
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

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: 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

The diagram illustrates the decomposition of budget variance into three components: volume, mix, and price. It shows three budget types: Budget standard, Budget flessibile, and Budget effettivo. Each budget type is associated with a specific mix (Mix standard, Mix effettivo) and a corresponding variance calculation. The variances are grouped into three categories: Scostamento di volume, Scostamento di mix, and Scostamento di prezzo.

Budget standard	Budget flessibile	Budget effettivo
$\sum_{i=1}^N \underline{p_i} * \underline{V} * \underline{q_{vi}}$	$\sum_{i=1}^N \underline{p_i} * V * \underline{q_{vi}}$	$\sum_{i=1}^N \underline{p_i} * V * q_{vi}$
Scostamento di volume	Scostamento di mix	Scostamento di prezzo

- *Tabella clienti: (valida sia per budget che consuntivo)*

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

- *Tabella valute: (tassi di cambio di riferimento)*

<u>Voce</u>	<u>Spiegazione</u>
Codice valuta	<ul style="list-style-type: none">• <i>1 – Euro</i>• <i>2 – Dollaro</i>• <i>3 – Yen</i>
Budget/consuntivo	
Tasso di cambio	<i>Valuta considerata / €</i> <i>Es. 1,05 \$/€</i>

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

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

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

- ***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.*