

A close-up photograph of a hand holding a silver, textured ballpoint pen over a ledger. The ledger has several columns of numbers, with '30' and '18' visible in some columns. The background is slightly blurred, focusing on the pen and the numbers. A dark semi-transparent box is overlaid on the left side of the image, containing the text 'UNITED ADVISORS' and 'BUDGET E RILEVAZIONE DEGLI SCOSTAMENTI'.

UNITED ADVISORS

BUDGET E RILEVAZIONE DEGLI
SCOSTAMENTI



INDICE

3	OPPORTUNITA'
4	INPUT
5	PROCESSO
6	OUTPUT



OPPORTUNITA'

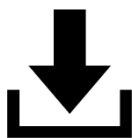
Il *budget* è utile a pianificare e programmare gli obiettivi economici-finanziari che si vogliono raggiungere e permette di fare previsioni a breve termine. Presupposto di un budget è definire i centri di responsabilità coinvolti per assegnare a ciascuno obiettivi smart. Il budget è predisposto per un periodo non superiore ai 12 mesi. Per quanto ovvio la misurazione periodica dello *scostamento* tra budget e realtà aziendale, è fondamentale per orientare al risultato in quanto permette di attuare le azioni correttive più opportune ed eventualmente riprogrammare gli obiettivi stessi.

Le funzioni che può assolvere possono essere così sintetizzate;

- consente di correggere tempestivamente le disfunzioni gestionali e di ri-allineare la condotta aziendale rispetto agli obiettivi di budget;
- consente di avere notizia di fatti nuovi tali da mettere in discussione gli obiettivi ed i programmi di budget;
- consente di accrescere la valenza comportamentale degli obiettivi di budget laddove venga condotta per centri di responsabilità con lo scopo di individuare i soggetti responsabili delle disfunzioni accertate e premiare coloro che si distinguono per risultati over budget.

*Individuazione centri di
responsabilità*

*Contabilità industriale, analisi
per Centri di Costo/Commessa
Istruire il personale a fornire i
dati (tempo e qualità)*



INPUT

- ❖ Questionario per diagnosi aziendale
- ❖ Questionario Informazione per piani previsionali **CON CONCENTRAZIONE SU 12 MESI**
- ❖ Presentazione della azienda e informazioni storiche
- ❖ Presentazione dei prodotti e del mercato
- ❖ Ultimo bilancio approvato (CSV da InfoCamere)
- ❖ **Situazione contabile sottostante al bilancio ufficiale**
- ❖ **Situazione contabile infrannuale**



CONTABILITA' VOCE	DESCRIZIONE VOCE	DARE	AVERE	VALORE	PIANO RACCORDI
06/0005/0005	TERRENI	71.770,00	-	71.770,00	1000100001
06/0005/0015	FABBRICATI IND.LI. E COMM.LI	2.314.599,51	-	2.314.599,51	1000100001
06/0010/0005	IMPIANTI E MACCHINE	378.056,30	-	378.056,30	1000100001

BILANCIO ESERCIZIO	VOCI DI BI	31/12/2018	31/12/2017	NOTE	NOME TAG XBRL
Dati anagr	PROVA S.R.L.				itcc-ci:DatiAnagraficiDenominazione
Dati anagr	VIA PROVA, 7 - FIRENZE (FI)	50142			itcc-ci:DatiAnagraficiSede
Dati anagr	90001				itcc-ci:DatiAnagraficiCapitaleSociale
Dati anagr	true				itcc-ci:DatiAnagraficiCapitaleSocialeInteramenteVersato
Dati anagr	FI				itcc-ci:DatiAnagraficiCodiceCciaa
Dati anagr	P.IVA: 055XXXXX				itcc-ci:DatiAnagraficiPartitalva
Dati anagr	C.F. : 055XXXX				itcc-ci:DatiAnagraficiCodiceFiscale
Dati anagr	557918				itcc-ci:DatiAnagraficiNumeroRea
Dati anagr	Soc.a responsabilita' limitata				itcc-ci:DatiAnagraficiFormaGiuridica
Dati anagr	138910				itcc-ci:DatiAnagraficiSettoreAttivitaPrevalenteAteco
Dati anagr	false				itcc-ci:DatiAnagraficiSocietaLiquidazione
Dati anagr	false				itcc-ci:DatiAnagraficiSocietaSocialUnio



PROCESSO

ATTIVITA'	anno n												gg	in	
	mese n	mese n+1	mese n+3	mese n+6	mese n + 9	mese n+11									
Analisi progetto	■													0,5	0,5
Acquisizione informazioni quantitative		■	■											da 3 a 6	1
Elaborazione numerica budget senza centro di costo			■	■										da 3 a 6	0
Presentazione risultati				■										1	0,5
Predisposizione elaborato					■									1	0,5
Acquisizione informazioni quantitative periodiche						■		■		■		■		da 1 a 2 per 4	2
Elaborazione numerica per ctr dello scostamento							■		■		■		■	da 1 a 3 per 4	0
Predisposizione report													■	1 per 4	2
Eventuali approfondimenti													■	0,5 per 4	0
														da 22 a 40	6,5



OUTPUT

COSTI D'ESERCIZIO	1-2-3	MARZO 2019				GIUGNO 2019			
		Budget	Consuntivo	Scostamento	Variaz.%	Budget	Consuntivo	Scostamento	Variaz.%
		Mese Analisi	3	(gen-feb-mar)		Mese Analisi	6	(apr-mag-giu)	
RIMANENZE INIZIALI		3.403.638	0	(3.403.638)	(100,0%)	3.403.638	3.506.779	103.141	
Materie Prime e Imballaggi		2.091.573	0	(2.091.573)	(100,0%)	2.091.573	2.154.954	63.381	
Tavoli		2.091.573	0	(2.091.573)	(100,0%)	2.091.573	2.154.954	63.381	
Scrivanie		0	0	0	0,0%	0	0	0	
tavolini		0	0	0	0,0%	0	0	0	
Altri Prodotti		0	0	0	0,0%	0	0	0	
Altri Prodotti		0	0	0	0,0%	0	0	0	
Prodotti in Corso-Semilavorati		809.835	0	(809.835)	(100,0%)	809.835	834.376	24.540	
Tavoli		809.835	0	(809.835)	(100,0%)	809.835	834.376	24.540	
Scrivanie		0	0	0	0,0%	0	0	0	
tavolini		0	0	0	0,0%	0	0	0	
Altri Prodotti		0	0	0	0,0%	0	0	0	
Altri Prodotti		0	0	0	0,0%	0	0	0	
Prodotti Finiti Industriali Interni:		502.230	0	(502.230)	(100,0%)	502.230	517.449	15.219	
Tavoli		502.230	0	(502.230)	(100,0%)	502.230	517.449	15.219	
Scrivanie		0	0	0	0,0%	0	0	0	

Prova Srl
Report direzionale economico finanziario – giugno 2019



Società: TAVOLI SRL
Tipologia dati analizzati: economici, finanziari
Frequenza: mensile
Destinatari: Consiglio di Amministrazione
Data presentazione: 7.10.2019

- Note:
- rispetto a 05-2019, la situazione a 06-2019 prevede anche le perdite su crediti per euro 38.759
 - le rimanenze finali di materie prime al 06-2019 discostano del +5% rispetto alle variazioni mese precedente confronto ap

Prova Srl
Report direzionale economico finanziario – giugno 2019

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO (Euro)	MARZO 2019						GIUGNO 2019					
	Budget		Consuntivo		Scostamento		Budget		Consuntivo		Scostamento	
	€	An.Vert.	€	An.Vert.	€	Variaz.%	€	An.Vert.	€	An.Vert.	€	Variaz.%
FATTURATO NETTO	7.701.335	98,3%	0	0,0%	(7.701.335)	(100,0%)	15.402.669	100,5%	14.691.118	95,4%	(811.551)	(5,3%)
+ Riman. Finali Prodotti Finiti Industr.	513.604	6,6%	0	0,0%	(513.604)	(100,0%)	389.816	2,5%	521.118	13,4%	131.302	33,2%
- Riman. Iniziali Prodotti Finiti Industr.	502.230	6,4%	0	0,0%	(502.230)	(100,0%)	502.230	3,3%	517.449	10,3%	15.219	3,0%
- Acquisti Prodotti Finiti Industriali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+ Rimanenze Finali Semilavorati	828.175	10,6%	0	0,0%	(828.175)	(100,0%)	628.570	4,1%	1.118.118	178,1%	489.548	77,9%
- Rimanenze Iniziali Semilavorati	809.835	10,3%	0	0,0%	(809.835)	(100,0%)	809.835	5,3%	834.376	103,1%	24.540	3,0%
+ Ricavi Diversi Operativi	106.093	1,4%	0	0,0%	(106.093)	(100,0%)	212.187	1,4%	207.118	97,6%	(5.069)	(2,4%)
+ Lavori in Economia	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
= VALORE DELLA PRODUZIONE	7.837.141	100,0%	0	0,0%	(7.837.141)	(100,0%)	15.321.177	100,0%	15.188.118	99,1%	(133.059)	(0,9%)
- Acquisti Netti Materie Prime	3.121.258	39,8%	0	0,0%	(3.121.258)	(100,0%)	5.317.699	34,7%	6.060.118	113,8%	742.419	13,9%
- Rimanenze Finali Materie Prime	2.138.939	27,3%	0	0,0%	(2.138.939)	(100,0%)	1.623.418	10,6%	3.160.118	194,6%	1.536.700	94,0%
+ Rimanenze Iniziali Materie Prime	2.091.573	26,7%	0	0,0%	(2.091.573)	(100,0%)	2.091.573	13,7%	2.154.954	103,0%	63.381	3,0%

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO (Euro)	BUDGET ECONOMICO D'ESERCIZIO																				
	GENNAIO 2019					GIUGNO 2019					LUGLIO 2019					NOVEMBRE 2019					
	Budget		Consuntivo		Scostamento	Budget		Consuntivo		Scostamento	Budget		Consuntivo		Scostamento	Budget		Consuntivo		Scostamento	
	€	Δ0,0%	€	Δ0,0%	€	Variaz.%	€	Δ0,0%	€	Variaz.%	€	Δ0,0%	€	Δ0,0%	€	Variaz.%	€	Δ0,0%	€	Variaz.%	
FATTURATO NETTO	1.555.825	98,3%	8.642.083	96,7%	7.086.258	455,5%	9.334.951	100,5%	8.642.083	96,7%	(692.868)	(7,4%)	10.890.776	100,2%	11.100.067	98,4%	209.291	1,9%	15.731.121	98,2%	0
+ Riman. Finali Prodotti Finiti Industriali	306.585	19,4%	306.580	3,4%	(5)	(0,0%)	235.770	2,5%	306.580	3,4%	70.810	30,0%	237.974	2,2%	309.025	2,7%	71.051	29,9%	326.660	2,0%	0
- Riman. Iniziali Prodotti Finiti Industriali	304.382	19,2%	304.382	3,4%	0	0,0%	304.382	3,3%	304.382	3,4%	0	0,0%	304.382	2,8%	304.382	2,7%	0	0,0%	304.382	1,9%	0
- Acquisti Prodotti Finiti Industriali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
+ Rimanenze Finali Semilavorati	494.362	31,2%	658.023	7,4%	163.661	33,1%	380.174	4,1%	658.023	7,4%	277.848	73,1%	383.727	3,5%	528.906	4,7%	145.179	37,8%	526.733	3,3%	0
- Rimanenze Iniziali Semilavorati	490.809	31,0%	490.809	5,5%	0	0,0%	490.809	5,3%	490.809	5,5%	0	0,0%	490.809	4,5%	490.809	4,4%	0	0,0%	490.809	3,1%	0
+ Ricavi Diversi Operativi	21.540	1,4%	121.951	1,4%	100.412	466,2%	129.238	1,4%	121.951	1,4%	(7.286)	(5,6%)	150.777	1,4%	134.073	1,2%	(16.704)	(11,1%)	236.936	1,5%	0
+ Lavori in Economia	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
= VALORE DELLA	1.583.1	100,0%	8.933.4	100,0%	7.350.3	464,3%	9.284.9	100,0%	8.933.4	100,0%	(351.49)	(3,8%)	10.868.0	100,0%	11.276.8	100,0%	408.81	3,6%	16.026.2	100,0%	0