



**CONTROLLO DI GESTIONE
E BUSINESS INTELLIGENCE:
SISTEMI DI RILEVAZIONE E
METODOLOGIE PRATICHE
DI ANALISI**

Francesca Giuccioli

Di cosa ci occuperemo oggi?

- PERCHÉ L'ANALISI DEI DATI STA DIVENTANDO SEMPRE PIÙ IMPORTANTE PER GLI STUDI COMMERCIALI?
- CONTABILITÀ GENERALE E ANALITICA: DUE DIVERSI SISTEMI PER TENERE SOTTO CONTROLLO L'AZIENDA
- GLI ELEMENTI DEL CONTROLLO DI GESTIONE: PIANO DEI CONTI, COMMESSE E AREE, LE INTERAZIONI DEL MODULO CON LE FUNZIONALITÀ DEL GESTIONALE
- ANALISI DATI E REPORT SULLE CONDIZIONI DI EFFICACIA ED EFFICIENZA DELLA GESTIONE

Perché l'analisi dei dati sta diventando sempre più importante per gli studi commerciali?

Perché l'analisi dei dati sta diventando sempre più importante per gli studi commerciali?

Chi è il commercialista?

Come è cambiata la professione del commercialista?

Quali sono le caratteristiche premianti in questo settore?

Perché l'analisi dei dati sta diventando sempre più importante per gli studi commerciali?

Chi è il commercialista?

Il commercialista è un **esperto** di rapporti economici o commerciali dal punto di vista organizzativo, finanziario, tributario o giuridico.

Perché l'analisi dei dati sta diventando sempre più importante per gli studi commerciali?

Come è cambiata la professione del commercialista?

Ha subito sempre **maggiori pressioni** e **carichi di lavoro**: fino a poco tempo fa l'Agenzia delle Entrate concepiva uno o due nuovi adempimenti telematici all'anno, **oggi** il ritmo si è quadruplicato.

Si è sempre trattato di un settore chiamato alla **digitalizzazione** della propria attività: pionieri nell'invio telematico dei dichiarativi, protagonisti assoluti nella trasmissione del bilancio in formato XBRL.

Oggi è un settore che non si può più sottrarre alla **svolta digitale** della propria attività.

Perché l'analisi dei dati sta diventando sempre più importante per gli studi commerciali?

Quali sono le caratteristiche premianti in questo settore?

Flessibilità



Perché l'analisi dei dati sta diventando sempre più importante per gli studi commerciali?

Quali sono le caratteristiche premianti in questo settore?

Formazione



Perché l'analisi dei dati sta diventando sempre più importante per gli studi commerciali?

Quali sono le caratteristiche premianti in questo settore?

Outsourcing

Esternalizzare quella sfera di attività “standard”, a basso valore aggiunto, che non richiedono necessariamente il contributo diretto.

Perché l'analisi dei dati sta diventando sempre più importante per gli studi commerciali?

Quali sono le caratteristiche premianti in questo settore?

Mi mantengo flessibile



Perché l'analisi dei dati sta diventando sempre più importante per gli studi commerciali?

Quali sono le caratteristiche premianti in questo settore?

Mi formo



Perché l'analisi dei dati sta diventando sempre più importante per gli studi commerciali?

Quali sono le caratteristiche premianti in questo settore?

Realizzo l'outsourcing

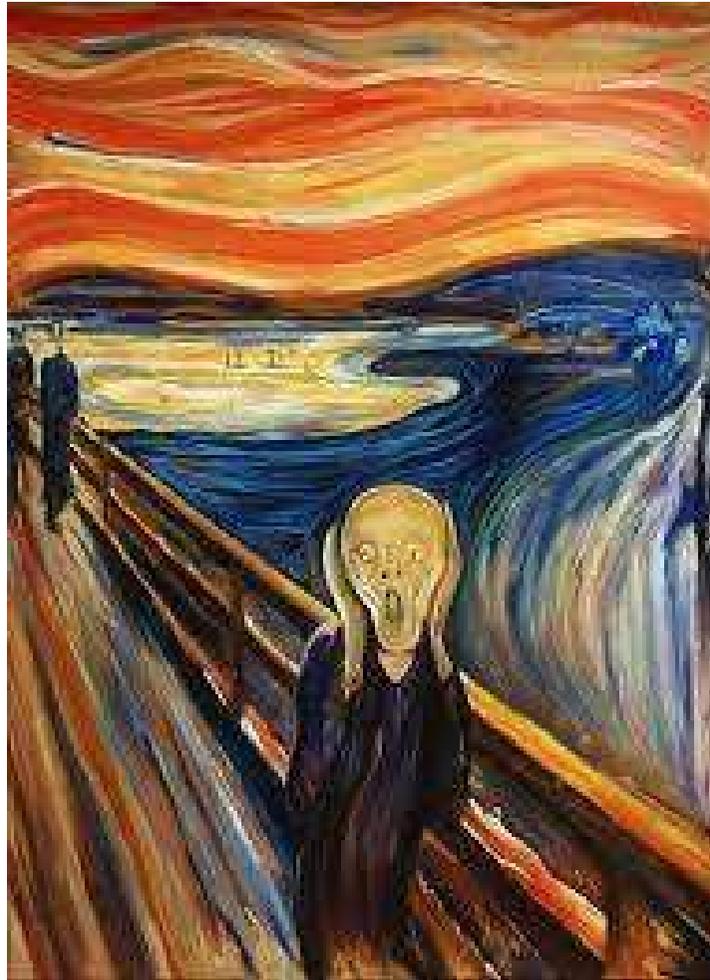
Coach dell'imprenditore

Contabilità generale e analitica: due diversi sistemi per tenere sotto controllo l'azienda

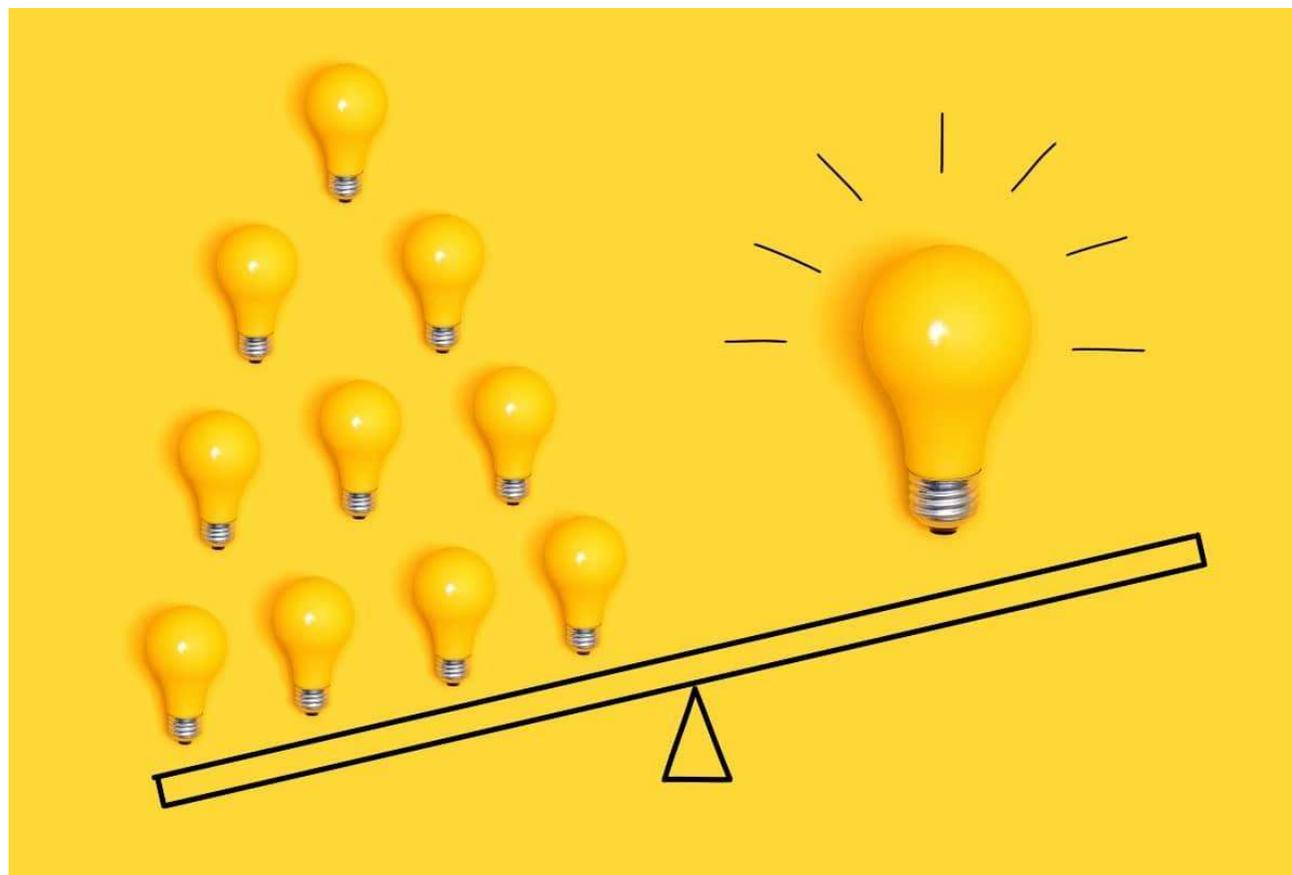
Contabilità generale e contabilità analitica

	Contabilità generale	Contabilità analitica
Obiettivi	Ben definiti e validi per tutte le aziende: misurare il reddito di esercizio e il capitale di funzionamento.	Molteplici e diversi da azienda a azienda.
Oggetto dell'analisi	Intera azienda	Un prodotto, una linea di prodotti e/o un reparto
Regole	Criteri standard stabiliti dalla normativa	Regole definite dall'azienda
Documento di sintesi	Bilancio di esercizio	Reportistica ad hoc
Necessità d'uso	Obbligatoria per legge	Discrezionale
Metodo di rilevazione	Contabile con quadratura Dare Avere. Metodo della partita doppia.	Contabile o Non Contabile, non è obbligatoria la quadratura.
Destinatari	Esterni (Banche, Fornitori, Stato) ed Interni	Interni
Prospettiva temporale	Storica e statica	Storica, dinamica e prospettica
Precisione - tempestività	Precisione	Tempestività
Dati	A valore	A valore e a quantità

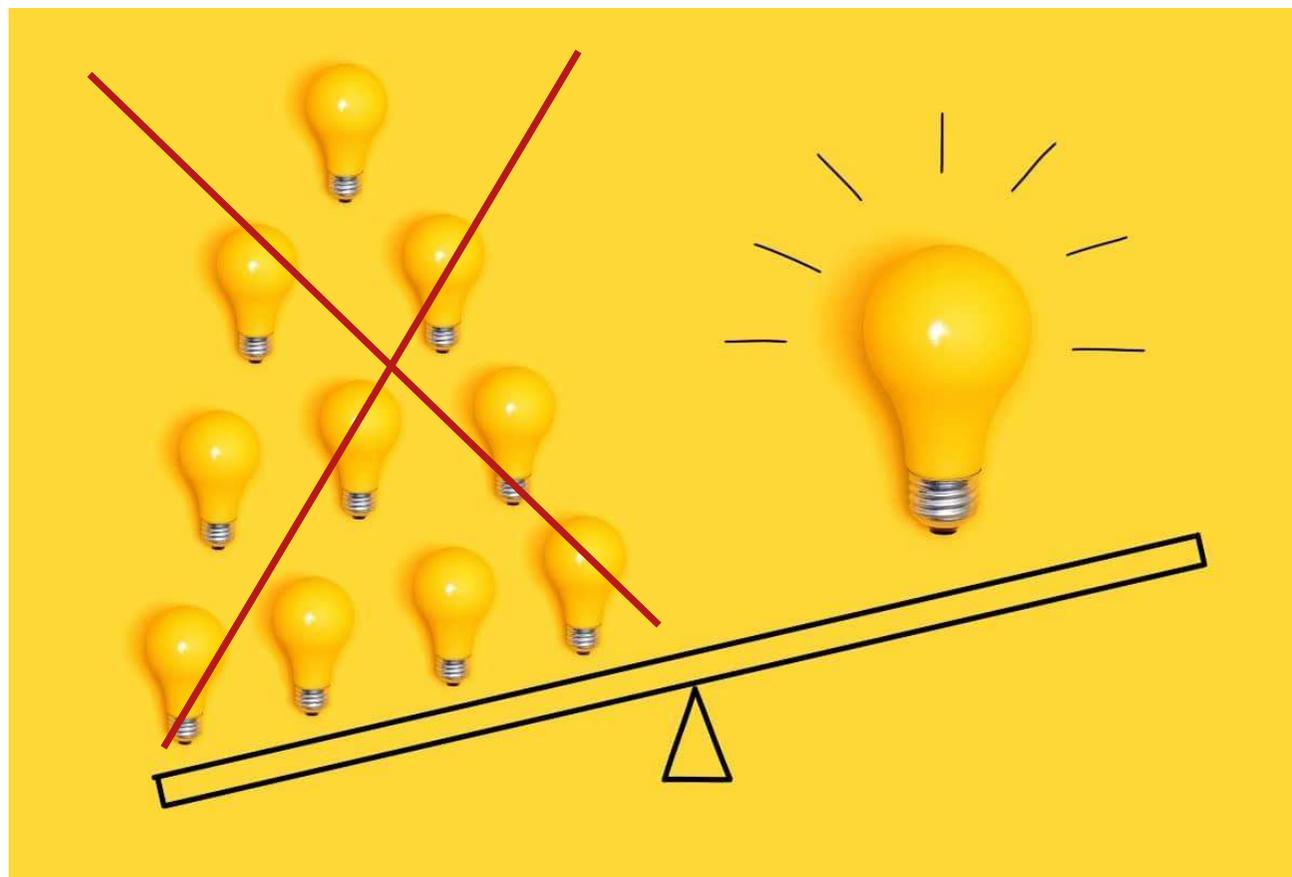
Tutto ciò fa...



Tutto ciò è...



Tutto ciò è...



Un passo indietro...

Se si desidera impostare un sistema di **Controllo di gestione** è necessario gestire la **contabilità analitica...**

Esistono all'interno della soluzione **Passcom**, gestionale per studi commerciali prodotto da Passepartout S.p.a., numerose soluzioni per eseguire **Analisi di bilancio** e **Business intelligence** basate sui dati della contabilità generale.

Vediamo insieme ci che cosa si tratta...

Analisi di bilancio – ADP Bilancio e Budget

Le funzionalità di **analisi di bilancio** disponibili nel modulo ADP – Bilancio e Budget del gestionale Passepartout S.p.a. permettono di analizzare i dati presenti in **Contabilità Generale**.

È possibile eseguire l'analisi con il dettaglio per:

- **Centri di costo/ricavo,**
- **Business Unit.**

Le funzioni di **analisi di bilancio** per le quali è previsto tale dettaglio sono le seguenti:

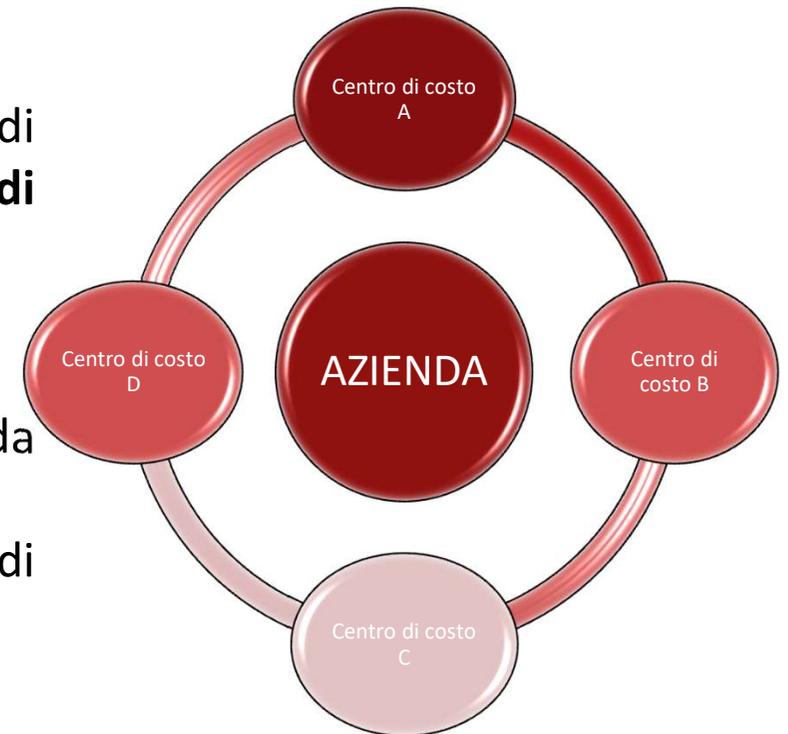
- **Riclassificazione** Conto Economico e Stato Patrimoniale;
- Analisi per **Indici**;
- **Budget** e scostamento rispetto al consuntivo.

Analisi di bilancio per centri di costo/ricavo

All'interno del modulo ADP è possibile articolare l'analisi di bilancio aggiungendo il dettaglio analitico per **Centri di Costo/Ricavo**.

Fasi dell'analisi:

- codifica nel gestionale Passcom dei centri di costo/ricavo da monitorare;
- inserimento nelle registrazioni di primanota dei centri di costo/ricavo;
- trasferimento dati contabili nel modulo ADP.



Rilevazione in primanota

Revisione primanota

Data: 11/11/22 Valuta: Eur Id prn: 44/22
Causale: FE FATT. EMESSE
Descrizione: Costi/ricavi
Protocollo: V01/000002 Numero: 2 Del: 11/11/22

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	C/R	Descrizione
501.00024	ANGELICUS SRL	55.000,00D		
803.00001	RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	10.000,00A	1	SCUOLA ELEMENTARE
803.00001	RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	20.000,00A	2	SCUOLA MEDIA
803.00001	RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	15.081,97A	3	SCUOLA SUPERIORE
415.00012	IVA SU VENDITE	9.918,03A		

② Ricerca causali contabili ④ Visualizza descrizione conto ⑤ Competenza iva periodo precedente ⑥ Elimina ⑩ Ok ✕ Annulla

- ④ Data fatture in pagamento
- ⑧ SeL valuta
- ⑤ Dati intracce
- ⑥ Categoria bilancio specializzato
- ⑩ Mod.cambio
- ④ Numeratori
- ⑦ Beni usati
- ⑧ Acquisisci docuision

Analisi di bilancio per centri di costo/ricavo

ADP XBRL		ACR - ISTITUTO DI FORMAZIONE ANALISI CENTRI DI COSTO E RICAVO - 2022						
Riclassif.	Riclassificazioni a consuntivo CE CCR	Tipo	Gestione centri di costi e ricavo			Opzioni di stampa - raggruppamento:		
Periodo	Gennaio - Dicembre	Dettaglio	Annuale			<input checked="" type="radio"/> per periodo		
Anni	2022	Tipologia	Economici			<input type="radio"/> per Centro di Costo/Ricavo		
	Cod.	Descrizione	SCUOLA ELEMENTARE Anno 2022	%	SCUOLA MEDIA Anno 2022	%	SCUOLA SUPERIORE Anno 2022	%
-	VP	Valore della produzione	268.350,00	100,00	242.020,00	100,00	385.216,72	100,00
		801.00011 MERCI C/VENDITE	143.350,00	53,42				
		803.00001 RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	125.000,00	46,58	242.020,00	100,00	340.696,72	88,44
		807.00002 CORRISPETTIVI NETTI					44.520,00	11,56
-	CM	Consumi di materie e servizi	18.050,00	6,73	19.450,00	8,04	27.500,00	7,14
		702.00051 MERCI C/ACQUISTI	9.550,00	3,56				
		709.00001 RISCALDAMENTO	7.000,00	2,61	16.950,00	7,00	5.500,00	1,43
		709.00002 ACQUA	1.500,00	0,56	2.500,00	1,03	22.000,00	5,71
		Valore aggiunto	250.300,00	93,27	222.570,00	91,96	357.716,72	92,86
-	CL	Costo del lavoro	125.800,00	46,88	100.000,00	41,32	150.000,00	38,94
		720.00001 SALARI-STIPENDI	125.800,00	46,88	100.000,00	41,32	150.000,00	38,94
		Margine operativo lordo	124.500,00	46,39	122.570,00	50,64	207.716,72	53,92
-	CS	Costi di struttura	1.500,00	0,56	46.650,00	19,28	2.500,00	0,65
		729.00001 ACCAN.SVALUT.CREDITI CLIENTI	1.500,00	0,56	46.650,00	19,28	2.500,00	0,65
		Risultato operativo	123.000,00	45,84	75.920,00	31,37	205.216,72	53,27
-	OF	Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	18.900,00	4,91
		740.00039 ALTRI ONERI BANCARI					18.900,00	4,91
-	GNC	Gestione non caratteristica	43.190,00	16,09	0,00	0,00	0,00	0,00
		810.00002 OMAGGI DA FORNITORI	43.190,00	16,09				
		Reddito lordo	166.190,00	61,93	75.920,00	31,37	186.316,72	48,37
-	IT	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Reddito netto	166.190,00	61,93	75.920,00	31,37	186.316,72	48,37

Indici di bilancio, budget... per centri di costo/ricavo

Sigla	Descrizione	SCUOLA ELEMENTARE 2022	SCUOLA MEDIA 2022	SCUOLA SUPERIORE 2022
DI - Dilazione				
DIL.CRE.	Dilazione dei crediti (gg)	57,7932	60,2430	18,6908
DIL.DEB	Dilazione dei debiti	13,4153	37,1870	7,0090
DIL.MAG.	Dilazione del magazzino (gg)	n.c.	n.c.	n.c.
EF - Efficienza				
CL.DIP	Costo del lavoro per dipendente	1.258,0000	1.000,0000	1.500,0000
FAT DIP	Fatturato per dipendente	2.683,5000	2.420,2000	3.852,1672
MOLV	Margine operativo lordo sulle vendite	0,4639	0,5064	0,5392
OFV	Oneri Finanziari sulle vendite	0,0000	0,0000	0,0491
VAD	Valore aggiunto per dipendente	2.503,0000	2.225,7000	3.577,1672
VAV	Valore aggiunto sulle vendite	0,9327	0,9196	0,9286
EL - Elasticità				
ELA.ATT.	Elasticità dell'Attivo	1,0000	1,0000	1,0000
ELA.PAS.	Elasticità del passivo	0,1246	0,3356	0,1154
LI - Liquidità				
ACID	Acid test ratio	3,7150	1,3600	6,0000
CURRENT	Current Test Ratio	8,0230	2,9800	8,6667
QUICK	Quick test ratio	8,0230	2,9800	8,6667
RE - Redditività				
ROA	Return on assets	1,5331	1,0191	3,1572
ROD	Return on debts	0,0000	0,0000	2,5200
ROE	Return on equity	2,3664	1,5337	3,2403
ROI	Return On Investment	1,7514	1,5337	3,5690
ROS	Return on sales	0,4584	0,3137	0,5327

Analisi di bilancio per Business Unit



Per gli utenti che non gestiscono i Centri di Costo/Ricavo nel gestionale di contabilità, è possibile effettuare analisi di bilancio all'interno del modulo ADP dettagliata per **Business Unit**.

Per Business Unit si intende una divisione, un reparto o semplicemente una filiale, ossia un'**unità organizzativa autonoma** di un'impresa preposta alla gestione di un particolare business.

Analisi di bilancio per Business Unit

Azienda. Bilancio UE. Basilea 2. Analisi di Bilancio. Budget. Scostamento. Parametri. Servizi. ?.



CIF - ISTRUZIONE COMPLESSIVA - 2022

Parametri Business Unit

Abilita Analisi di Bilancio per Business Unit

Business Unit	Codice	Descrizione
1	SCUELE	SCUOLA ELEMENTARE
2	SCUMED	SCUOLA MEDIA
3	SCUSUP	SCUOLA SUPERIORE
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		

Business Unit	Descrizione	SCUELE (%)	SCUMED (%)	SCUSUP (%)	Totale %
1	AFFITTO	20	40	40	100
2	COSTI FORMAZIONE	25	35	40	100
3	COSTI UTENZE	15	35	50	100
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

Fasi dell'analisi:

1. Definizione delle Business Unit all'interno del modulo ADP; definizione di eventuali basi di riparto o percentuali predefinite

Business Unit	Descrizione	UM	SCUELE	SCUMED	SCUSUP	Totale
1	NUMERO DOCENTI	NR	8	12	15	35
2	SUPERFICIE OCCUPATA	MQ	400	600	750	1750
3	ORE DI LEZIONE	NR	48	30	30	108
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

Analisi di bilancio per Business Unit

ADP XBRL CIF - ISTRUZIONE COMPLESSIVA - 2022

Associazione conti Analisi di Bilancio

Tipologia dei conti: Patrimoniali Economici Conti d'ordine

Riclassificazione: Analisi - Conto economico

Totale conti: 79 Conti Associati: 55

Codice	Descrizione	Dare	Avere	Criterio Rip. B.U.	Dettagli B.U.
-	Mastro 701				
701.00051	RIM.INIZ.MERCI	CM		BASE_RIP	NUMERO DOCE
701.00301	RIMANENZE INIZIALI - GENERICO -	CM		BASE_RIP	NUMERO DOCE
-	Mastro 702				
702.00015	COMPONENTI C/ACQUISTI	CM		BASE_RIP	SUPERFICIE OC
702.00051	MERCI C/ACQUISTI	CM		BASE_RIP	SUPERFICIE OC
-	Mastro 704				
704.00010	ALTRI ACQUISTI	CM		UNIFORME	
-	Mastro 709				
709.00022	CONSULENZE TECNICHE	CM		UNIFORME	
709.00066	COMMISS.REMUNERAZIONE ACQUIR. FATT.	CM		UNIFORME	
709.01000	CONSULENZE TECNICHE VENDITE	CM		UNIFORME	
709.01001	CONSULENZE TECNICHE VENDITE AMM.	CM		UNIFORME	
-	Mastro 711				
711.00002	CONTR.INPS CO.CO.CO.AFFER.ATTIVITA	CM		BASE_RIP	NUMERO DOCE
-	Mastro 715				
715.00003	TRASPORTI SU ACQUISTI	CM		PERCENT	COSTI UTENZE
715.00031	RAPPRESENTANZA-DED.1/3 in 5 anni			PERCENT	COSTI UTENZE
715.00040	PUBBLICITA'-NO RATEIZZAZIONE	CM		PERCENT	COSTI UTENZE
715.00052	CONTRIBUTI ENASARCO	CM		PERCENT	COSTI UTENZE
-	Mastro 717				
717.00001	FITTI PASSIVI	CM		PERCENT	AFFITTO
717.01000	FITTO MAGAZZINO	CM		PERCENT	AFFITTO

Nr	Descrizione	SCUELE	SCUMED	SCUSUP
1	AFFITTO	20	40	40
2	COSTI FORMAZIONE	25	35	40
3	COSTI UTENZE	15	35	50
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

Es: attribuzione dei costi FITTI PASSIVI alle diverse BU avviene utilizzando come DRIVER di riparto una percentuale predefinita all'interno del criterio affitto.

2. Suddivisione dei saldi contabili complessivi dell'intera azienda attraverso l'utilizzo di appositi criteri di ripartizione, in fase di associazione conti agli schemi di riclassificazione.

Analisi di bilancio per Business Unit

ADP XBRL CIF - ISTRUZIONE COMPLESSIVA - 2022

Esito elaborazione indici BU

Periodo selezione: Gennaio - Dicembre

Sigla	Descrizione	SCUOLA ELEMENTARE 2022	SCUOLA MEDIA 2022	SCUOLA SUPERIORE 2022
DI - Dilazione				
DIL.CRE.	Dilazione dei crediti (gg)	292,0755	292,0755	292,0755
DIL.DEB	Dilazione dei debiti	43,8792	43,8792	43,8792
DIL.MAG.	Dilazione del magazzino (gg)	-6,7924	-6,7924	-6,7924
EF - Efficienza				
CL.DIP	Costo del lavoro per dipendente	253,3333	253,3333	253,3333
FAT.DIP	Fatturato per dipendente	1.766,6666	1.766,6666	1.766,6666
MOLV	Margine operativo lordo sulle vendite	0,7273	0,6692	0,6270
OFV	Oneri Finanziari sulle vendite			
VAD	Valore aggiunto per dipendente			
VAV	Valore aggiunto sulle vendite			

3. Elaborazioni funzioni di analisi di bilancio con dettaglio Business Unit

ADP XBRL CIF - ISTRUZIONE COMPLESSIVA - 2022

Riclassif. Riclassificazioni a consuntivo CE BU

Periodo: Gennaio - Dicembre

Anni: 2022

Opzioni di stampa - raggruppamento:
 per periodo
 per Business Unit

Cod.	Descrizione	Anno 2022	SCUOLA ELEMENTARE 2022	%	SCUOLA MEDIA 2022	%	SCUOLA SUPERIORE 2022	%
VP	Valore della produzione	530.000,00	176.666,66	100,00	176.666,66	100,00	176.666,66	100,00
CM	Consumi di materie e servizi	96.515,00	22.838,57	12,93	33.112,86	18,74	40.563,57	22,96
	Valore aggiunto	433.485,00	153.828,09	87,07	143.553,80	81,26	136.103,09	77,04
CL	Costo del lavoro	76.000,00	25.333,33	14,34	25.333,33	14,34	25.333,33	14,34
	Margine operativo lordo	357.485,00	128.494,76	72,73	118.220,47	66,92	110.769,76	62,70
CS	Costi di struttura	1.000,00	333,33	0,19	333,33	0,19	333,33	0,19
	Risultato operativo	356.485,00	128.161,43	72,54	117.887,14	66,73	110.436,43	62,51
OF	Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GNC	Gestione non caratteristica	620,00	206,66	0,12	206,66	0,12	206,66	0,12
	Reddito lordo	357.105,00	128.368,09	72,66	118.093,80	66,85	110.643,09	62,63
IT	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Reddito netto	357.105,00	128.368,09	72,66	118.093,80	66,85	110.643,09	62,63

Analisi di bilancio con ADP B&B - conclusioni

- Strumento adatto per gli **Amministrativi** che vogliono **con poco sforzo** estrarre qualcosa di più dalle rilevazioni di Contabilità Generale
- I soli **Centro di Costo e Ricavo** inseribili sulle singole righe di Primanota sono semplici e immediati
- Le **Business Unit** sono estremamente comode in quanto **non necessitano di preventive rilevazioni ripartite in primanota**. Ottima soluzione per lo studio del commercialista che vuole fornire consulenza **senza «disturbare o complicare»** la normale rilevazione contabile
- Né i Centri di Costo e Ricavo né le Business Unit sono però in grado di controllare i costi di una commessa, o avere una reale articolazione analitica degli stessi
- Per i **Puristi** ADP B&B non è uno strumento per il Controllo di Gestione

Controllo di Gestione: storie di vita vissuta

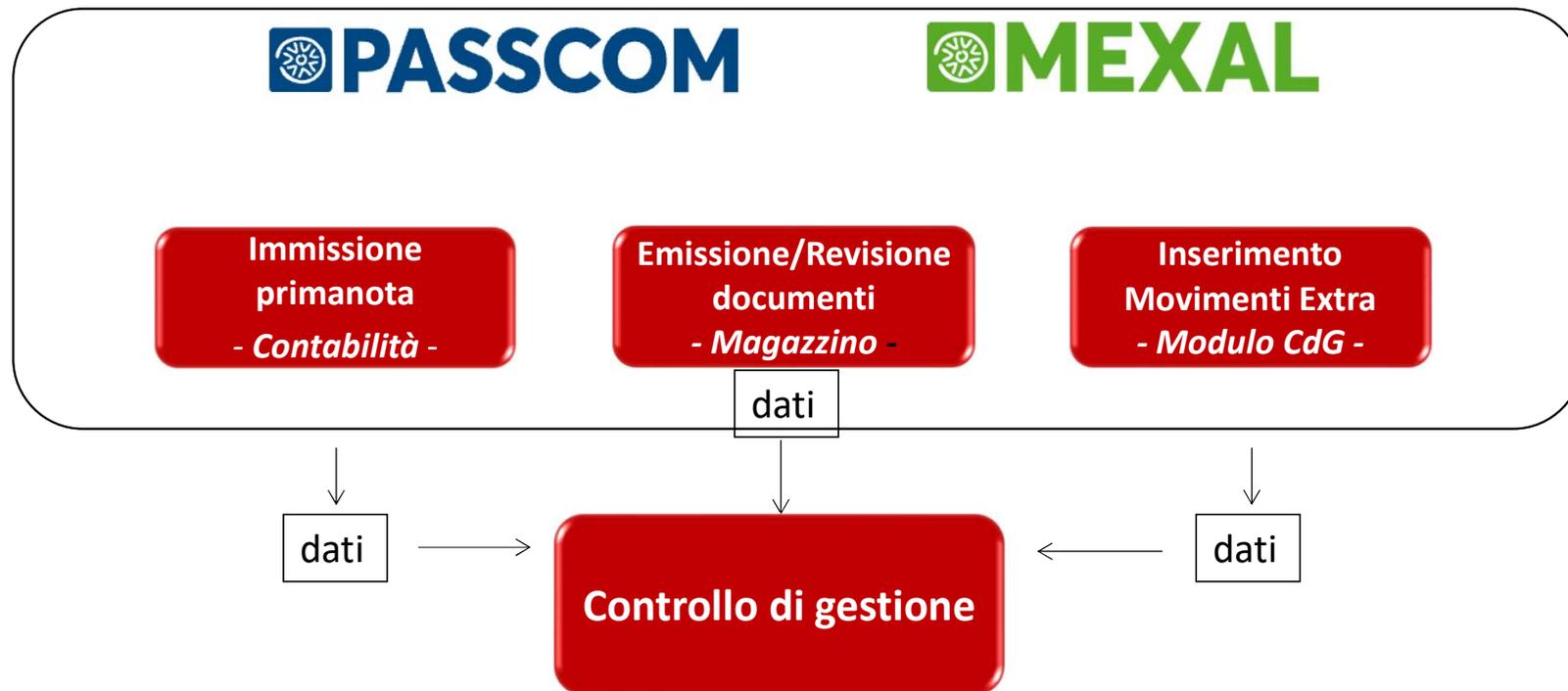
- Il Controllo di Gestione è una attività di monitoraggio svolta dalla figura del **Controller** che ha in mente gli indicatori da monitorare e il layout dei report da generare.
- La necessità del Controllo di Gestione arriva all'improvviso per le aziende «cresciute rapidamente» che iniziano ad avere **problemi di marginalità** e si rendono conto che le analisi basate sulla riclassificazione della Contabilità Generale o dei processi commerciali (Ordini, DDT, Fatture, ecc.) non sono più sufficienti per guidare la nave.
- Il Controllo di Gestione spaventa gli amministrativi o chi si occupa della gestione dei documenti commerciali: tutti hanno paura di perdere tempo in rilevazioni troppo dettagliate.
- Il Controllo di Gestione è un abito sartoriale.
- Uno dei primi interlocutori è il proprio **commercialista**.

Le fasi del Controllo di Gestione: teoria

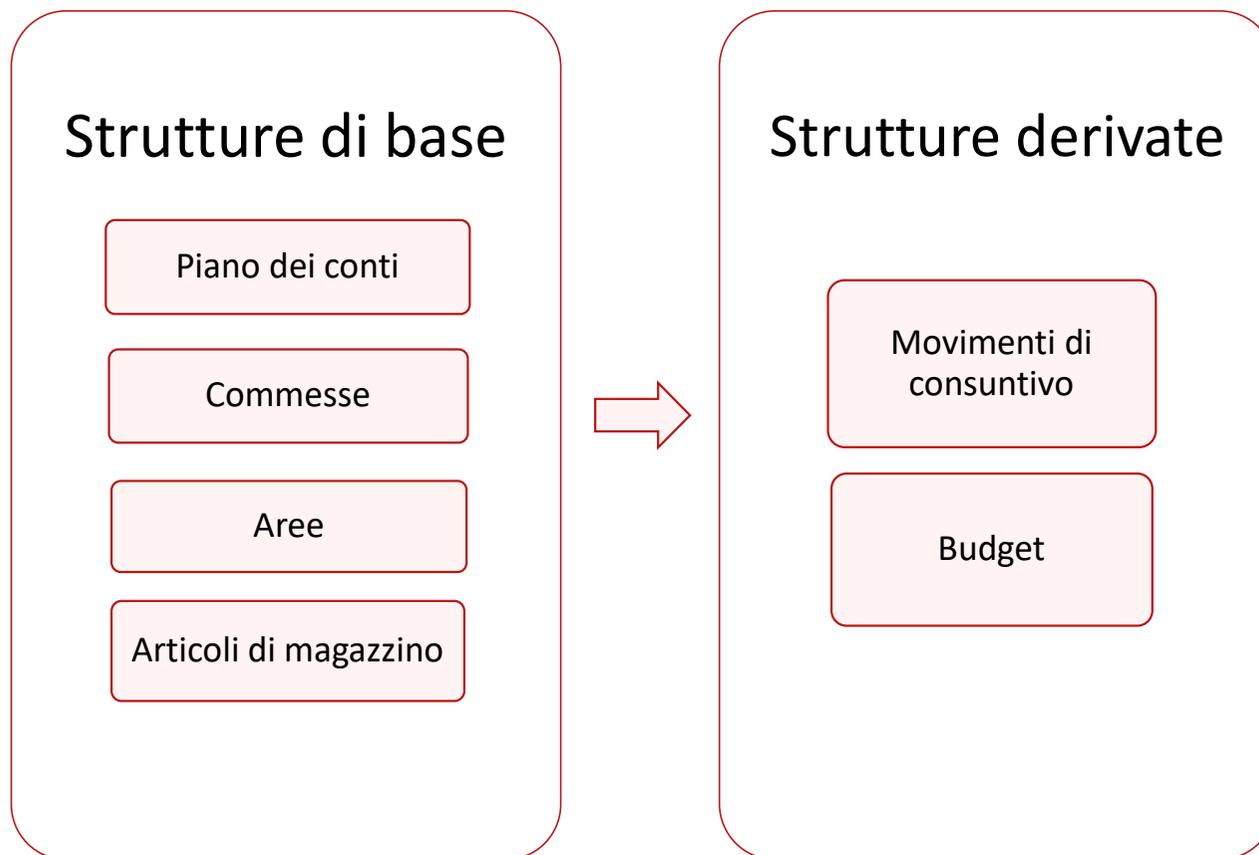


Gli elementi del controllo di gestione: piano dei conti, commesse e aree, le interazioni del modulo con le funzionalità del gestionale

Modulo Controllo di Gestione



Modulo Controllo di Gestione



Piano dei conti analitico

- Separato e distinto da quello di Co.Ge.
- Definizione parametrica del numero di livelli (max 9)

Codice	Descrizione	Annullata	Tipo	Natura	Qualità
R					
R.01	PROVENTI DELL'ATTIVITA' CORRENTE		Ricavo		
R.01.01	PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZ		Ricavo		
R.01.01.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE		Ricavo		
R.01.01.01.01	TASSE E CONTRIBUTI CORSI LAUREA		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.02	TASSE LAUREA SPECIALISTICA		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.03	ALTRI CORSI		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.04	ALTRE ENTRATE		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.05	TASSE E CONTRIBUTI SCUOLA SPEC.		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.06	TASSE DOTTORATO DI RICERCA		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.07	TASSE E CONTRIBUTI MASTER		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.08	INDENNITA' DI MORA		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.09	ESAMI DI STATO		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.10	TASSE PRESCRIZIONE		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.11	TASSE UNIVERSITARIE		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.02	CONTRIBUTI FINANZIAMENTO		Ricavo		
R.01.01.03	PROVENTI PER ATTIVITA' RICERCA		Ricavo		
R.01.01.04	FINANZIAMENTI PER ASSEGNI RICER.		Ricavo		
R.01.01.05	FINANZIAMENTI PER DOTTORATO		Ricavo		
R.01.01.06	FINANZ. PER BORSE POST LAUREA		Ricavo		

Piano dei conti analitico

- Tipo Conto:
 - **Economico** (Costi / Ricavi)
 - **Patrimoniale** (Attività / Passività)
- Natura: costi/ricavi **diretti** o **indiretti** rispetto alla **Commessa**
- Qualità: **Valore/Quantità**

Anagrafica analitici UNI - 03/11/2022 UNIVERSITA' DEGLI STUDI

Elenco completo

Codice	Descrizione	Annullata	Tipo	Natura	Qualità
R					
R.01.01.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE		Ricavo		
R.01.01.01.01	TASSE E CONTRIBUTI CORSI LAUREA		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.02	TASSE LAUREA SPECIALISTICA		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.03	ALTRI CORSI		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.04	ALTRE ENTRATE		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.05	TASSE E CONTRIBUTI SCUOLA SPEC.		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.06	TASSE DOTTORATO DI RICERCA		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.07	TASSE E CONTRIBUTI MASTER		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.08	INDENNITA' DI MORA		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.09	ESAMI DI STATO		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.10	TASSE PRESCRIZIONE		Ricavo	Ricavi diretti	Valore
R.01.01.01.11	TASSE UNIVERSITARIE		Ricavo	Ricavi diretti	Valore

Modifica codice

Codice

I LIVELLO	R	IV LIVELLO	01
II LIVELLO	01	V LIVELLO	11
III LIVELLO	01		

Descrizione: TASSE UNIVERSITARIE

Tipo di conto: Ricavo

Natura: RD=Ricavi diretti

Qualità: Valore

Unità di misura: []

Valuta: []

Importo (): []

Percentuale: []

Sostitutivo: []

Data creazione: 25/10/2022

Data validità': []

Data modifica: 25/10/2022

Annullamento o Ripristino logico [] [] []

Ok [] Annulla []

Commesse ed Aree

Strutturabili a livelli, con numero di livelli illimitato
(struttura ad albero di tipo padre-figlio)

- Possibilità di controllare la singola sottocommessa/area e di ribaltare il costo/ricavo su commessa/area di ordine superiore
- Possibilità di variare il padre di una sottocommessa/area in corso d'opera
- Ricchezza di ulteriori attributi (con valori tabellari personalizzabili): Tipo, Zona, Responsabile

The screenshot displays the 'Anagrafica commesse' interface for 'UNI - 03/11/2022 UNIVERSITA' DEGLI STUDI'. It features a tree view on the left and a data table on the right. The table columns are: Codice, Descrizione, Codice padre, Livello struttura, Codice alternativo, Stato commessa, and Cliente. The data shows a hierarchy of courses, with 'LAUREE TRIENNALI' as the root and various specific courses as children.

Codice	Descrizione	Codice padre	Livello struttura	Codice alternativo	Stato commessa	Cliente
00000010						
00000001	CORSO DI LAUREA PSICOLOGIA	00000010	Figlio (2)		Aperta	25
00000002	CORSO DI LAUREA INGEGNERIA	00000010	Figlio (2)		Aperta	25
00000003	CORSO DI LAUREA ECONOMIA	00000010	Figlio (2)		Aperta	25
00000004	CORSO DI LAUREA MEDICINA	00000010	Figlio (2)		Aperta	25
00000005	CORSO LAUREA SCIENZE AMBIENTALI	00000010	Figlio (2)		Aperta	25
00000006	CORSO DI LAUREA SCIENZE FORMAZ.	00000010	Figlio (2)		Aperta	25
00000007	CORSO DI LAUREA VETERINARIA				Aperta	
00000010	LAUREE TRIENNALI		Padre		Aperta	25
00000020	CORSI LAUREA MAGISTRALE		Padre		Aperta	25
00000021	LAUREA MAGISTRALE ING.MECCANICA	00000020	Figlio (2)		Aperta	25
00000022	LAUREA MAGISTRALE ING. CIVILE	00000020	Figlio (2)		Aperta	25
00000023	LAUREA MAGISTRALE ING.GESTIONALE	00000020	Figlio (2)		Aperta	25
00000024	LAUREA MAGISTRALE ING.NAVALE	00000020	Figlio (2)		Aperta	25
00000025	LAUREA MAGISTRALE ING.AEREA	00000020	Figlio (2)		Aperta	

Articoli di Magazzino

Anagrafica articoli - Nuovo inserimento

Codice 00000002

Descrizione TASSE UNIVERSITARIE

Ulter. descrizione

Unita' di Misura AC A CORPO Decimals 2

Altra U.M.

Aliquota Iva 22

Costo ultimo

Prezzo

Descrizione nota

Destinazione

Scadenza

4 Acquisisci docuision

5 Altri dati anagrafici

6 Condizioni contabili

7 Magazzini/Progressivi

8 Condizioni commerciali

11 Immagini articolo

5 Schede tecniche

6 Fornitori

7 Visualizza righe documenti

8 Dati aggiuntivi

2 Costo ultimo del 2 anni

3 Valuta

11 Seconda unita' di misura

4 Annulla/Ripristina

3 Elimina

10 Ok

X Annulla

La **quarta dimensione** del Controllo di Gestione dei prodotti Passepartout S.p.a. è costituita dagli Articoli di Magazzino – una delle colonne dell'ERP

A ciascun articolo può essere abbinato il Costo o il Ricavo Analitico da utilizzare automaticamente in fase di rilevazione del movimento nel CdG

Codici analitici

Costo C.01.01.06 - COSTI PER SERVIZI TECNICI

Ricavo R.01.01.01.05 - TASSE E CONTRIBUTI SCUOLA

2 Ricerca per codice

3 Ricerca per descrizione

10 Ok

X Annulla

Pronti Via!

Dopo aver strutturato adeguatamente il piano dei conti analitico, le commesse ed eventualmente le aree ...possono aver inizio le danze!

- da **Magazzino** in fase di emissione o registrazione di Ordini, Bolle o Fatture
- da **Contabilità** in fase di registrazione delle operazioni contabili rilevanti ai fini del CdG
- dai movimenti **Extra** del CdG

Emissione/Revisione documenti di Magazzino

Documento magazzino

Documento FT TD01 Fattura cliente Cliente 501.00001 ABC S.R.L.
Causale VIA DEI COMARI, 66
Numero AUTO Del 03/11/22# ABANO TERME PD
Magazzino 1 MAGAZZINO Agente
Note

0001 Codice e descrizione articolo	Um	Quantita'	Prezzo	Eur	Sconti	Importo	Iva
00000002 TASSE UNIVERSITARIE	NR	1	1.495,00			1.495,00	22
Ubicazione						Totale merce	1.495,00

Causale

Contr.anag.art 801.00011 MERCI C/ VENDITE
Causale
Contabilita' analitica
Ind.CdG.Doc S
Data Analitico descrizione Commessa Area
03/11/22#R.01.01.01.11 - TASSE UN 00000001# 0010#

⊙ Causali di magazzino ⊕ Dati aggiuntivi ⊖ Dati aggiuntivi ⊖ Elimina dati ⏹ Ok ✕ Annulla

⊙ Descrizione dettagliata ⊕ Valore Iva ⊖ Causale/Analitica/Commessa ⊕ Inserimento riga ⊖ Cancella riga ⊕ Ricerca e sostituzione ⊖ Import righe documento ⊕ Stampa documento ⊖ Elimina documento ⏹ Ok ✕ Annulla

Su ciascuna riga di movimento vengono rilevati:

- Data di competenza
- Codice Analitico
- Commessa
- Area
- Codice articolo

Immissione Primanota

Revisione primanota

Data: 04/11/22 Valuta: Eur Id prn: 13/22
Causale: FR FATT. RICEV.
Descrizione:
Protocollo: A01/000001 Numero: 88 Del 01/11/22

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00002	NUOVA LIBRERIA S.P.A.	7.800,00A	
702.00051	MERCI C/ACQUISTI	6.393,44D	
212.00001	IVA SU ACQUISTI		c

CONTABILITA' ANALITICA DA PRIMANOTA

Conto 702.00051 MERCI C/ACQUISTI Importo 6.393,44 EURO

Criterio sudd	Data	Commessa	Area	Importo	Quantita
	01/11/22	C.01.01.03.04 - LIBRI, RIVISTE E	00000001 - CORSO DI 0011	6.393,44	
Riga 1				Totale	6393,44
Quantita' con decimali qta. default azienda				Diff.	0,00

Cancella riga | Duplica Riga | Elimina Tutti | Modifica | Ok | Annulla

Ricerca causali contabili | Visualizza descrizione conto | Competenza iva periodo precedente | Elimina | Ok | Annulla

Su ciascuna riga di movimento vengono rilevati, anche distintamente **su più righe** di Contabilità Analitica:

- Data di competenza
- Codice Analitico
- Commessa
- Area
- Importo
- Quantità

Inserimento movimenti analitici Extra

Immissione movimenti extra

Criterio sudd Data Commessa Area Importo

Data	Analitico	descrizione	Commessa	Area	Importo	Quantità
04/11/22	R.01	- PROVENTI DELL'AT	00000020 - CORSI LAU	0011	1.500,00	
04/11/22	R.01.01.01.11	- TASSE UNIVERSITA	00000001 - CORSO DI	0012	10.000,00	
04/11/22	R.01.01.01.02	- TASSE LAUREA SPE	00000020 - CORSI LAU	0003	25.000,00	
Riga 3					Totale	36500,00
					Diff.	-36500,00

5 Dati aggiuntivi
6 Dettaglio dati aggiuntivi

Cancella riga Duplica Riga Elimina Tutti Modifica Ok Annulla

Inserimento staccato dal classico processo di magazzino che da quello delle rilevazioni di CO.GE.

- Data di competenza
- Codice Analitico
- Commessa
- Area
- Importo
- Quantità

CdG Passepartout

vantaggi di una soluzione integrata nell'ERP

- Le informazioni già presenti nell'ERP, necessarie al CDG, **non devono essere replicate** su uno strumento esterno (Clienti, Fornitori, Articoli, ecc.).
- Numerosi automatismi (frazionamenti, ribaltamenti dei costi indiretti, cliente di default per commessa, codici analitico di default per articolo, ecc.) semplificano l'inserimento del movimento al momento della normale rilevazione in contabilità o di magazzino.
- In fase di registrazione Contabile o di Magazzino, si apre sempre la finestra della contabilità analitica abbattendo il rischio di «dimenticarsi» qualche movimento.
- Molto più semplice **«riconciare» i risultati COGE con quelli della COAN** per coloro che concepiscono la contabilità analitica come un dettaglio della contabilità generale.

Analisi dati e report sulle condizioni di efficacia ed efficienza della gestione

Analisi dati

1. Report **standard navigabili** a video, **predefiniti e personalizzabili**
2. Stampe di controllo e stampe di analisi
 - **Conto economico riclassificato**
 - **Situazione delle Unità produttive/organizzative**
3. Business Intelligence con **AD** Controllo di Gestione
4. PAN – Passanalytics
5. Report con **qualsiasi altro strumento** in grado di accedere a database, sfruttando la replica dati



Analisi dati

Controllo di Gestione

CDG ABC PASSWINE SRL

Periodo da: 01/01/2020 Periodo a: 31/12/2022 Dimensione: Comnessa Attributo: Codice Comnessa Metrica: Costi

Selezioni Analisi	Selezioni Analisi	Selezioni Analisi	Selezioni Analisi	Selezioni Analisi	Selezioni Analisi		
Contabilita' analitica	Contabilita' analitica	Contabilita' analitica	Contabilita' analitica	Contabilita' analitica	Contabilita' analitica		
Analitico	Analitico	Analitico	Analitico	Analitico	Analitico		
Codice Analitico	Codice Analitico	Codice Analitico	Codice Analitico	Codice Analitico	Codice Analitico		
	Filtri	Codice	Descrizione	MANODOPERA ORDINARIA	MANODOPERA STRAORDINARIA	MANODOPERA FESTIVA	MANODOPERA NO
	1	CAN	CANTINA VINI ROSSI	36.750	36.800	16.875	
	2	CONF	IMBOTTIGLIAMENTO VINI ROSSI	40.425	33.600	0	
		VI	VIGNETI VINI ROSSI	48.300	36.800	0	
	Tot			125.475	107.200	16.875	

Elabora

Passepartout Mexal Live x Analisi dati AD x +

Azienda ABC - 01/01/2020

Controllo di Gestione

CDG ABC PASSWINE SRL

Periodo da: 01/01/2020 Periodo a: 31/12/2022

Selezioni Analisi	Selezioni Analisi	Selezioni Analisi	Selezioni Analisi	Selezioni Analisi	Selezioni Analisi	
Contabilita' analitica	Contabilita' analitica	Contabilita' analitica	Contabilita' analitica	Contabilita' analitica	Contabilita' analitica	
Analitico	Analitico	Analitico	Analitico	Analitico	Analitico	
Codice Analitico	Codice Analitico	Codice Analitico	Codice Analitico	Codice Analitico	Codice Analitico	
	Filtri	Codice	Descrizione	Costi	Ricavi	Quantità
	22	C03002008	ASSICURAZIONE MERCI	4.000	0	0
	23	C03002009	ASSICURAZIONE STABILIMENTO	2.500	0	0
	24	C03002010	ASSICURAZIONE AUTOMEZZI	2.000	0	0
	25	C03003001	SPESE PUBBLICITA'/FIERE S/COMM	16.439	0	0
	26	C03003002	SPESE PUBBLICITA'/FIERE	159	0	0
	27	C03003003	SPESE ALLOGGIO DIPENDENTI	950	0	0
	28	C03003004	SPESE DI RISTORAZIONE	300	0	0
	29	C03003005	SPESE DI TRASFERTA	700	0	0
	30	C03003006	SPESE DI RAPPRESENTANZA	350	0	0
	31	C04001001	TRASPORTO PER LAVORAZIONE	2.300	0	0
	32	C04001002	TRASPORTO PER TRASF.P.FINITO	2.134	0	0
	33	C04001004	CARBURANTI AUTOCARRI	238	0	0
	34	C04001007	MANUTENZIONE AUTOCARRI	160	0	0
	35	C04001008	MANUTENZIONE CANTINA	230	0	0
	36	C04001009	MANUTENZIONE MOBIL/ARREDI UFF.	210	0	0
	37	C04001010	MANUTENZIONE ATTREZ. IND.LI	560	0	0
	38	C04001013	MANUTENZIONE IMP.FILTRAZIONE	266	0	0
	39	C05001002	RETRIBUZIONE IMPIEGATI	3.000	0	0
	40	C05001004	RETRIBUZIONI MAE STRANZE	2.500	0	0
	41	C05001005	RETRIB.LAV.STAGIONALI	3.500	0	0
	42	C05001008	INPS LAVORATORI STAGIONALI	500	0	0
	43	C05001009	INPS IMPIEGATI	200	0	0
	44	C05001011	INPS MAE STRANZE	300	0	0
	45	C05003001	MANODOPERA ORDINARIA	125.475	0	11.950
	46	C05003002	MANODOPERA STRAORDINARIA	107.200	0	6.700
	47	C05003003	MANODOPERA FESTIVA	16.875	0	750
	48	C05003004	MANODOPERA NOTTURNA	24.570	0	1.890
	49	C07001001	TASSA CONCESSIONE GOVERNATIVA	320	0	0
	50	R01001001	VINO ROSSO IN BOTTIGLIA	0	266.699	0
	51	R01001002	VINO ROSSO IN FIASCO	0	47.453	0
	52	R01001003	VENDITA CONFEZIONI REGALO	0	411.193	0
	53	R01001004	VINO BIANCO IN BOTTIGLIA	0	306.749	0
	54	R01001005	VINO BIANCO IN FIASCO	0	90.000	0
	55	R01001006	VENDITA MERCI E PRODOTTI FINITI	0	25	0

Elabora

Pivot

C.E.R.

Esporta

Ricezione dati dal server completata con successo

ABC-Controllo di Ges

Analisi dati

Controllo di Gestione
CDG ABC PASSWINE SRL
 Periodo da: 01/01/2020 Periodo a: 31/12/2022
 Criteri: 02 RIPARTIZIONE VINI Costing: Full

	Codice	Descrizione	Tot.Azienda	PRODUZ. VINI BIANCHI	PRODUZ. VINI ROSSI	da.Ripartire	
1	RD	(+) Ricavi diretti	834.933	147.036	192.176	0	
2	VD	(-) Costi variabili diretti	408.093	0	19.000	0	
3	SI	(-) Costi variabili diretti da semiv.indiretti	0	0	0	0	
4	SF	(-) Costi variabili diretti da semiv.fissi	0	0	0	0	
5	VI	(-) Costi variabili indiretti	48.607	10.694	11.180	48.607	Elabora
6	Si	(-) Costi variabili indiretti da semiv.indiretti	0	0	0	0	
7		MARGINE LORDO DI CONTRIBUZIONE	378.233	136.343	161.996	0	
8	FD	(-) Costi fissi diretti	16.589	2.300	0	0	
9		MARGINE SEMILORDO DI CONTRIBUZIONE	361.643	134.043	161.996	0	
10	RI	(+) Ricavi indiretti	430.643	107.661	88.282	430.643	Pivot
11	RF	(+) Ricavi fissi	30.883	7.721	6.331	30.883	
12	RE	(+) Ricavi extragestione	0	0	0	0	
13	CF	(-) Costi fissi	23.326	5.132	5.365	23.326	
14	Sf	(-) Costi fissi da semivariabili fissi	0	0	0	0	
15	CE	(-) Costi extragestione	0	0	0	0	
16		U T I L E / P E R D I T A	799.843	244.292	251.244	0	

Ricezione dati dal server completata con successo

**Conto
Economico
Riclassificato**



**CONTROLLO DI
GESTIONE E BUSINESS
INTELLIGENCE:
SISTEMI DI
RILEVAZIONE E
METODOLOGIE
PRATICHE DI ANALISI**

Francesca Giuccioli