

Il consuntivo di **Contabilità Analitica 2004** costituisce un ulteriore consolidamento del processo di implementazione e di messa a regime del Sistema Contabile Integrato SAP/R3 in tutto l'Ente. Quest'ultimo, basato sul metodo della partita doppia, ha permesso l'introduzione, accanto alla Contabilità Finanziaria, della Contabilità Analitica.

Di seguito vengono elencati i principi e le più importanti caratteristiche sulle quali è stato sviluppato il sistema di Contabilità Analitica, che costituisce la fonte primaria di questa pubblicazione.

- Il principio della competenza economica: la *data registrazione* dell'entrata merci e della fattura fornitore costituisce il momento nel quale sorge il costo.
- Il principio della destinazione del costo: i costi vengono imputati durante l'esercizio ad oggetti elementari quali Centri di Costo e Ordini Interni "destinatari o consumatori" del costo, organizzati a loro volta in una struttura gerarchica "economica" dell'Ente.
- Il Piano delle voci di costo: i costi vengono imputati attraverso voci di costo che rappresentano la natura stessa del costo aggregate in un piano delle voci di costo valido per tutto l'Ente.
- Gli oggetti "*finali*" di costo: sono rappresentati da Attività finali.
- La metodologia di calcolo utilizzata: Full Costing a base multipla, consente la ripartizione dei costi diretti e indiretti dagli oggetti elementari (Centri di Costo e Ordini Interni) sulle Attività finali.
- Un sistema di misure di attività, prevalentemente di efficienza ed efficacia, sviluppato sempre all'interno del Sistema Contabile Integrato SAP/R3. Relazionate alle attività finali di cui sopra, consentono di poter calcolare il costo unitario diretto e pieno, laddove sia significativo.

Anche i report del Consuntivo di Contabilità Analitica 2004, così come per il 2003, sono stati predisposti con l'ausilio del Sistema di Datawarehouse SAP/BW. Proprio grazie a questo strumento è stato possibile riaggregare e "rileggere" i costi 2004 secondo la nuova struttura organizzativa dell'Ente in vigore da gennaio 2005, facilitando anche il confronto con i dati finanziari 2005 e seguenti.

A tale proposito, occorre precisare che i costi pieni delle *Attività finali* sono stati calcolati attribuendo loro una quota di costi indiretti (di Direzione di Settore/Quartiere e di Direzione di Area, laddove esiste) del Settore/Area di appartenenza secondo la struttura organizzativa 2004.

Per chiarire la lettura dei dati, quindi, è necessario precisare che nei Settori interessati dal cambiamento organizzativo il *Totale dei Costi indiretti da ripartire* (di Direzione di Settore/Quartiere e di Direzione di Area) presente nei report di Sintesi non coincide con il *Totale dei costi indiretti effettivamente distribuiti* a causa dello spostamento di Gruppi di Centro di Costo e/o di Attività da un'Area/Settore ad un altro. Rappresentare le *Attività finali* imputando loro costi indiretti relativi a Direzioni di Settore e di Area estranee alla loro realizzazione sarebbe stata una astrazione molto forte, con la produzione di costi pieni meno significativi.