



SIC 4U: la contabilità analitica nel mondo SAIT

Lisa Zuanazzi

Bologna, 27/01/2010

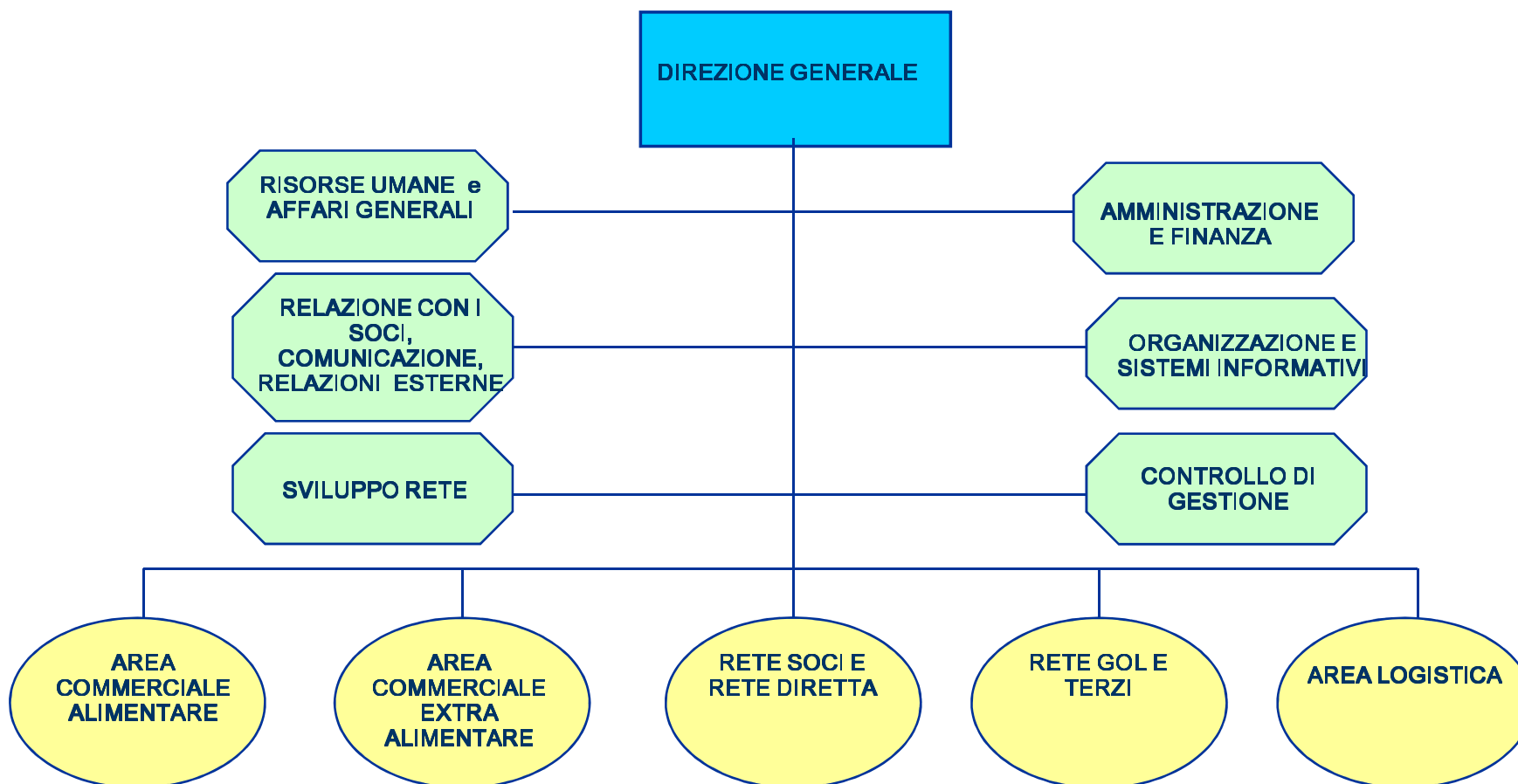


SAIT è un consorzio cooperativo di 2° grado che opera nel settore della Grande Distribuzione prevalentemente in Trentino Alto Adige.

Nato come “Centrale di Acquisto” nel 1899, SAIT ha nel tempo allargato il proprio ruolo ed ora sviluppa tre missioni:

- 1. Azienda fornitrice ai Soci di tutti di merci e servizi**
- 2. Azienda operante direttamente nella Grande Distribuzione con una rete di una ventina negozi di proprietà.**
- 3. Azienda operante nel grossismo**

Dal punto di vista organizzativo, la struttura in capo alla Direzione Generale, si differenzia in sintesi fra funzioni di Line e funzioni di Staff.



Il Controllo di Gestione è impegnato nelle seguenti principali aree di attività:

- ▶ Supporta la validazione, la certificazione e **il controllo di congruenza** fra il dato contabile e il dato gestionale
- ▶ Coordina il processo di redazione del **budget previsionale**
- ▶ Rendiconta periodicamente la **redditività di competenza** della struttura a più livelli
- ▶ Collabora con la funzione dei Sistemi Informativi alla realizzazione di progetti atti alla **promozione di strumenti di controllo** e di divulgazione informativa sulle diverse aree di ricavo e di costo
- ▶ Presiede alcuni processi di **misurazione e valutazione** (interna ed esterna alla struttura)

Dal punto di vista della rendicontazione periodica, con cadenza mensile / trimestrale, il Controllo di Gestione realizza una serie di report di monitoraggio che a partire dalle informazioni di vendita fino ai costi, monitora l'andamento aziendale in termini di:

- ▶ **Andamento delle vendite** per unità produttive (magazzini e punti vendita di proprietà)
- ▶ **Andamento dei margini commerciali** delle unità produttive
- ▶ **Controllo dei costi delle strutture di servizio**

Tutte le informazioni di consuntivo vengono confrontate con il budget, che rappresenta il punto di riferimento fermo in corso d'anno.



Attraverso la contabilità analitica su SIC, la funzione del Controllo di Gestione ha a disposizione uno strumento agevole e flessibile al fine di:

- ▶ **Consultare** le movimentazioni contabili in modo aggregato secondo le classificazioni gestionali in essere e in modo trasversale rispetto alle diverse fonti di ricavo / costo
- ▶ **Riclassificare** le nature di ricavo / spesa a propria discrezione e secondo la propria visione di business
- ▶ **Ricondurre** la temporalità delle operazioni al concetto di competenza (fondamentale in SAIT dal punto di vista anche civilistico), fino a livello del singolo mese, con la possibilità pertanto di gestire in modo semplice e automatico ratei e ritardi di rendicontazione

Nell'ambito del Controllo di Gestione, la Contabilità Analitica su SIC rappresenta lo strumento di registrazione e controllo delle voci di ricavo e di spesa riguardanti tutte le movimentazioni contabili di competenza del consorzio.

Grazie ad alcuni automatismi di alimentazione e alle regolari verifiche, la Contabilità Generale e la Contabilità Analitica sono certificate e congruenti (“quadrate”) e questo permette di sfruttare il dato analitico al fine della determinazione univoca delle informazioni di:

- ▶ **Natura di ricavo / costo attraverso la Voce di R/C**
- ▶ **Fonte di ricavo / costo attraverso il Centro di R/C**
- ▶ **Competenza della movimentazione**

Dal punto di vista delle verifiche e validazioni di “quadratura”, le procedure previste in SAIT sono molteplici e operano a partire dai sistemi statistici / gestionali fino alla contabilità generale:

- ▶ **Quadratura Vendite e Acquisti:** il dato statistico gestionale viene quadrato e certificato dal confronto con la contabilità generale. Questa validazione permette di desumere dal dato statistico un numero molto più ampio di informazioni che la contabilità generale non può avere per ovvi motivi di sintesi
- ▶ **Certificazione analitica:** il dato analitico viene certificato nei confronti di quello contabile e questo permette di desumere le informazioni relative alla competenza e alla fonte del ricavo / costo non altrimenti ricavabili dalla contabilità generale.

Un esempio significativo del modello di quadratura fra **dato statistico – contabile - analitico** è rappresentato dall'area delle Vendite della Rete Diretta.

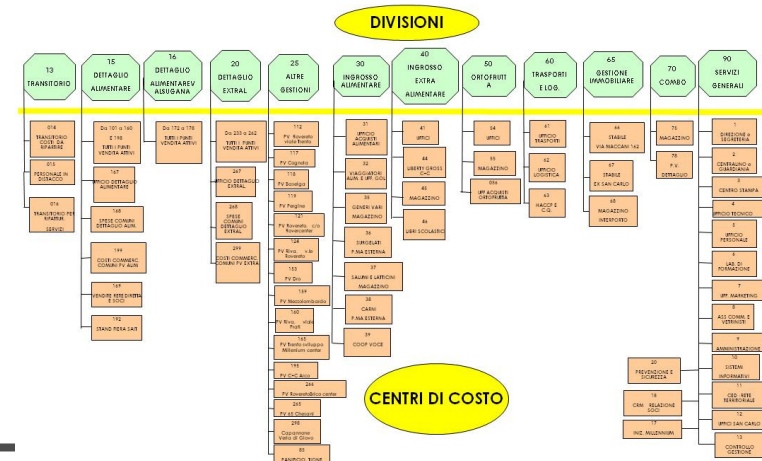
	Contabilità di Punto Vendita	Contabilità Generale	Contabilità Analitica
Granularità Temporale	Giorno	Giorno	Mese
Granularità Informativa	Punto Vendita	Center	Centro di Costo
	Reparto Cassa		
Tipologia di Vendita	Corrispettivi	Conto CoGe <i>Corrispettivi</i>	Conto CoAn <i>Vendite Rete Diretta</i>
	Ricavi con fattura	Conto CoGe <i>Ricavi con fattura</i>	
	Rettifiche Ricavi	Conto CoGe <i>Rettifiche Ricavi</i>	

Il Piano dei Conti della Contabilità Analitica per la parte di Conto Economico è stato riclassificato al fine della determinazione delle seguenti Voci di ricavo e costo:

- ▶ Vendite
- ▶ Acquisti
- ▶ Premi ai soci
- ▶ Premi da fornitori
- ▶ Spese accessorie alle vendite
- ▶ Spese accessorie agli acquisti
- ▶ Contributi consortili
- ▶ Costi Commerciali
- ▶ Costi Industriali
- ▶ Costi Amministrativi
- ▶ Ammortamenti
- ▶ Oneri e proventi finanziari
- ▶ Proventi non caratteristici
- ▶ Consulenze e spese legali
- ▶ Costi non operativi
- ▶ Tasse
- ▶ Oneri e proventi straordinari

Per quanto riguarda l'impostazione anagrafica, SAIT utilizza la contabilità analitica nel I° e II° livello:

- ▶ **II° livello - Centro di Ricavo / Costo:** rappresenta l'unità produttiva (magazzino / punto vendita) piuttosto che le unità di servizio generale.
- ▶ **I° livello – Divisione :** rappresenta un'aggregazione del II° livello di analitica e ne permette una visione raggruppata in funzione della stessa responsabilità di funzione



L'alimentazione della Contabilità Analitica avviene sia attraverso **meccanismi automatici** con modalità distinte a seconda della tipologia di informazione, con particolare attenzione alla parte dei costi fissi e costi variabili, sia in modo manuale.

Inoltre, al fine di effettuare le ripartizioni necessarie, viene utilizzata la scrittura cosiddetta **“extra contabile”**, una movimentazione a saldo zero che avviene solo in contabilità analitica e che permette lo spostamento fra nature di costo piuttosto che fra centri di costo, senza alterare il valore complessivo.

Attraverso il meccanismo del “collegamento CoGe / CoAn” in fase di inserimento manuale delle fatture, l’utente è obbligato tramite **un percorso guidato** all’inserimento delle informazioni relative a Natura / Centro / Competenza del ricavo / costo.

The image shows two screenshots of a legacy accounting software interface, likely SAP or a similar system, used for invoice management. The top screenshot displays a 'VISUALIZZAZIONE' (Visualization) screen for a 'Gestione Relazione Conto-Voce' (Account-Voice Relationship Management) with the following details:

- Account: A1_SAIT EURO S44A2135
- Center: BAA25DR
- Competence: UT SFILIPPI
- Conto: 50 10 11, 11 CORRISPETTIVI
- Tipo Conto: R RICAVI
- 1=Relaz.Voce-Aggr. 4=Cancellez.
- % Tot. 100,00
- % Diff. 0,00

The bottom screenshot shows a 'VISUALIZZAZIONE' screen for 'Gestione Relaz. Voce/DIVISIONE/C.DI COST' (Voice/Division/Cost Relationship Management) with the following details:

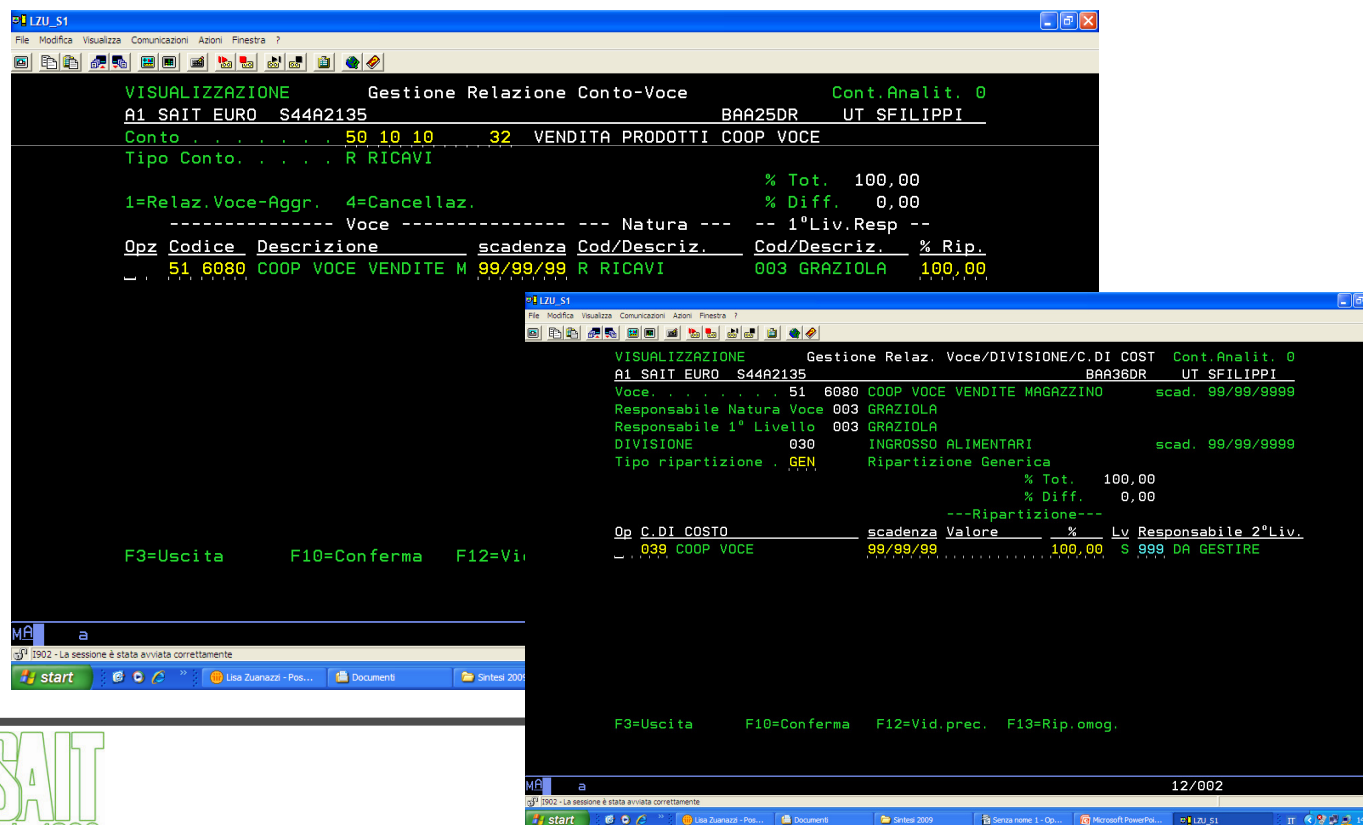
- Account: A1_SAIT EURO S44A2135
- Center: BAA36DR
- Competence: UT SFILIPPI
- Voce: 59 6010 VENDITE RETE DIRETTA
- scad. 99/99/9999
- Responsabile Natura Voce 009 WALDNER
- Responsabile 1° Livello 009 WALDNER
- DIVISIONE 015 DETTAGLIO ALIMENTARI
- scad. 99/99/9999
- Tipo ripartizione . GEN
- Ripartizione Generica
- % Tot. 0,00
- % Diff. 100,00

The bottom screenshot also includes a table for 'Ripartizione' (Distribution) with the following data:

Op	C.DI COSTO	scadenza	Valore	%	Lv	Responsabile 2° Liv.
101	P.V. 01 P.ZZA GENERAL	99/99/99	\$ 999		DA	GESTIRE
105	P.V. 05 VIA GRAZIOLI	99/99/99	\$ 999		DA	GESTIRE
106	P.V. 06 SOLTERI	99/99/99	\$ 999		DA	GESTIRE
107	P.V. 07 RAVINA	99/99/99	\$ 999		DA	GESTIRE
108	P.V. 08 MADONNA BIANC	99/99/99	\$ 999		DA	GESTIRE
109	P.V. 09 LAVIS	99/99/99	\$ 999		DA	GESTIRE
110	P.V. 10 CORSO III NOV	99/99/99	\$ 999		DA	GESTIRE
111	P.V. 11 ROV.VIA MAZZI	99/99/99	\$ 999		DA	GESTIRE
115	P.V. 15 ROV.VIALE TRE	99/99/99	\$ 999		DA	GESTIRE
116	P.V. 16 ROV.NAZARIO S	99/99/99	\$ 999		DA	GESTIRE

Additional controls and options are visible at the bottom of the second screenshot, including 'F3=Uscita', 'F10=Conferma', and 'F12=Vid.prec. F13=Rip.omog.'.

Inoltre, ove per la tipologia del ricavo / costo stesso, tali informazioni sono univoche (perché desunte da altre informazioni presenti sulla movimentazione contabile), la Voce e il Centro vengono **inseriti automaticamente** dal sistema.



The image shows two overlapping screenshots of a financial management software interface. The top screenshot displays account details for 'A1 SAIT EURO S44A2135' with a balance of 50,10,10 and a type of 'R RICAVI'. The bottom screenshot shows a detailed breakdown of costs for 'Voce 51 6080 COOP VOCE VENDITE MAGAZZINO', including a cost breakdown by division and a table of costs.

Top Screenshot Data:

```

VISUALIZZAZIONE      Gestione Relazione Conto-Voce      Cont.Analit. 0
A1 SAIT EURO S44A2135      BAA25DR      UT SFILIPPI
Conto . . . . . 50 10 10      32 VENDITA PRODOTTI COOP VOCE
Tipo Conto. . . . . R RICAVI

1=Relaz.Voce-Aggr.  4=Cancellaz.
----- Voce ----- Natura --- -- 1°Liv.Resp --
Opz Codice Descrizione      scadenza Cod/Descriz.  Cod/Descriz.  % Rip.
_ 51 6080 COOP VOCE VENDITE M 99/99/99 R RICAVI      003 GRAZIOLA  100,00
    
```

Bottom Screenshot Data:

```

VISUALIZZAZIONE      Gestione Relaz. Voce/DIVISIONE/C.DI COST  Cont.Analit. 0
A1 SAIT EURO S44A2135      BAA36DR      UT SFILIPPI
Voce . . . . . 51 6080 COOP VOCE VENDITE MAGAZZINO      scad. 99/99/9999
Responsabile Natura Voce 003 GRAZIOLA
Responsabile 1° Livello 003 GRAZIOLA
DIVISIONE . 030      INGROSSO ALIMENTARI      scad. 99/99/9999
Tipo ripartizione . GEN      Ripartizione Generica

% Tot. 100,00
% Diff. 0,00

---Ripartizione---
Op C.DI COSTO      scadenza Valore      %      Lv Responsabile 2°Liv.
_ 039 COOP VOCE      99/99/99      100,00      S 999 DA GESTIRE
    
```

All'interno di questa casistica, è stato recentemente implementata in SIC un automatismo di trasferimento dalla **contabilità di punto vendita** verso la contabilità generale e analitica che permette di collegare in modo completamente trasparente all'utente le movimentazioni di acquisto e vendita, sia di merce, che di servizio.

Attraverso **l'informazione del "center"**, obbligatoria su tutte le movimentazioni di punto vendita (ogni center identifica univocamente un punto vendita), tramite questo automatismo il sistema ricava in abbinamento univoco il centro di costo di punto vendita in questione.

Attraverso l'uso delle scritture **“extra contabili”** è possibile effettuare giroconti fra Voci e/o Centri di R/C e di riportare in contabilità analitica le movimentazioni contabili non automatiche.

```

LZU_S1
File Modifica Visualizza Comunicazioni Azioni Finestra ?
VISUALIZZAZIONE Gestione Movimenti Analitica Cont.Analit. 0
A1 SAIT EURO S44A2135 BAM03GR UT SFILIPPI
Anno Registrazione : 2009 Tot. Dare 2.769,99
Movimento : Data 31/01/2009 Numero 0002785 Tot. Avere 2.769,99
Natura : E REG. EXTRACONTA Calc. perc. S Differenza
Descrizione: CESSIONE A PDV GENNAIO Div.Prevalente EUR
Conto Center
11=DIVISIONE
Opz-Voce - ----- Descrizione ----- Dec Cal. Slitt. --- Importo --Sgn Perc. -
82 7901 PASSAGGI MERCE TRA P.V 2009 1 MEN 0 + 2.769,99 A 100,00
015 DETTAGLIO ALIMENTARI 2.769,99 100,00
101 P.V. 01 P.ZZA GENE 0 425,82 A 15,41
106 P.V. 06 SOLTERI 153,28 5,53
108 P.V. 08 MADONNA BI 236,34 8,53
111 P.V. 11 ROV.VIA MA 1.265,02 45,66
115 P.V. 15 ROV.VIALE 119,40 4,31
116 P.V. 16 ROV.NAZARI 88,63 3,19
139 P.V. 39 VEZZANO 232,26 8,38
143 P.V. 43 PATONE 161,52 5,83
155 P.V. 55 BORGO VALS 49,62 1 +
F3=Uscita F10=Conferma F12=Sch. Prec. F13=Prima Pag. F24=Altri Cmd
14/054
  
```

Grazie alla migrazione della contabilità generale ed analitica della Gol srl (società controllata al 100% da SAIT) su SIC e all'implementazione delle regole di collegamento fra le due società, ora è realizzata in modo completamente automatico tutta la movimentazione contabile dell'una rispetto all'altra, senza duplicazione delle attività da parte dell'utente.

In questo senso, sono state sfruttate a pieno gli automatismi disponibili a sistema per la realizzazione dei collegamenti infragruppo.

Dal punto di vista della reportistica, fino allo scorso 2007 tutta la reportistica di controllo reddituale è stata realizzata extra SIC, attraverso l'uso di estrattori custom e il supporto di Open Office.

In particolare, le vendite vengono rendicontate con cadenza mensile, per dettaglio di

- **unità produttiva** (magazzini e punti vendita di proprietà)
- **canale di vendita** (classificazione dei clienti).

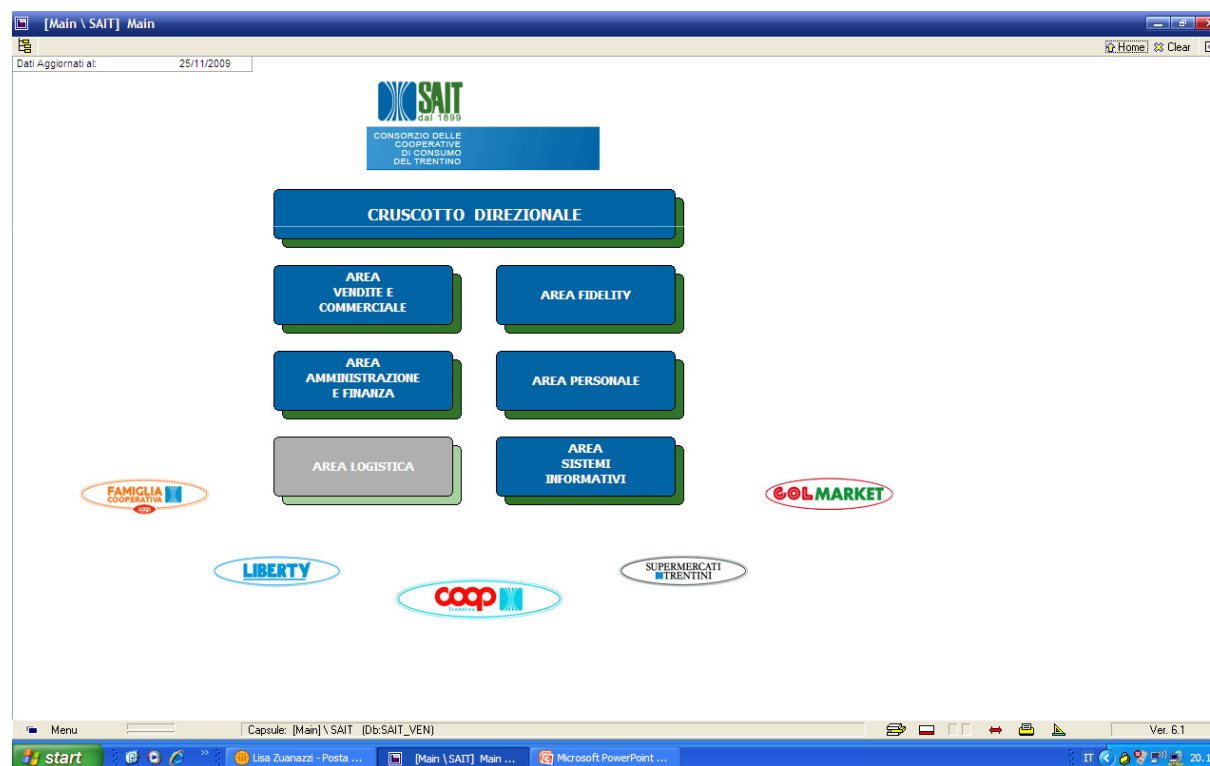
Il confronto è realizzato sul budget e sull'anno precedente. In questo caso la fonte informativa è extra SIC

Per quanto riguarda la redditività dei cosiddetti “settori” e dell’azienda complessivamente, attraverso la struttura del piano dei conti di contabilità analitica è possibile ricavare in modo agevole e dettagliato la situazione economica complessiva fino **all’utile di esercizio**.

- ▶ **Vendite – Acquisti - Premi ai soci - Premi da fornitori - Spese accessorie alle vendite - Spese accessorie agli acquisti - Contributi consortili**

- ▶ **Costi Commerciali - Costi Industriali - Costi Amministrativi**
 - **Ammortamenti - Oneri e proventi finanziari - Proventi non caratteristici - Consulenze e spese legali - Costi non operativi – Tasse - Oneri e proventi straordinari**

Nel corso degli ultimi anni, SAIT ha avviato un progetto di Business Intelligence che diverrà lo strumento centrale di realizzazione e divulgazione delle analisi di controllo reddituale.





Grazie per l'attenzione

Lisa Zuanazzi

Bologna, 27/01/2010