisto di prodotti o servizi che richiedono una specifica allocazione ad un centro di costo, si genera una scrittura di tipo contabile, all'interno della quale nei conti movimentati c'è l'indicazione di un Profit Center e, parallelamente, un documento di natura Controlling, in cui è indicata l'imputazione del costo sostenuto ad un centro di costo specifico ed indicato in sede di creazione dell'Ordine di acquisto (codice di transazione **ME21N**) o, prima ancora, della Richiesta di acquisto (codice di transazione **ME51N**). In linea di massima, l'importanza del Controllo di Gestione sta proprio nel comprendere in maniera analitica delle informazioni che possono aiutare la realtà produttiva a migliorare i propri livelli di efficacia ed efficienza, così da ottimizzare costantemente il suo operato, facendo analisi più approfondite sui risultati pianificati e conseguiti e sulla qualità generale dell'attività svolta. A quanto descritto, c'è anche da aggiungere che i tipi di conto all'interno di SAP S/4 HANA possono avere le seguenti denominazioni:

- **N**, che riguarda conti economici che non sono rilevanti per il Controlling (es. acquisti di materie prime capitalizzate a magazzino e rimanenze di magazzino);
- **P**, che fa riferimento a conti economici che richiedono una valutazione rilevante per il Controlling (voci di costo primarie e voci di ricavo);
- **S**, voci di costo secondarie (quelle che interessano solo il Controlling e non hanno un legame diretto con la contabilità generale);
- **X**, conti patrimoniali che non riguardano alcuna voce di costo e, pertanto, non sono rilevanti per il Controlling;

Un ultimo aspetto da tenere in considerazione è che l'oggetto di costo riferito al centro di costo è solo uno dei possibili (di solito quello più utilizzato), ma può essere utilizzato anche un altro, ad esempio WBS (acronimo di Work Breakdown Structure) o ordine interno, in base alle esigenze della realtà produttiva che utilizza il gestionale menzionato e al suo sistema di controllo di gestione.

Ringraziamenti

Al termine di questa elaborazione, sono doverosi i seguenti ringraziamenti. Ad Angela Mennella, Responsabile della Formazione presso BeGear S.r.l. per il suo continuo impegno nell'organizzazione dei corsi dedicati all'apprendimento di nuove hard skills in ambito informatico e contabile, a Filomena Obemaier, Responsabile della Comunicazione presso la realtà menzionata, per il suo costante impegno nell'offrire consigli di perfezionamento per potersi presentare nella maniera migliore possibile alle aziende che desiderano assicurarsi le prestazioni professionali di chi usufruisce dei vari percorsi formativi offerti sempre da BeGear S.r.l., ai Dottori Ruggiero Lo Conte e Marco Tozzi, per i loro preziosi insegnamenti offerti, rispettivamente, nell'ambito dei moduli MM (Material Management), SD (Sales & Distribution), FI (Finance) e CO (Controlling), sia dal lato User che da quello Customizing, all'Ing. Libero Petringa, per i suoi costanti impegni di supporto e integrazione offerti a chi intende seguire i Corsi ed i Master in ambito SAP organizzati da BeGear S.r.l. prima, durante e dopo lo svolgimento di essi, ai colleghi che hanno condiviso con me il percorso di formazione a livello utente per i moduli FI ed MM nella formula weekend (periodo 23-11-2019/08-02-2020), a chi ha condiviso con me i momenti legati alle lezioni di Customizing per i moduli citati, ossia i ragazzi del Master SAP per i moduli MM-SD-FI-AA⁷ nel periodo compreso tra il mese di febbraio 2020 ed inizio giugno dell'anno appena citato, ai colleghi de' "La scuola del SAPere Libero", gruppo nato, originariamente, per la correzione dei test assegnati sul gruppo Facebook "Corsi SAP – Begear" dall'Ing. Libero Petringa, ma che poi si sta sviluppando nel trattare tematiche varie legate al mondo SAP, ai colleghi del Corso SAP CO, con cui ho seguito le lezioni inerenti al modulo Controlling a livello Utente (16 ore) e Customizing (8 ore) nel periodo compreso tra il 9 ed il 16 dicembre 2020, al Dott. Antonio Catalano (grande amico della Laurea Triennale in Economia Bancaria presso l'Università degli Studi del Sannio a Benevento) ed agli altri membri del Team "Commercialista – Consulente", quest'ultimo nato per scrivere articoli di carattere economico che si possono leggere accedendo alla sezione "Blog" del sito www.commercialista-consulente.it. Un ulteriore ringraziamento va anche ai miei familiari ed ai miei amici che credono sempre in me, mi sostengono e mi stimolano costantemente.

⁷ In questo caso, AA sta per Asset Accounting. È un modulo di SAP dedicato alla gestione dei cespiti.

Fonti e siti consultati

Manuale SAP FI-MM (modalità Utente) Begear

Manuale SAP CO Begear

Mie elaborazioni all'interno del gestionale SAP effettuate in data 10.01.2021

Codice Civile

OIC n.12

<http://www.sepaitalia.eu/welcome.asp?Page=2380&chardim=0&a=a&langid=1>