

Nell'ambito del processo di pianificazione e controllo, assume particolare rilievo il sistema di contabilità analitica, che permette di evidenziare secondo logiche di contabilità economica i costi sostenuti dall'Ente delle principali linee di attività affidate alla responsabilità delle Aree/Settori/Quartieri e dei relativi indicatori di prodotto e risultato.

L'implementazione, in anni recenti, del Sistema Contabile Integrato SAP/R3, il cui ciclo passivo si basa sul metodo della partita doppia, ha consentito l'introduzione in forma compiuta accanto alla contabilità finanziaria della contabilità analitica.

Anche per l'esercizio 2005 i costi sono stati rilevati rispettando i principi contabili di seguito brevemente riproposti:

- *Competenza economica* – la data di registrazione della entrata merce o della fattura determina il sorgere del costo.
- Imputazione dei costi durante l'esercizio ad *oggetti elementari quali centri di costo e ordini interni*.
- *Piano delle voci di costo*, valido per tutto l'Ente.

Per giungere alla valorizzazione del costo diretto e pieno delle principali attività erogate da ciascun Settore/Quartiere qui rappresentate, si è avviato, dopo la chiusura dell'esercizio finanziario, un processo condiviso con tutti i Controller che ha previsto:

- Utilizzo delle funzionalità presenti nel modulo CO di SAP/R3
- La metodologia di calcolo *Full costing a base multipla*, utilizzata per la determinazione dei costi pieni attraverso l'utilizzo di specifici gruppi di centri di costo "produttivi", di "struttura" e "ausiliari".
- Utilizzo del data warehouse SAP/BW quale strumento per la predisposizione dei report.

In particolare, per la predisposizione del volume di **Contabilità Analitica 2005** si è ulteriormente consolidato e affinato l'utilizzo delle funzionalità del modulo CO da parte di tutti i Controller, consentendo di arrivare alla pubblicazione del volume in largo anticipo rispetto all'esercizio 2004.

Si è andato consolidando anche lo sviluppo del sistema di misure di attività, prevalentemente di efficienza ed efficacia, sviluppato nel corso del 2004 con l'ausilio del modulo CO di SAP/R3. I Settori/Quartieri hanno inserito durante il 2005, periodicamente, tali indicatori, che relazionati al costo diretto e pieno delle attività finali hanno consentito di disporre del costo unitario.

Proprio per affinare ulteriormente il calcolo di tali indicatori, sempre nel corso del 2005 è stato sviluppato il modulo BPS di SAP/SEM.

Per chiarire la lettura dei dati, è necessario precisare che i cambiamenti organizzativi intervenuti nel corso del 2005 hanno prodotto modifiche alla struttura per gruppi di Centri di Costo. La scelta è stata quella di "rileggere" i costi degli anni precedenti (2003 e 2004) con la struttura aggiornata al 2005. Questo, in alcuni casi, ha prodotto delle differenze rispetto ai costi 2003 e 2004 già precedentemente pubblicati.