UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BERGAMO



Corso di Sistemi di Controllo di Gestione

Prof. Mattia Cattaneo Dott. Nicolò Avogadro Dott.ssa Andrea Signori

Istruzioni Project Work

Sviluppo di un pacchetto software (python, java, vba etc....) che permetta di valutare gli scostamenti avvenuti tra budget e consuntivo. Si implementi l'analisi scostamenti ritenuta più accurata evidenziando differenze a livello di ricavi, costi (impiego risorse e consumo materiali) e redditività operativa.

Cosa non è valutato:

• Coding... è uno **strumento abilitante** all'analisi dei dati

Cosa viene valutato:

- Commenti e considerazioni di carattere economico-gestionale derivanti e supportate dai dati
- Capacità di effettuare una presentazione efficace e/o strutturare uno strumento d'analisi versatile e utile per essere utilizzato all'interno di un' impresa

Indicazioni pratiche

La presentazione dell'applicativo/maschera (effettuata da un singolo membro per gruppo) verrà effettuata nella settimana dal 9 al 13 gennaio 2023. La scaletta delle presentazioni verrà resa disponibile non appena verranno definiti tutti i gruppi.

SCADENZA PER DEFINIRE I GRUPPI (max 4 persone) da comunicare via mail a mattia.cattaneo@unibg.it e nicolo.avogadro@unibg.it : 1 dicembre 2022

Tutto il materiale generato dovrà essere condiviso via Google Drive entro il giorno **22 dicembre 2022** utilizzando i seguenti account mattia.cattaneo@unibg.it e nicolo.avogadro@unibg.it (si abiliti la visione e modifica a chiunque abbia il link).

Analisi degli scostamenti in breve

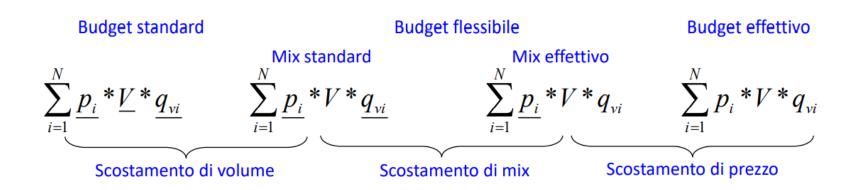
Analisi degli scostamenti: strumento per comprendere a cosa sono imputabili le differenze riscontrate fra budget e consuntivo.

Es. Fatturato: gli scostamenti del fatturato possono essere imputabili ad:

- Variazione dei volumi complessivi delle vendite;
- Spostamento del mix di vendita verso prodotti con prezzi di vendita inferiori;
- Abbassamento del prezzo medio di vendita dei prodotti.

Ma anche:

- Congiuntura macroeconomica sfavorevole (es. Covid, guerra)
- Fluttuazione dei tassi di cambio



Panoramica dati a disposizione

• Tabella clienti: (valida sia per budget che consuntivo)

<u>Voce</u>	<u>Spiegazione</u>
Codice cliente	Codice univoco cliente
Fatture cumulative	Vero o Falso
	Valuta con cui il cliente paga:
Valuta	1 – Euro
	2 – Dollaro
	3 - Yen

• Tabella valute: (tassi di cambio di riferimento)

<u>Voce</u>	<u>Spiegazione</u>
Codice valuta	1 – Euro2 – Dollaro3 - Yen
Budget/consuntivo	
Tasso di cambio	Valuta considerata / € Es. 1,05 \$/€

Panoramica dati a disposizione

• Costo orario risorse: (2 file: uno per il budget, l'altro per il consuntivo)

<u>Voce</u>	<u>Spiegazione</u>
Nr. Area produzione	Codice gruppo di macchine su cui avviene la lavorazione
Risorsa	Codice risorsa impiegata
Costo	Costo orario lavoro in € di una determinate risorsa in una determinata area produttiva

• Impiego orario risorse: Indica per ciascuna coppia Numero di articolo e Numero di ordine di produzione l'impiego in termini orari di ciascuna coppia Risorsa – Area di produzione.

<u>Voce</u>	<u>Spiegazione</u>
Nr. Articolo	Id Articolo
Nr. Ordine di produzione	Id ordine di produzione
Numero area di	Codice Gruppo di machine su cui
produzione	avviene la lavorazione
Risorsa	Codice risorsa impiegata
Tempo risorsa	Tempo di impiego della risorsa (in ore)

Panoramica dati a disposizione

- Movimenti vendite: Dettaglia una vendita al cliente finale, in particolare indica il codice del cliente, l'importo pagato dal cliente per l'intero ordine (ESPRESSO NELLA VALUTA IN CUI IL CLIENTE PAGA). N.B. In un'unica tabella sono indicati i movimenti stimati a budget e quelli a consuntivo
- Movimenti Consumo: Dettaglia il consumo di una determinata materia prima da parte di un articolo prodotto in un determinato ordine di produzione. Anche in questo caso in una sola tabella sono dettagliati consumi stimati a budget ed effettivi a consuntivo.