



Contabilità Direzionale

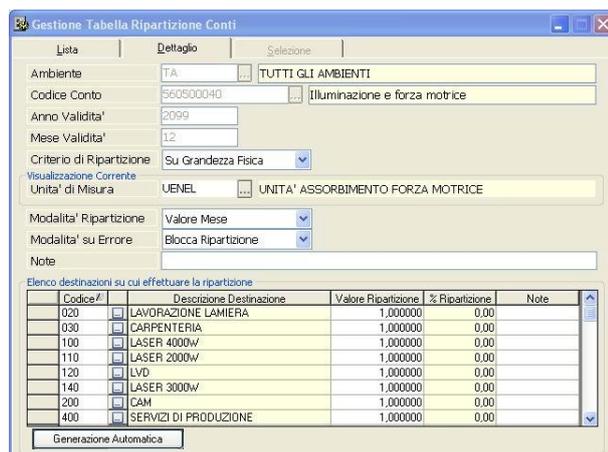
GENERALITÀ

Il modulo di “Contabilità Direzionale” è un sistema di pianificazione, elaborazione e controllo dei valori economici e patrimoniali a supporto delle decisioni aziendali.

Consente di ricorrere alle tecniche più tradizionali di Contabilità Industriale ed a quelle più innovative, in modo che ogni realizzazione sia **modellata** sulla realtà specifica di ogni singola Impresa.

Sono utilizzabili le tecniche di base di classificazione dei costi e dei ricavi secondo **natura, destinazione, competenza temporale e variabilità**.

I costi ed i ricavi possono essere attribuiti alle destinazioni secondo basi di imputazione determinate dalle cause stesse della loro insorgenza, e quindi si presta in modo particolare all'applicazione della tecnica **Activity Based Costing**.



Codice	Descrizione Destinazione	Valore Ripartizione	% Ripartizione	Note
020	LAVORAZIONE LAMIERA	1,000000	0,00	
030	CARPENTERIA	1,000000	0,00	
100	LASER 4000w	1,000000	0,00	
110	LASER 2000w	1,000000	0,00	
120	LVD	1,000000	0,00	
140	LASER 3000w	1,000000	0,00	
200	CAM	1,000000	0,00	
400	SERVIZI DI PRODUZIONE	1,000000	0,00	

L'applicativo è caratterizzato dalla possibilità di rappresentare in modo parametrico il processo di trasformazione di qualsiasi tipo d'Impresa, sia manifatturiera sia di servizi. Gli algoritmi di calcolo associati alla totale parametricità consentono, con estrema semplicità, la costruzione ed il mantenimento del modello tecnico-economico garantendo al Management informazioni sempre puntuali ed affidabili.

IL MODELLO DI RIFERIMENTO

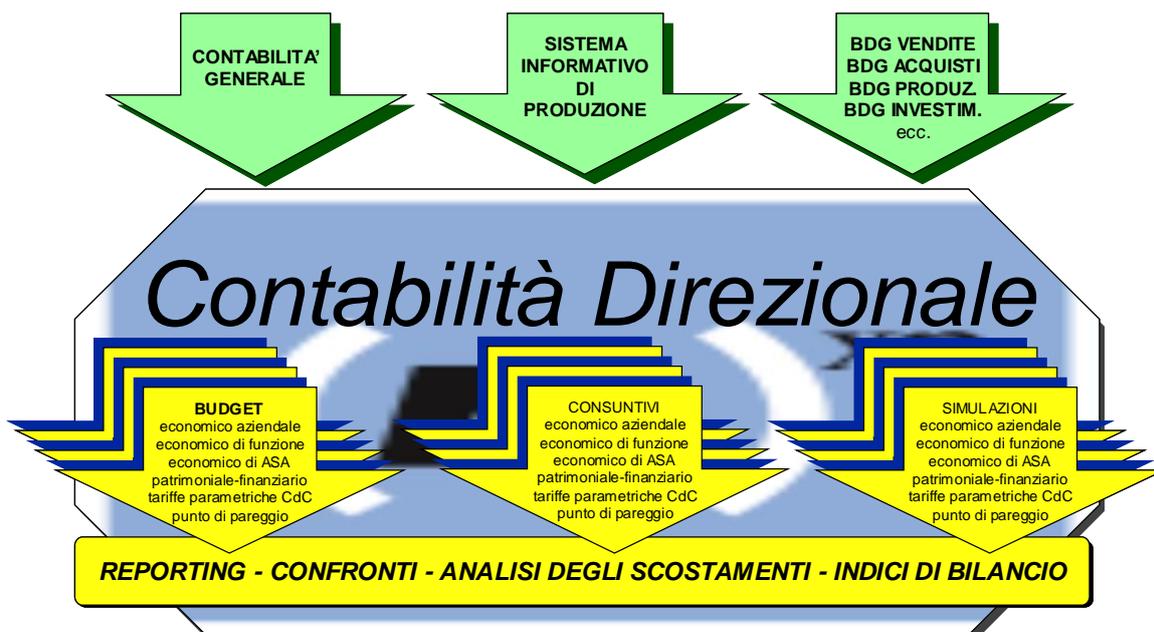
Il modulo si basa sull'acquisizione delle informazioni attraverso un flusso di dati in formato ASCII oppure attraverso un prelievo diretto dalla "Contabilità" di MetodoXP.

Il flusso delle informazioni che la "Contabilità Direzionale" richiede è costituito da valori economici, patrimoniali e grandezze fisiche.

Tramite il suo utilizzo è possibile elaborare, indifferentemente e senza limitazione alcuna, **più ambienti** di tipo **BUDGET**, **CONSUNTIVO** e **SIMULAZIONE**.

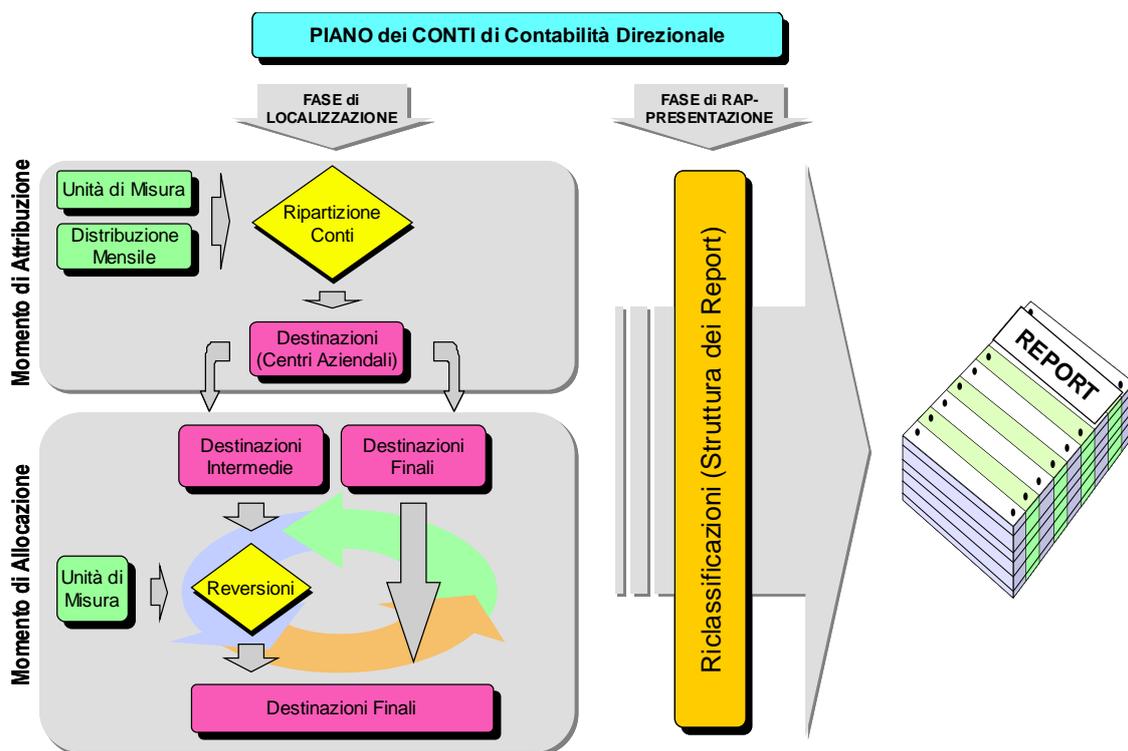
Permette altresì la costruzione di **PRECONSUNTIVI** mediante la duplicazione di valori mensili (transazioni contabili e grandezze fisiche) dagli ambienti **CONSUNTIVO** e **BUDGET**.

Codice#	Descrizione	Tipo	Note
B01	BUDGET	Budget	
B02	BUDGET - 1° aggiornamento	Budget	
C01	CONSUNTIVO	Consuntivo	
S01	SIMULAZIONE - ipotesi incrementale	Simulazione	
S02	SIMULAZIONE - ipotesi decrementale	Simulazione	
T01	AMBIENTE COMUNE	Tutti	



LO SCHEMA DI FUNZIONAMENTO

La logica di funzionamento del modello si basa sulla prerogativa di poter manipolare, con la massima adattabilità possibile, i sottoconti del Piano dei Conti con i relativi valori secondo una **fase di localizzazione** ed una **fase di rappresentazione**, conformemente al seguente schema:



Ogni conto di Contabilità Direzionale può essere attribuito alle destinazioni secondo molteplici metodi di ripartizione.

- In Percentuale
- Su Totale Costi
- Su Totale Ricavi
- Su Conto Selezionato
- Su Grandezza Fisica
- Su Mastro Selezionato

Screenshot dell'interfaccia software "Gestione Tabella Ripartizione Conti".

Dettaglio:

- Ambiente: TA
- Codice Conto: 560500040
- Anno Validita': 2099
- Mese Validita': 12
- Criterio di Ripartizione: Su Grandezza Fisica
- Unità di Misura: UENEL
- Modalità Ripartizione: Valore Mese
- Modalità su Errore: Blocca Ripartizione

Elenco destinazioni su cui effettuare la ripartizione:

Codice/	Descrizione Destinazione	Valore Ripartizione	% Ripartizione	Note
020	LAVORAZIONE LAMIERA	1,000000	0,00	
030	CARPENTERIA	1,000000	0,00	
100	LASER 4000w	1,000000	0,00	
110	LASER 2000w	1,000000	0,00	
120	LVD	1,000000	0,00	
140	LASER 3000w	1,000000	0,00	
200	CAM	1,000000	0,00	
400	SERVIZI DI PRODUZIONE	1,000000	0,00	

Le destinazioni intermedie possono essere allocate alle destinazioni finali secondo numerosi criteri di reversione.

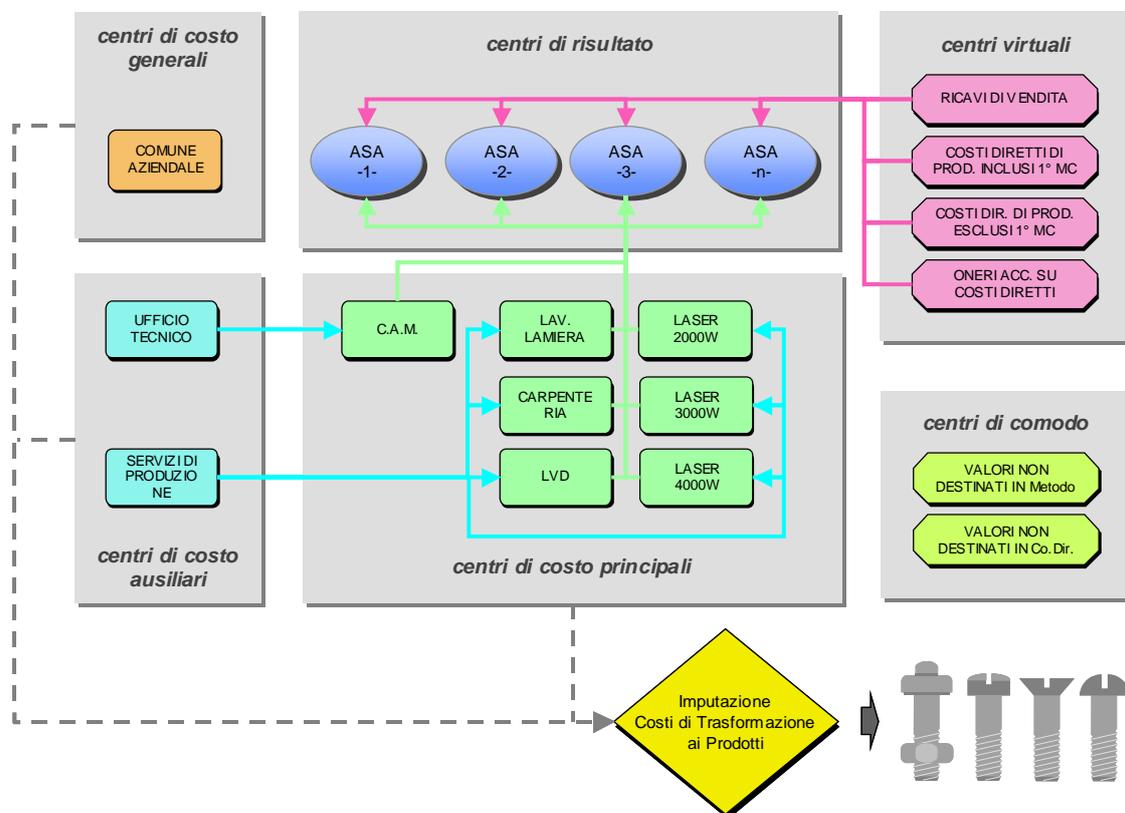
- In Percentuale Su Totale Costi
- Su Totale Ricavi
- Su Margini
- Su Conto Selezionato
- Su Grandezza Fisica**
- Su Produzione
- Su Mastro Selezionato

Gli schemi di riclassificazione e la rappresentazione dei conti è libera e totalmente parametrizzabile.

IL MODELLO TECNICO-ECONOMICO DI CALCOLO

L'applicativo è pertanto in grado di sviluppare ed elaborare modelli tecnico-economici di calcolo finalizzati ad analisi sia per destinazione (di costo, di risultato, ecc.) sia per prodotto.

Un semplice schema esemplificativo potrebbe essere il seguente:



REPORTING

Il modulo di “Contabilità Direzionale” consente la predisposizione di archivi destinati a definire la tipologia di reporting che si desidera ottenere.



Codice	Descrizione	Attiva	Costi	Ricchi	Patrimoniali	Tabella	Note
ABAR1	ANALISI DELLA REDDITIVITA PER AREA	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Report Orientato al Margine	
CEAF1	AUTOFINANZIAMENTO DELLA GESTIONE CORRENTE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Bilancio Riclassificato	
CEM11	CONTO ECONOMICO FINO AL 1° M.C.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Bilancio Riclassificato	
CEM12	CONTO ECONOMICO A PARTIRE DAL 1° M.C.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Bilancio Riclassificato	
CEM19	CONTO ECONOMICO A MARGINE DI CONTRIBUZIONE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Bilancio Riclassificato	
CCCR1	QUADRO CONTROLLO COSTI DI FUNZIONAMENTO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Atto Prege	
SPSC1	STATO PATRIMONIALE A SCALARE	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Bilancio Riclassificato	

La flessibilità e la funzionalità del sistema permettono la completa personalizzazione dei reports con riguardo alle esigenze specifiche dell'utente ed agli obiettivi che l'informativa contabile persegue.

I principali reports ottenibili si possono riassumere in quattro tipologie differenti:

- **Bilancio Riclassificato**
- **Foglio Analisi Individuale**
- **Foglio Riepilogativo di Contabilità Gestionale**
- **Break Even Point**

Le caratteristiche dei tre tipi di rendiconti sono differenti e consentono la massima flessibilità di impostazione delle voci da evidenziare e dei legami ad esse relativi.

- **Bilancio Riclassificato**

Il report così definito fornisce una **riclassificazione** degli importi registrati negli ambienti attivi, secondo uno schema costituito da tre colonne in cui rappresentare le voci considerate, una colonna per l'importo espresso in valore assoluto ed una colonna per l'importo espresso in valore relativo.

Segue esempio.

15:15

2090

Ambiente: C01 CONSUNTIVO

Periodo da: Gennaio 2008 a: Dicembre 2008

Descrizione Voce		Importo	%
511/02	Vendita giunti prodotti Italia	1.096.709,21	33,63
511/03	Vendite ricambi prodotti Italia	124.210,34	3,81
511/61	Rivendite merci Italia	703.242,92	21,56
511/62	Vendita pompe Italia	9.049,16	0,28
512/02	Vendita giunti prodotti CEE	486.143,23	14,91
512/03	Vendita ricambi prodotti CEE	59.342,85	1,82
512/61	Rivendite merci CEE	91.252,47	2,80
512/62	Vendita pompe CEE	3.979,15	0,12
513/02	Vendita giunti prodotti extra CEE	74.610,48	2,29
513/03	Vendita ricambi prodotti extra CEE	20.914,53	0,64
513/61	Rivendite merci extra CEE	70.558,15	2,16
513/62	Vendita pompe extra CEE	1.012,05	0,03
Ricavi delle Vendite		2.741.024,54	84,05
521/02	Lavorazioni c/terzi Italia	16.787,30	0,51
521/05	Riparazione beni di terzi ITALIA	495.798,65	15,20
522/05	Riparazione beni di terzi CEE	300,00	0,01
522/99	Altre prestazioni di servizi CEE	2.185,37	0,07
523/02	Lavorazioni c/terzi extra CEE	300,00	0,01
523/05	Riparazione beni di terzi extra CEE	1.950,00	0,06
523/99	Altre prestazioni di servizi extra CEE	3.229,71	0,10
Ricavi delle Prestazioni		520.551,03	15,96
518/11	Sconti su vendite Italia	-218,13	-0,01
Variazioni Passive su Vendite		-218,13	-0,01
RICAVI NETTI DI VENDITA		3.261.357,44	100,00
Incrementi di Immobilizzazioni per Lavori Interni			
Variazione delle Rimanenze PF-SL-PCL		156.882,72	4,81
... Variazione delle Rimanenze MP-MS-MC		63.925,66	1,96
611/05	Acquisti imballi	-10.875,35	-0,33
611/06	Acq.materiali per produzione GIUNTI	-492.759,26	-15,11
611/07	Acq.materiali per produzione RICAMBI	-109.202,33	-3,35
611/08	Acq.materiali per produzione POMPE	-105.420,39	-3,23
611/10	Acq.materiali per produzione REVISIONI	-7.066,64	-0,22
613/02	Acquisto merci per RIVENDITA	-582.443,36	-17,86
613/03	Acq.merci riv.riparazioni	-21.925,52	-0,67
... Acquisti delle Materie Variabili		-1.329.692,85	-40,77
531/45	Rimborsi e recuperi vari	900,00	0,03
531/48	Abbuoni e arrotondamenti attivi	179,98	0,01
531/99	Altri ricavi e proventi [scarti e sfridi]	8.512,71	0,26
... Variazioni su Acquisti		9.592,69	0,29
616/01	Oneri doganali, dazi	-3.953,16	-0,12
616/02	Spese trasp. nolo dep. spedizione	-34.578,56	-1,06
616/03	Spese imballo su acquisti	-1.708,14	-0,05
621/14	Spese imballaggio	-81,63	
... Servizi su Acquisti		-40.321,49	-1,24
Consumi delle Materie		-1.296.495,99	-39,75
617/01	Lav.est.per produz.giunti	-93.065,90	-2,85
617/02	Lav.est.per produz.ricambi	-10.872,36	-0,33
617/03	Lav.est.per revisioni	-17.815,82	-0,55
617/04	Lav.est.per produz.pompe	-26.543,05	-0,81
Lavorazioni Esterne		-148.297,13	-4,55
611/11	Acq.mat. di consumo TORNII MORI SEIKI	-5.790,84	-0,18
611/12	Acq.mat. di consumo TORNIO SPINNER	-901,89	-0,03
611/13	Acq.mat. di consumo generici TORNII	-425,50	-0,01
611/14	Acq.mat. di consumo CENTRI DI LAVORO	-23.242,69	-0,71
611/15	Acq.mat. di consumo DENTATRICI	-2.235,40	-0,07
611/16	Acq.mat. di consumo generici OFFICINA	-8.787,72	-0,27

15:16

2090

Ambiente: C01 CONSUNTIVO

Periodo da: Gennaio 2008 a: Dicembre 2008

Descrizione Voce	GEN - 2008	FEB - 2008	MAR - 2008	APR - 2008	MAG - 2008	GIU - 2008	LUG - 2008	AGO - 2008	SET - 2008	OTT - 2008	NOV - 2008	DIC - 2008	Totale
511/02 Vendita giunti prodotti Italia	89.597,99	123.847,91	108.959,21	109.313,19	101.324,05	107.423,69	110.098,64	25.150,65	106.925,21	100.640,66	62.347,67	51.080,34	1.096.709,21
511/03 Vendite ricambi prodotti Italia	10.147,63	14.026,68	12.340,43	12.380,52	11.475,69	12.166,52	12.469,48	2.848,50	12.110,06	11.398,29	7.061,33	5.785,21	124.210,34
511/61 Rivendite merci Italia	57.452,93	79.415,01	69.867,92	70.094,91	64.972,03	68.883,30	70.598,56	16.127,35	68.563,66	64.533,82	39.979,20	32.754,23	703.242,92
511/62 Vendita pompe Italia	739,29	1.021,89	899,04	901,96	836,04	886,37	908,45	207,52	882,26	830,41	514,44	421,49	9.049,16
512/02 Vendita giunti prodotti CEE	39.716,51	54.898,62	48.298,84	48.455,75	44.914,37	47.618,18	48.803,92	11.148,64	47.397,22	44.611,44	27.637,13	22.642,61	486.143,23
512/03 Vendita ricambi prodotti CEE	4.848,14	6.701,40	5.895,77	5.914,93	5.482,64	5.812,69	5.957,43	1.360,90	5.785,71	5.445,66	3.373,63	2.763,95	59.342,85
512/61 Rivendite merci CEE	7.455,06	10.304,85	9.066,03	9.095,48	8.430,74	8.938,26	9.160,84	2.092,68	8.896,79	8.373,88	5.187,68	4.250,18	91.252,47
512/62 Vendita pompe CEE	325,09	449,35	395,33	396,62	367,63	389,76	399,47	91,25	387,95	365,15	226,21	185,34	3.979,15
513/02 Vendita giunti prodotti extra CEE	6.095,46	8.425,53	7.412,63	7.436,71	6.893,20	7.308,17	7.490,15	1.711,03	7.274,25	6.846,71	4.241,59	3.475,05	74.610,48
513/03 Vendita ricambi prodotti extra CEE	1.708,66	2.361,81	2.077,88	2.084,63	1.932,28	2.048,60	2.099,61	479,63	2.039,09	1.919,24	1.188,99	974,11	20.914,53
513/61 Rivendite merci extra CEE	5.764,40	7.967,91	7.010,03	7.032,80	6.518,81	6.911,24	7.083,33	1.618,10	6.879,17	6.474,84	4.011,21	3.286,31	70.558,15
513/62 Vendita pompe extra CEE	82,68	114,29	100,55	100,87	93,50	99,13	101,60	23,21	98,67	92,87	57,53	47,15	1.012,05
Ricavi delle Vendite	223.933,84	309.535,25	272.323,66	273.208,37	253.240,98	268.485,91	275.171,48	62.859,46	267.240,04	251.532,97	155.826,61	127.665,97	2.741.024,54
521/02 Lavorazioni c/terzi Italia	1.371,47	1.895,74	1.667,84	1.673,25	1.550,96	1.644,33	1.685,28	384,98	1.636,70	1.540,50	954,35	781,90	16.787,30
521/05 Riparazione beni di terzi ITALIA	40.505,33	55.988,98	49.258,11	49.418,14	45.806,42	48.563,94	49.773,23	11.370,07	48.338,59	45.497,48	28.186,04	23.092,32	495.798,65
522/05 Riparazione beni di terzi CEE	24,51	33,88	29,81	29,90	27,72	29,39	30,12	6,88	29,25	27,53	17,05	13,96	300,00
522/99 Altre prestazioni di servizi CEE	178,54	246,79	217,12	217,82	201,90	214,06	219,39	50,12	213,07	200,54	124,24	101,78	2.185,37
523/02 Lavorazioni c/terzi extra CEE	24,51	33,88	29,81	29,90	27,72	29,39	30,12	6,88	29,25	27,53	17,05	13,96	300,00
523/05 Riparazione beni di terzi extra CEE	159,31	220,21	193,73	194,36	180,16	191,00	195,76	44,72	190,12	178,94	110,86	90,83	1.950,00
523/99 Altre prestazioni di servizi extra CEE	263,86	364,72	320,88	321,92	298,39	316,35	324,23	74,07	314,89	296,38	183,61	150,41	3.229,71
Ricavi delle Prestazioni	42.527,53	58.784,20	51.717,30	51.885,29	48.093,27	50.988,46	52.258,13	11.937,72	50.751,87	47.768,90	29.593,20	24.245,16	520.551,03
518/11 Sconti su vendite Italia	-17,82	-24,63	-21,67	-21,74	-20,15	-21,37	-21,90	-5,00	-21,27	-20,02	-12,40	-10,16	-218,13
Variazioni Passive su Vendite	-17,82	-24,63	-21,67	-21,74	-20,15	-21,37	-21,90	-5,00	-21,27	-20,02	-12,40	-10,16	-218,13
RICAVI NETTI DI VENDITA	266.443,55	368.294,82	324.019,29	325.071,92	301.314,10	319.453,00	327.407,71	74.792,18	317.970,64	299.281,85	185.407,41	151.900,97	3.261.357,44
Incrementi di Immobilizzazioni per Lavori Interni													
Variazione delle Rimanenze PF-SL-PCL	12.816,87	17.716,27	15.586,46	15.637,11	14.494,26	15.366,81	15.749,44	3.597,76	15.295,51	14.396,52	8.918,75	7.306,96	156.882,72
... Variazione delle Rimanenze MP-MS-MC	5.222,55	7.218,92	6.351,07	6.371,70	5.906,05	6.261,56	6.417,51	1.465,99	6.232,53	5.866,20	3.634,15	2.977,43	63.925,66
611/05 Acquisti imballi	-888,48	-1.228,12	-1.080,48	-1.083,99	-1.004,76	-1.065,25	-1.091,78	-249,40	-1.060,31	-997,99	-618,26	-506,53	-10.875,35
611/06 Acq.materiali per produzione GIUNTI	-40.257,02	-55.645,75	-48.956,15	-49.115,20	-45.525,62	-48.266,23	-49.468,10	-11.300,37	-48.042,26	-45.218,57	-28.013,25	-22.950,74	-492.759,26
611/07 Acq.materiali per produzione RICAMBI	-8.921,52	-12.331,87	-10.849,37	-10.884,61	-10.089,11	-10.696,47	-10.962,82	-2.504,32	-10.646,83	-10.021,07	-6.208,13	-5.086,21	-109.202,33
611/08 Acq.materiali per produzione POMPE	-8.612,54	-11.904,79	-10.473,63	-10.507,65	-9.739,70	-10.326,03	-10.583,15	-2.417,59	-10.278,11	-9.674,01	-5.993,12	-4.910,07	-105.420,39
611/10 Acq.materiali per produzione REVISIONI	-577,32	-798,01	-702,08	-704,36	-652,88	-692,18	-709,42	-162,05	-688,97	-648,47	-401,73	-329,17	-7.066,64
613/02 Acquisto merci per RIVENDITA	-47.583,95	-65.773,49	-57.866,36	-58.054,35	-53.811,46	-57.050,87	-58.471,49	-13.357,08	-56.786,14	-53.448,52	-33.111,77	-27.127,88	-582.443,36
613/03 Acq.merci riv.riparazioni	-1.791,25	-2.475,98	-2.178,32	-2.185,40	-2.025,68	-2.147,63	-2.201,10	-502,81	-2.137,66	-2.012,02	-1.246,46	-1.021,21	-21.925,52
... Acquisti delle Materie Variabili	-108.632,08	-150.158,01	-132.106,39	-132.535,56	-122.849,21	-130.244,66	-133.487,86	-30.493,62	-129.640,28	-122.020,65	-75.592,72	-61.931,81	-1.329.692,85
531/45 Rimborsi e recuperi vari	73,53	101,63	89,42	89,71	83,15	88,16	90,35	20,64	87,75	82,59	51,16	41,91	900,00
531/48 Abbuoni e arrotondamenti attivi	14,70	20,32	17,88	17,94	16,63	17,63	18,07	4,13	17,55	16,52	10,23	8,38	179,98
531/99 Altri ricavi e proventi [scarti e sfridi]	1.445,81	1.998,48	1.758,23	1.763,94	1.635,02	1.733,45	1.776,62	405,85	-1.333,99	-1.255,58	-777,84	-637,28	8.512,71
... Variazioni su Acquisti	1.534,04	2.120,43	1.865,53	1.871,59	1.734,80	1.839,24	1.885,04	430,62	-1.228,69	-1.156,47	-716,45	-586,99	9.592,69
616/01 Oneri doganali, dazi	-322,96	-446,42	-392,75	-394,03	-365,23	-387,22	-396,86	-90,66	-385,42	-362,77	-224,74	-184,10	-3.953,16
616/02 Spese trasp. nolo dep. spedizione	-2.824,97	-3.904,85	-3.435,42	-3.446,58	-3.194,68	-3.387,00	-3.471,34	-792,98	-3.371,29	-3.173,14	-1.965,78	-1.610,53	-34.578,56
616/03 Spese imballo su acquisti	-139,55	-192,89	-169,71	-170,26	-157,81	-167,31	-171,48	-39,17	-166,54	-156,75	-97,11	-79,56	-1.708,14
621/14 Spese imballaggio	-6,67	-9,22	-8,11	-8,14	-7,54	-8,00	-8,19	-1,87	-7,96	-7,49	-4,64	-3,80	-81,63
... Servizi su Acquisti	-3.294,15	-4.553,38	-4.005,99	-4.019,01	-3.725,26	-3.949,53	-4.047,87	-924,68	-3.931,21	-3.700,15	-2.292,27	-1.877,99	-40.321,49
Consumi delle Materie	-105.169,64	-145.372,04	-127.895,78	-128.311,28	-118.933,62	-126.093,39	-129.233,18	-29.521,69	-128.567,85	-121.011,07	-74.967,29	-61.419,36	-1.296.495,99
617/01 Lav.est.per produz.giunti	-7.603,22	-10.509,64	-9.246,19	-9.276,23	-8.598,28	-9.115,89	-9.342,89	-2.134,26	-9.073,59	-8.540,29	-5.290,77	-4.334,65	-93.065,90
617/02 Lav.est.per produz.ricambi	-888,24	-1.227,78	-1.080,18	-1.083,69	-1.004,49	-1.064,96	-1.091,48	-249,33	-1.060,02	-997,71	-618,09	-506,39	-10.872,36
617/03 Lav.est.per revisioni	-1.455,50	-2.011,88	-1.770,02	-1.775,77	-1.645,99	-1.745,08	-1.788,53	-408,57	-1.736,98	-1.634,89	-1.012,83	-829,78	-17.815,82

10:12

2090

Ambiente: T01 TESORERIA

Periodo da: Gennaio 2003 a: Dicembre 2003

Descrizione Voce	GEN - 2003	FEB - 2003	MAR - 2003	APR - 2003	MAG - 2003	GIU - 2003	LUG - 2003	AGO - 2003	SET - 2003	OTT - 2003	NOV - 2003	DIC - 2003	Totale
RICAVI DI VENDITA E DI PRESTAZIONI	853.584,78	853.584,74	1.165.584,71	853.584,78	853.584,78	853.584,78	853.584,78	853.584,78	853.584,78	853.584,78	853.584,78	853.584,78	10.555.017,25
ALTRI RICAVI E PROVENTI	9.022,10	8.993,53	8.989,33	9.004,35	25.789,00	21.348,78	14.989,35	8.974,09	11.851,46	8.983,06	8.959,47	8.967,60	145.872,12
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	500,98	1.993,95	370,57			154,23			458,61				3.613,97
...TOTALE ENTRATE CORRENTI	863.107,86	864.572,22	1.174.944,61	862.589,13	879.373,78	875.087,79	868.574,13	862.558,87	865.894,85	862.567,84	862.544,25	862.688,01	10.704.503,34
COSTI MAT.PRIME SUSS.E MERCI	-273.584,17	-226.475,64	-238.911,59	-338.669,42	-255.443,57	-257.374,71	-250.956,99	-241.797,48	-345.745,52	-331.652,66	-245.072,79	-221.105,38	-3.226.789,92
COSTI SERVIZI INDUSTRIALI	-216.425,71	-186.360,51	-261.278,34	-251.249,14	-237.838,15	-257.500,68	-266.764,36	-246.500,26	-212.739,86	-223.651,74	-139.899,05	-161.206,31	-2.661.414,11
COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	34.102,78	36.894,59	-124.546,50	-11.966,79	-21.046,42	-14.574,44	-11.819,37	-23.468,22	-18.084,39	-12.739,12	-18.966,52	688.514,00	502.299,60
COSTI PER IL PERSONALE	-1.465,15			-772,05	-131,38	-399,19	-1.346,71	-135,98	-1.917,86	-935,24			-7.103,56
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-9.502,20	-9.650,58	-11.789,33	-15.461,04	-10.169,06	-22.857,49	-16.706,78	-12.235,12	-8.159,55	-13.535,62	-5.349,18	-2.371,22	-137.787,17
INT.PASS.E ALTRI ONERI FINANZIARI	-5.847,54	-2.622,28	-59.900,54	-7.772,79	-5.374,52	-34.815,33	-15.966,88	-6.769,15	-30.768,23	-20.026,15	-1.504,75	-83.577,68	-274.945,84
...TOTALE USCITE CORRENTI	-472.721,99	-388.214,42	-696.426,30	-625.891,23	-530.003,10	-587.521,84	-563.561,09	-530.906,21	-617.415,41	-602.540,53	-410.792,29	220.253,41	-5.805.741,00
SALDO IVA (+ Credito; - Debito)	-6.232,72	11.797,90	10.123,73	-32.089,46	8.549,67	8.656,59	9.577,87	14.832,87	5.363,52	8.393,51	11.135,80	-6.265,42	43.843,86
...LIQUIDAZIONE IVA	-6.233,00			-10.167,00									-16.400,00
...FLUSSO DI CASSA DELLA GESTIONE CORRENTE	384.152,87	476.357,80	478.518,31	226.530,90	349.370,68	287.565,95	305.013,04	331.652,66	248.479,44	260.027,31	451.751,96	1.082.941,42	4.882.362,34

- ***Foglio Analisi Individuale***

Questa tipologia di reporting fornisce un'analisi di dettaglio degli importi registrati per **Destinazione**.

Per ogni destinazione selezionata e secondo una struttura di voci definite dall'utente, sono riepilogati gli importi registrati sulla destinazione stessa, suddivisi tra parte fissa e parte variabile, l'incidenza degli stessi sul totale, i valori degli indici di misurazione primaria e secondaria suddivisi per componente fissa e variabile e la scomposizione dell'indice di costo primario per singola voce di spesa.

Segue esempio.

14:50

2090

Ambiente: C01 CONSUNTIVO

Periodo da: Gennaio 2008 a: Dicembre 2008

Destinazione: 120

Responsabile: AMMINISTRATORE

Tipo Destinazione: CENTRI DI COSTO PRINCIPALI

U.M. Primaria: ORE MACCHINA

Divisione: DIVISIONE UNICA

U.M. Secondaria:

Descrizione Voce		Costi Variabili	Costi Fissi	Costi Totali	% Sul Totale	Composizione Indice
611/14	Acq.mat. di consumo CENTRI DI LAVORO	-17.205,70		-17.205,70	13,64	13,15
611/18	Acquisto olii e lubrificanti di produzione	-6.457,64		-6.457,64	5,12	4,94
621/01	Lavorazioni esterne affilatura utensili	-1.068,92		-1.068,92	0,85	0,82
621/04	Forza motrice	-9.079,65		-9.079,65	7,20	6,94
	Servizi Industriali Variabili	-33.811,91		-33.811,91	26,81	25,84
999/01	Costo personale dipendente variabile	-30.461,28		-30.461,28	24,16	23,28
	Costi del Personale Variabile	-30.461,28		-30.461,28	24,16	23,28
205	SALA METRICA					
290	SERVIZI DI PRODUZIONE	-339,08		-339,08	0,27	0,26
	Costi Variabili da Reversioni Ricevute	-339,08		-339,08	0,27	0,26
	COSTI DI FUNZIONAMENTO VARIABILI	-64.612,27		-64.612,27	51,24	49,38
615/13	Acq.attrezzature CL MORI SEIKI		-33.118,62	-33.118,62	26,26	25,31
	Acquisti delle Materie Costanti		-33.118,62	-33.118,62	26,26	25,31
621/83	Manut. e riparaz. CL MORI SEIKI		-2.408,70	-2.408,70	1,91	1,84
	Servizi Industriali Costanti		-2.408,70	-2.408,70	1,91	1,84
621/06	Gas, metano		-861,64	-861,64	0,68	0,66
621/09	Manutenzione su beni di terzi		-258,01	-258,01	0,20	0,20
	Servizi Amministrativi e Generali		-1.119,65	-1.119,65	0,89	0,86
622/34	Canoni di leasing IMMOBILI		-13.403,75	-13.403,75	10,63	10,24
	Godimento Beni di Terzi		-13.403,75	-13.403,75	10,63	10,24
999/03	Costo delle assenze		-934,61	-934,61	0,74	0,71
	Costi del Personale Costante		-934,61	-934,61	0,74	0,71
999/21	Quota ammortamento altri beni materiali		-307,73	-307,73	0,24	0,24
	Ammortamenti, Svalutazioni ed Accantonamneti		-307,73	-307,73	0,24	0,24
205	SALA METRICA		-1.578,76	-1.578,76	1,25	1,21
290	SERVIZI DI PRODUZIONE		-8.623,25	-8.623,25	6,84	6,59
	Costi Costanti da Reversioni Ricevute		-10.202,01	-10.202,01	8,09	7,80
	COSTI DI FUNZIONAMENTO COSTANTI		-61.495,07	-61.495,07	48,76	47,00
	COSTI TOTALI DI FUNZIONAMENTO	-64.612,27	-61.495,07	-126.107,34	100,00	96,39
	TOTALE DOPO REVERSIONI CEDUTE	-64.612,27	-61.495,07	-126.107,34	100,00	96,39
Totali e Indici di Misurazione		Variabili	Fissi	Totali		
Misurazione Primaria:	1.308,370 ORE MACCHINA					
	Indice in € / ORE MACCHINA	49,38	47,00	96,39		

15:17

2090

Ambiente: C01 CONSUNTIVO

Periodo da: Gennaio 2008 a: Dicembre 2008

Destinazione: 120

Responsabile: AMMINISTRATORE

Tipo Destinazione: CENTRI DI COSTO PRINCIPALI

U.M. Primaria: ORE MACCHINA

Divisione: DIVISIONE UNICA

U.M. Secondaria:

Descrizione Voce		GEN - 2008	FEB - 2008	MAR - 2008	APR - 2008	MAG - 2008	GIU - 2008	LUG - 2008	AGO - 2008	SET - 2008	OTT - 2008	NOV - 2008	DIC - 2008	Totale
611/14	Acq.mat. di consumo CENTRI DI LAVORO	-1.405,66	-1.942,99	-1.709,40	-1.714,97	-1.589,61	-1.685,31	-1.727,28	-394,58	-1.677,49	-1.578,90	-978,13	-801,38	-17.205,70
611/18	Acquisto olii e lubrificanti di produzione	-527,57	-729,24	-641,57	-643,66	-596,61	-632,53	-648,29	-148,09	-629,59	-592,60	-367,12	-300,77	-6.457,64
621/01	Lavorazioni esterne affilatura utensili	-87,33	-120,71	-106,20	-106,54	-98,76	-104,70	-107,31	-24,51	-104,22	-98,09	-60,77	-49,78	-1.068,92
621/04	Forza motrice	-741,78	-1.025,34	-902,07	-905,00	-838,86	-889,36	-911,51	-208,22	-885,23	-833,20	-516,18	-422,90	-9.079,65
	Servizi Industriali Variabili	-2.762,34	-3.818,28	-3.359,24	-3.370,17	-3.123,84	-3.311,90	-3.394,39	-775,40	-3.296,53	-3.102,79	-1.922,20	-1.574,83	-33.811,91
999/01	Costo personale dipendente variabile	-2.721,00	-3.197,08	-3.066,48	-2.712,31	-2.740,44	-2.426,77	-3.008,53	-760,81	-3.113,01	-2.697,47	-2.345,57	-1.671,81	-30.461,28
	Costi del Personale Variabile	-2.721,00	-3.197,08	-3.066,48	-2.712,31	-2.740,44	-2.426,77	-3.008,53	-760,81	-3.113,01	-2.697,47	-2.345,57	-1.671,81	-30.461,28
205	SALA METRICA													
290	SERVIZI DI PRODUZIONE	-27,25	-35,41	-32,67	-32,49	-30,92	-33,39	-36,26	-8,60	-33,73	-29,90	-19,22	-19,24	-339,08
	Costi Variabili da Reversioni Ricevute	-27,25	-35,41	-32,67	-32,49	-30,92	-33,39	-36,26	-8,60	-33,73	-29,90	-19,22	-19,24	-339,08
	COSTI DI FUNZIONAMENTO VARIABILI	-5.510,59	-7.050,77	-6.458,39	-6.114,97	-5.895,20	-5.772,06	-6.439,18	-1.544,81	-6.443,27	-5.830,16	-4.286,99	-3.265,88	-64.612,27
615/13	Acq.attrezzature CL MORI SEIKI	-2.724,04	-3.010,78	-2.867,41	-3.010,78	-2.867,41	-2.867,41	-3.297,52	-860,22	-3.154,15	-3.297,52	-2.867,41	-2.293,97	-33.118,62
	Acquisti delle Materie Costanti	-2.724,04	-3.010,78	-2.867,41	-3.010,78	-2.867,41	-2.867,41	-3.297,52	-860,22	-3.154,15	-3.297,52	-2.867,41	-2.293,97	-33.118,62
621/83	Manut. e riparaz. CL MORI SEIKI	-198,12	-218,97	-208,55	-218,97	-208,55	-208,55	-239,83	-62,56	-229,40	-239,83	-208,55	-166,82	-2.408,70
	Servizi Industriali Costanti	-198,12	-218,97	-208,55	-218,97	-208,55	-208,55	-239,83	-62,56	-229,40	-239,83	-208,55	-166,82	-2.408,70
621/06	Gas, metano	-72,40	-80,03	-76,21	-80,03	-73,73	-73,73	-84,79	-22,12	-81,10	-84,79	-73,73	-58,98	-861,64
621/09	Manutenzione su beni di terzi	-21,68	-23,96	-22,82	-23,96	-22,08	-22,08	-25,39	-6,62	-24,29	-25,39	-22,08	-17,66	-258,01
	Servizi Amministrativi e Generali	-94,08	-103,99	-99,03	-103,99	-95,81	-95,81	-110,18	-28,74	-105,39	-110,18	-95,81	-76,64	-1.119,65
622/34	Canoni di leasing IMMOBILI	-1.126,31	-1.244,87	-1.185,59	-1.244,87	-1.146,95	-1.146,95	-1.318,99	-344,08	-1.261,64	-1.318,99	-1.146,95	-917,56	-13.403,75
	Godimento Beni di Terzi	-1.126,31	-1.244,87	-1.185,59	-1.244,87	-1.146,95	-1.146,95	-1.318,99	-344,08	-1.261,64	-1.318,99	-1.146,95	-917,56	-13.403,75
999/03	Costo delle assenze	-92,09	-48,68	-138,89	-66,94	-110,67	-137,48	-63,74	-52,60	-75,62	-15,40	-68,50	-64,00	-934,61
	Costi del Personale Costante	-92,09	-48,68	-138,89	-66,94	-110,67	-137,48	-63,74	-52,60	-75,62	-15,40	-68,50	-64,00	-934,61
999/21	Quota ammortamento altri beni materiali	-25,31	-27,98	-26,64	-27,98	-26,64	-26,64	-30,64	-7,99	-29,31	-30,64	-26,64	-21,32	-307,73
	Ammortamenti, Svalutazioni ed Accantonamenti	-25,31	-27,98	-26,64	-27,98	-26,64	-26,64	-30,64	-7,99	-29,31	-30,64	-26,64	-21,32	-307,73
205	SALA METRICA	-101,71	-117,24	-103,86	-159,87	-135,65	-129,56	-204,65	-48,03	-149,19	-171,09	-168,26	-89,65	-1.578,76
290	SERVIZI DI PRODUZIONE	-542,12	-638,33	-607,96	-775,98	-781,28	-748,99	-776,68	-387,98	-816,06	-768,93	-831,88	-947,06	-8.623,25
	Costi Costanti da Reversioni Ricevute	-542,12	-638,33	-607,96	-775,98	-781,28	-748,99	-776,68	-387,98	-816,06	-768,93	-831,88	-947,06	-8.623,25
	COSTI DI FUNZIONAMENTO COSTANTI	-4.903,78	-5.410,84	-5.237,93	-5.609,38	-5.372,96	-5.361,39	-6.042,23	-1.792,20	-5.820,76	-5.952,58	-5.414,00	-4.577,02	-61.495,07
	COSTI TOTALI DI FUNZIONAMENTO	-10.414,37	-12.461,61	-11.696,32	-11.724,35	-11.268,16	-11.133,45	-12.481,41	-3.337,01	-12.264,03	-11.782,74	-9.700,99	-7.842,90	-126.107,34
	TOTALE DOPO REVERSIONI CEDUTE	-10.414,37	-12.461,61	-11.696,32	-11.724,35	-11.268,16	-11.133,45	-12.481,41	-3.337,01	-12.264,03	-11.782,74	-9.700,99	-7.842,90	-126.107,34
	MISURAZIONE BINOMIA VARIABILE	107,615	118,943	113,279	118,943	113,279	113,279	130,271	33,984	124,607	130,271	113,279	90,620	1.308,370
	INDICE € / ORE MACCHINA	51,210	59,280	57,010	51,410	52,040	50,950	49,430	45,460	51,710	44,750	37,840	36,040	49,380
	MISURAZIONE BINOMIA FISSA	107,615	118,943	113,279	118,943	113,279	113,279	130,271	33,984	124,607	130,271	113,279	90,620	1.308,370
	INDICE € / ORE MACCHINA	45,570	45,490	46,240	47,160	47,430	47,330	46,380	52,740	46,710	45,690	47,790	50,510	47,000

- **Foglio Riepilogativo di Contabilità Gestionale**

La forma di rappresentazione dei risultati della Contabilità Industriale e del Controllo di Gestione per Destinazione più sintetica e indicativa, è indubbiamente quella mediante tabelle a doppia entrata nelle quali si legge in senso verticale il **Piano dei Conti** opportunamente riclassificato ed in senso orizzontale le **Destinazioni** cui sono riferiti gli importi stessi.

Ogni tabella è strutturata con **dodici colonne** per pagina più una tredicesima di totalizzazione e può essere costruita su più fogli.

Per ogni colonna il programma calcola l'**indice di misurazione** primario e secondario.

Il Foglio Riepilogativo di Contabilità Gestionale consente di raggruppare su un unico schema più destinazioni, consentendo un'esposizione d'insieme completa dell'andamento economico dei centri esaminati.

Seguono esempi.

12:35

2090

Ambiente: C01 CONSUNTIVO

Periodo da: Gennaio 2008 a: Dicembre 2008

QUADRO RIEPILOGATIVO PER DESTINAZIONE

VOCI	PROD	AUS	GENERALI	RISULTATO	VIRTUALI	COMODO						TOTALE
Ricavi delle Vendite					2.741.024,54							2.741.024,54
Ricavi delle Prestazioni					520.551,03							520.551,03
Variazioni Passive su Vendite					-218,13							-218,13
RICAVI NETTI DI VENDITA					3.261.357,44							3.261.357,44
Incrementi di Immobilizzazioni per Lavori Interni												
Variazione delle Rimanenze PF-SL-PCL					156.882,72							156.882,72
VALORE DELLA PRODUZIONE OTTENUTA					3.418.240,16							3.418.240,16
... Variazione delle Rimanenze MP-MS-MC					63.925,66							63.925,66
... Acquisti delle Materie Variabili			-10.875,35		-1.318.817,50							-1.329.692,85
... Variazioni su Acquisti					9.592,69							9.592,69
... Servizi su Acquisti					-40.321,49							-40.321,49
Consumi delle Materie			-10.875,35		-1.285.620,64							-1.296.495,99
Lavorazioni Esterne					-148.297,13							-148.297,13
Servizi Industriali Variabili	-109.262,42	-3.873,37	-725,27									-113.861,06
Servizi Commerciali Variabili					-43.978,16							-43.978,16
Costi del Personale Variabile	-320.932,05											-320.932,05
COSTI OPERATIVI VARIABILI	-430.194,47	-3.873,37	-11.600,62		-1.477.895,93							-1.923.564,39
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	-430.194,47	-3.873,37	-11.600,62		1.940.344,23							1.494.675,77
Acquisti delle Materie Costanti	-55.725,79	-7.699,43	-5.840,00		-10.050,00							-79.315,22
Servizi Industriali Costanti	-13.652,98	-28.198,97										-41.851,95
Servizi Commerciali Costanti			-42.426,41									-42.426,41
Servizi Amministrativi e Generali	-9.942,50	-974,15	-119.902,96									-130.819,61
Oneri Diversi di Gestione			-63.368,66									-63.368,66
Godimento Beni di Terzi	-217.453,72	-12.340,87	-54.366,93									-284.161,52
Costi del Personale Costante	-9.878,32	-48.191,55	-517.325,05									-575.394,92
COSTI OPERATIVI COSTANTI	-306.653,31	-97.404,97	-803.230,01		-10.050,00							-1.217.338,29
MARGINE OPERATIVO LORDO	-736.847,78	-101.278,34	-814.830,63		1.930.294,23							277.337,48
Ammortamenti delle Immobilizzazioni	-47.793,87	-7.994,77	-36.448,60	-6.257,23								-98.494,47
AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI ED ACCANTONAMENTI	-47.793,87	-7.994,77	-36.448,60	-6.257,23								-98.494,47
MARGINE OPERATIVO NETTO	-784.641,65	-109.273,11	-851.279,23	-6.257,23	1.930.294,23							178.843,01
Altri Proventi Finanziari			5.972,83									5.972,83
Interessi ed Altri Oneri Finanziari	-4.241,00		-3.702,16									-7.943,16
SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-4.241,00		2.270,67									-1.970,33
RISULTATO DI GESTIONE	-788.882,65	-109.273,11	-849.008,56	-6.257,23	1.930.294,23							176.872,68
Proventi Straordinari						4.865,15						4.865,15
Altri Ricavi e Proventi non Caratteristici												
SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA						4.865,15						4.865,15
RISULTATO ANTE IMPOSTE GESTIONALE	-788.882,65	-109.273,11	-849.008,56	-6.257,23	1.930.294,23	4.865,15						181.737,83
Ammortamenti Anticipati												
RISULTATO ANTE IMPOSTE CIVILISTICO	-788.882,65	-109.273,11	-849.008,56	-6.257,23	1.930.294,23	4.865,15						181.737,83
Imposte sul Reddito d'Esercizio							-63.279,64					-63.279,64
RISULTATO D'ESERCIZIO	-788.882,65	-109.273,11	-849.008,56	-6.257,23	1.930.294,23	-58.414,49						118.458,19

14:54

2090

Ambiente: C01 CONSUNTIVO

Periodo da: Gennaio 2008 a: Dicembre 2008

CENTRI DI COSTO PRINCIPALI

Descrizione Voce	100	107	110	115	120	122	125	130	135	140	150	142	Parziale
Acquisti delle Materie Variabili													
Servizi Industriali Variabili	-10.583,53	-20.147,20	-2.208,96	-14.831,53	-33.811,91		-6.997,84	-9.797,90	-7.672,05	-3.211,50			-109.262,42
Costi del Personale Variabile	-22.498,64	-76.571,41	-6.884,98	-12.875,93	-30.461,28		-60.227,93	-28.270,42	-66.632,70	-16.089,99		-418,77	-320.932,05
205 SALA METRICA													
290 SERVIZI DI PRODUZIONE	-287,67	-849,41	-178,30	-118,96	-339,08		-704,83	-450,97	-716,66	-227,49			-3.873,37
Costi Variabili da Reversioni Ricevute	-287,67	-849,41	-178,30	-118,96	-339,08		-704,83	-450,97	-716,66	-227,49			-3.873,37
COSTI DI FUNZIONAMENTO VARIABILI	-33.369,84	-97.568,02	-9.272,24	-27.826,42	-64.612,27		-67.930,60	-38.519,29	-75.021,41	-19.528,98		-418,77	-434.067,84
Acquisti delle Materie Costanti	-5.297,93	-5.869,58		-4.673,41	-33.118,62			-184,74	-1.472,13	-5.109,38			-55.725,79
Servizi Industriali Costanti	-2.836,50	-2.095,46			-2.408,70		-3.212,80			-2.838,83		-260,69	-13.652,98
Servizi Commerciali Costanti													
Servizi Amministrativi e Generali	-325,74	-2.037,61	-135,53	-268,94	-1.119,65		-378,74	-178,39	-5.131,89	-366,01			-9.942,50
Oneri Diversi di Gestione													
Godimento Beni di Terzi	-3.899,33	-102.927,45	-1.622,59	-23.115,81	-13.403,75		-4.533,85	-2.135,24	-61.434,41	-4.381,29			-217.453,72
Costi del Personale Costante	-651,64	-2.353,49	-193,25	-381,97	-934,61		-2.064,05	-824,64	-1.994,47	-464,53		-15,67	-9.878,32
Ammortamenti, Svalutazioni ed Accantonamenti	-34.546,25			-617,93	-307,73		-7.617,50	-2.561,84	-2.142,62				-47.793,87
Saldo della Gestione Finanziaria	-4.241,00												-4.241,00
205 SALA METRICA	-1.339,37	-3.955,12	-830,16	-553,89	-1.578,76								-8.257,30
290 SERVIZI DI PRODUZIONE	-7.316,14	-21.603,17	-4.534,43	-3.025,54	-8.623,25		-17.924,94	-10.709,70	-17.861,65	-5.543,62			-97.142,44
Costi Costanti da Reversioni Ricevute	-8.655,51	-25.558,29	-5.364,59	-3.579,43	-10.202,01		-17.924,94	-10.709,70	-17.861,65	-5.543,62			-105.399,74
COSTI DI FUNZIONAMENTO COSTANTI	-60.453,90	-140.841,88	-7.315,96	-32.637,49	-61.495,07		-35.731,88	-16.594,55	-90.037,17	-18.703,66		-276,36	-464.087,92
COSTI TOTALI DI FUNZIONAMENTO	-93.823,74	-238.409,90	-16.588,20	-60.463,91	-126.107,34		-103.662,48	-55.113,84	-165.058,58	-38.232,64		-695,13	-898.155,76
Totale Reversioni Cedute									31.414,48				31.414,48
TOTALE DOPO REVERSIONI CEDUTE	-93.823,74	-238.409,90	-16.588,20	-60.463,91	-126.107,34		-103.662,48	-55.113,84	-133.644,10	-38.232,64		-695,13	-866.741,28
MISURAZIONE PRIMARIA	1.110,05	3.277,67	687,99	459,07	1.308,37		2.719,67	1.704,84	2.763,75	873,00		26,75	
ORE MACCHINA													
INDICE DI COSTO VARIABILE	€ / 30,06	29,77	13,48	60,61	49,38		24,98	22,59	27,14	22,37		15,65	
MISURAZIONE PRIMARIA	1.110,05	3.277,67	687,99	459,07	1.308,37		2.719,67	1.704,84	2.763,75	873,00		26,75	
ORE MACCHINA													
INDICE DI COSTO COSTANTE	€ / 54,46	42,97	10,63	71,09	47,00		13,14	9,73	32,58	21,42		10,33	
TOTALE	€ / 84,52	72,74	24,11	131,70	96,38		38,12	32,32	59,72	43,79		25,98	

19:54

2090

Ambiente: C01 CONSUNTIVO

Periodo da: Gennaio 2008 a: Dicembre 2008

FASI DEL PROCESSO DI CREAZIONE DEL VALORE

VOCI	VENDITE	850 DIR.COMM.	MATERIE	305 MAGAZZINO	PRODUZIONE	340 SER.TEC.	390 GENERALI					TOTALE
Ricavi delle Vendite	2.741.024,54											2.741.024,54
Ricavi delle Prestazioni	520.551,03											520.551,03
Variazioni Passive su Vendite	-218,13											-218,13
RICAVI NETTI DI VENDITA	3.261.357,44											3.261.357,44
Incrementi di Immobilizzazioni per Lavori Interni												
Variazione delle Rimanenze PF-SL-PCL			156.882,72									156.882,72
VALORE DELLA PRODUZIONE OTTENUTA	3.261.357,44		156.882,72									3.418.240,16
... Variazione delle Rimanenze MP-MS-MC			63.925,66									63.925,66
... Acquisti delle Materie Variabili			-1.318.817,50	-10.875,35								-1.329.692,85
... Variazioni su Acquisti			9.592,69									9.592,69
... Servizi su Acquisti			-40.321,49									-40.321,49
Consumi delle Materie			-1.285.620,64	-10.875,35								-1.296.495,99
Lavorazioni Esterne			-148.297,13									-148.297,13
Servizi Industriali Variabili				-220,23	-113.135,79		-505,04					-113.861,06
Servizi Commerciali Variabili		-43.978,16										-43.978,16
Costi del Personale Variabile					-320.932,05							-320.932,05
COSTI OPERATIVI VARIABILI		-43.978,16	-1.433.917,77	-11.095,58	-434.067,84		-505,04					-1.923.564,39
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	3.261.357,44	-43.978,16	-1.277.035,05	-11.095,58	-434.067,84		-505,04					1.494.675,77
Acquisti delle Materie Costanti			-10.050,00		-63.425,22	-5.840,00						-79.315,22
Servizi Industriali Costanti					-41.851,95							-41.851,95
Servizi Commerciali Costanti							-42.426,41					-42.426,41
Servizi Amministrativi e Generali				-3.126,69	-10.916,65	-210,88	-116.565,39					-130.819,61
Oneri Diversi di Gestione							-63.368,66					-63.368,66
Godimento Beni di Terzi				-37.430,01	-229.794,59	-2.524,27	-14.412,65					-284.161,52
Costi del Personale Costante				-75.083,55	-58.069,87	-169.264,31	-272.977,19					-575.394,92
COSTI OPERATIVI COSTANTI			-10.050,00	-115.640,25	-404.058,28	-177.839,46	-509.750,30					-1.217.338,29
MARGINE OPERATIVO LORDO	3.261.357,44	-43.978,16	-1.287.085,05	-126.735,83	-838.126,12	-177.839,46	-510.255,34					277.337,48
Ammortamenti delle Immobilizzazioni				-13.709,21	-62.045,87		-22.739,39					-98.494,47
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI				-13.709,21	-62.045,87		-22.739,39					-98.494,47
MARGINE OPERATIVO NETTO	3.261.357,44	-43.978,16	-1.287.085,05	-140.445,04	-900.171,99	-177.839,46	-532.994,73					178.843,01
Altri Proventi Finanziari							5.972,83					5.972,83
Interessi ed Altri Oneri Finanziari					-4.241,00		-3.702,16					-7.943,16
SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA					-4.241,00		2.270,67					-1.970,33
TOTALE DEL VALORE	3.261.357,44	-43.978,16	-1.287.085,05	-140.445,04	-904.412,99	-177.839,46	-530.724,06					176.872,68
Incidenza %	100,00 %	-1,35 %	-39,46 %	-4,31 %	-27,73 %	-5,45 %	-16,27 %					
CATENA DEL VALORE		3.217.379,28	1.930.294,23	1.789.849,19	885.436,20	707.596,74	176.872,68					
		98,65 %	59,19 %	54,88 %	27,15 %	21,70 %	5,42 %					

15:12

2090

Ambiente: C01 CONSUNTIVO

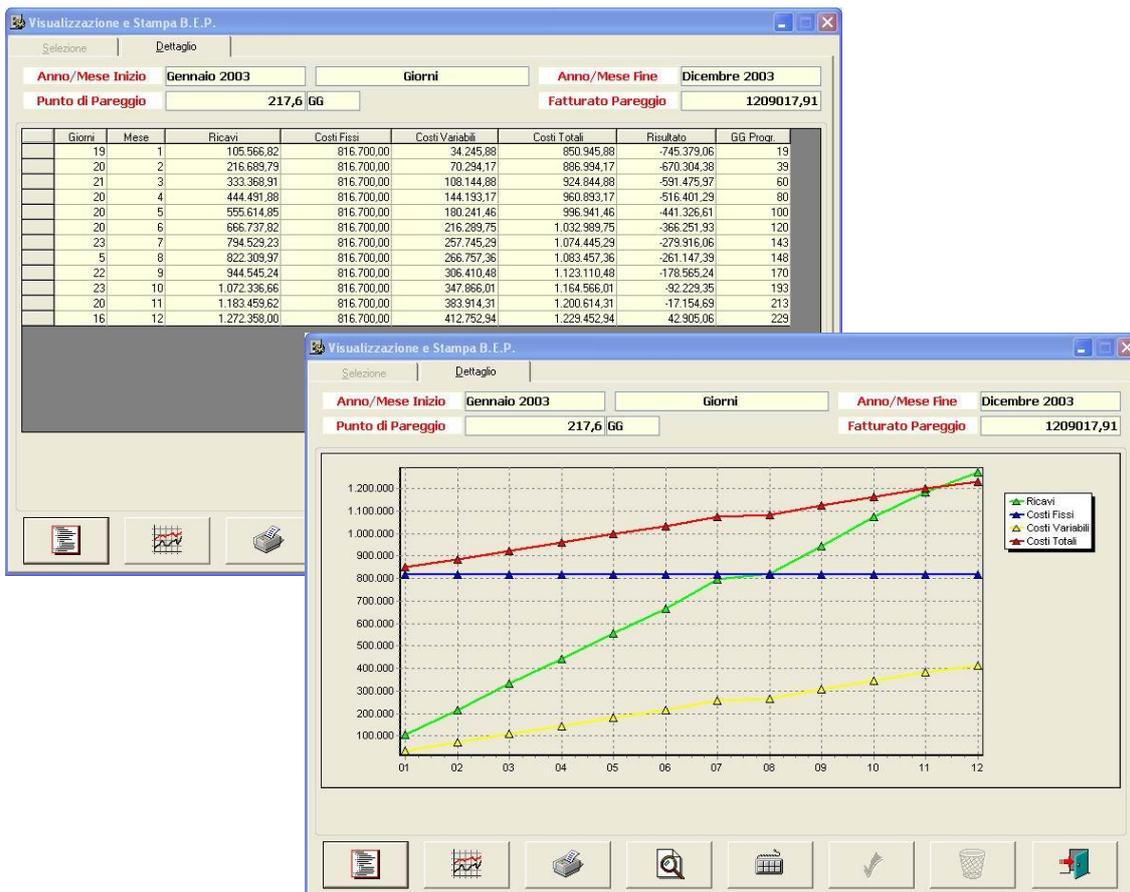
Periodo da: Gennaio 2008 a: Dicembre 2008

ANALISI ECONOMICA PER CENTRO DI RISULTATO

Descrizione Voci	605	%	610	%	613	%	615	%	620	%	PREST&INDIVISI	%	Totale	%
Ricavi delle Vendite	1.657.462,92	96,83	204.467,72	90,39	14.040,36	14,81			865.053,54	100,01			2.741.024,54	80,19
Ricavi delle Prestazioni							498.048,65	100,00			22.502,38	100,00	520.551,03	15,23
Variazioni Passive su Vendite	-124,11	-0,01	-14,12	-0,01	-1,04				-78,86	-0,01			-218,13	-0,01
RICAVI NETTI DI VENDITA	1.657.338,81	96,82	204.453,60	90,39	14.039,32	14,81	498.048,65	100,00	864.974,68	100,00	22.502,38	100,00	3.261.357,44	95,41
. % sul totale della riga	50,82		6,27		0,43		15,27		26,52		0,69			
Incrementi di Immobilizzazioni per Lavori Interni														
Variazione delle Rimanenze PF-SL-PCL	54.385,44	3,18	21.745,58	9,61	80.751,70	85,19							156.882,72	4,59
VALORE DELLA PRODUZIONE OTTENUTA	1.711.724,25	100,00	226.199,18	100,00	94.791,02	100,00	498.048,65	100,00	864.974,68	100,00	22.502,38	100,00	3.418.240,16	100,00
. % sul totale della riga	50,08		6,62		2,77		14,57		25,30		0,66			
... Variazione delle Rimanenze MP-MS-MC	2.425,23	0,14	20.192,20	8,93	12.529,27	13,22			28.778,96	3,33			63.925,66	1,87
... Prelievi da Magazzino Materie Variabili			15.529,99	6,87			-36.193,69	-7,27	20.663,70	2,39				
... Acquisti delle Materie Variabili	-492.759,26	-28,79	-109.202,33	-48,28	-105.420,39	-111,21	-28.992,16	-5,82	-582.443,36	-67,34			-1.318.817,50	-38,58
531/45 Rev. Rimborsi e recuperi vari	341,96	0,02	75,78	0,03	73,17	0,08	4,90		404,19	0,05			900,00	0,03
531/48 Rev. Abbuoni e arrotondamenti attivi	68,40		15,16	0,01	14,59	0,02	1,00		80,83	0,01			179,98	0,01
531/99 Rev. Altri ricavi e proventi [scarti e sfridi]	3.234,44	0,19	716,79	0,32	691,98	0,73	46,39	0,01	3.823,11	0,44			8.512,71	0,25
... Variazioni su Acquisti	3.644,80	0,21	807,73	0,36	779,74	0,82	52,29	0,01	4.308,13	0,50			9.592,69	0,28
616/01 Rev. Oneri doganali, dazi	-1.502,03	-0,09	-332,86	-0,15	-321,36	-0,34	-21,53		-1.775,38	-0,21			-3.953,16	-0,12
616/02 Rev. Spese trasp. nolo dep. spedizione	-13.138,27	-0,77	-2.911,61	-1,29	-2.810,79	-2,97	-188,42	-0,04	-15.529,47	-1,80			-34.578,56	-1,01
616/03 Rev. Spese imballo su acquisti	-649,01	-0,04	-143,84	-0,06	-138,88	-0,15	-9,29		-767,12	-0,09			-1.708,14	-0,05
621/14 Rev. Spese imballaggio	-30,99		-6,87		-6,68		-0,43		-36,66				-81,63	
... Servizi su Acquisti	-15.320,30	-0,90	-3.395,18	-1,50	-3.277,71	-3,46	-219,67	-0,04	-18.108,63	-2,09			-40.321,49	-1,18
Consumi delle Materie	-502.009,53	-29,33	-76.067,59	-33,63	-95.389,09	-100,63	-65.353,23	-13,12	-546.801,20	-63,22			-1.285.620,64	-37,61
Lavorazioni Esterne	-93.065,90	-5,44	-10.872,36	-4,81	-26.543,05	-28,00	-17.815,82	-3,58					-148.297,13	-4,34
100 MAZAK 300	-32.435,81	-1,89	-866,38	-0,38	-67,65	-0,07							-33.369,84	-0,98
107 TORNII MORI SEIKI NL	-88.858,35	-5,19	-6.888,79	-3,05	-1.820,88	-1,92							-97.568,02	-2,85
110 TORNIO CN SPINNER	-1.702,60	-0,10	-5.890,64	-2,60	-1.679,00	-1,77							-9.272,24	-0,27
115 CL SIGMA/CL HASS	-20.207,14	-1,18	-3.606,58	-1,59	-4.012,70	-4,23							-27.826,42	-0,81
120 CL MORI SEIKI SH	-54.758,22	-3,20	-7.443,60	-3,29	-2.410,45	-2,54							-64.612,27	-1,89
125 DENTATRICI	-67.930,60	-3,97											-67.930,60	-1,99
130 MACCHINE MANUALI	-38.519,29	-2,25											-38.519,29	-1,13
135 REVISIONI							-60.708,70	-12,19					-60.708,70	-1,78
140 COLLAUDO REVISIONI							-19.528,98	-3,92					-19.528,98	-0,57
142 COLLAUDO POMPE					-418,77	-0,44							-418,77	-0,01
210 REVISIONI IN GARANZIA							-2.003,47	-0,40					-2.003,47	-0,06
215 REVISIONI DI PREVENTIVAZIONE							-12.309,24	-2,47					-12.309,24	-0,36
Costi di Trasformazione Variabili	-304.412,01	-17,78	-24.695,99	-10,92	-10.409,45	-10,98	-94.550,39	-18,98					-434.067,84	-12,70
COSTI DI FABBRICAZIONE VARIABILI	-899.487,44	-52,55	-111.635,94	-49,35	-132.341,59	-139,61	-177.719,44	-35,68	-546.801,20	-63,22			-1.867.985,61	-54,65
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	812.236,81	47,45	114.563,24	50,65	-37.550,57	-39,61	320.329,21	64,32	318.173,48	36,78	22.502,38	100,00	1.550.254,55	45,35
. % sul totale della riga	52,39		7,39		-2,42		20,66		20,52		1,45			
999/23 Quota ammortamenti specifici	-5.535,52	-0,32	-721,71	-0,32									-6.257,23	-0,18
100 MAZAK 300	-58.761,81	-3,43	-1.569,54	-0,69	-122,55	-0,13							-60.453,90	-1,77
107 TORNII MORI SEIKI NL	-128.269,23	-7,49	-9.944,17	-4,40	-2.628,48	-2,77							-140.841,88	-4,12
110 TORNIO CN SPINNER	-1.343,36	-0,08	-4.647,84	-2,05	-1.324,76	-1,40							-7.315,96	-0,21
115 CL SIGMA/CL HASS	-23.700,89	-1,38	-4.230,14	-1,87	-4.706,46	-4,97							-32.637,49	-0,95
120 CL MORI SEIKI SH	-52.116,43	-3,04	-7.084,53	-3,13	-2.294,11	-2,42							-61.495,07	-1,80
125 DENTATRICI	-35.731,88	-2,09											-35.731,88	-1,05

• **Break Even Point**

L'analisi del Break Even Point (o punto di pareggio) può essere effettuata sia a livello di conto economico aziendale sia a livello di singola area di risultato (destinazione). Il report può essere prodotto indifferentemente a video o stampa.



Il punto di pareggio viene espresso sotto forma di fatturato e correlato ai giorni/mesi corrispondenti o, nel caso di indagine nei confronti di aree di risultato, unità di prodotto.

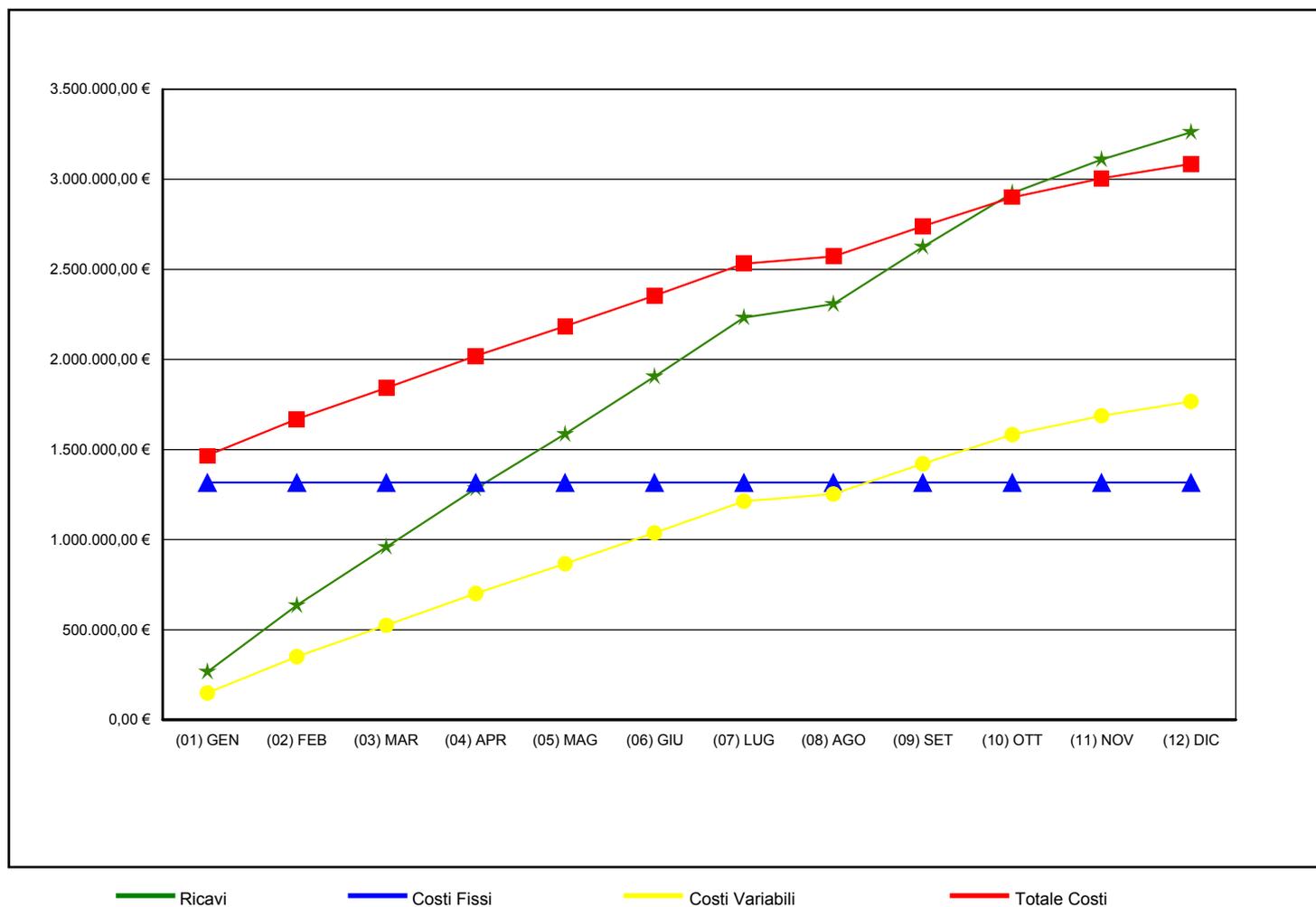
Oggetto del computo possono essere i valori di qualsiasi ambiente - budget, consuntivi, simulazioni - ed è possibile inoltre calcolare i risultati conseguenti ad una ipotetica variazione del margine, sia in valore assoluto sia in valore relativo.

Segue esempio.

Giorni
Punto di Pareggio: 191,0 GG

CONSUNTIVO Gennaio 2008 - Dicembre 2008
Fatturato di Pareggio: 2.696.620,22 €

Giorni	GG Progr.	Mese	Ricavi	Costi Fissi	Costi Variabili	Totale Costi	Risultato
19	19	Gennaio	266.443,55	-1.317.803,09	-148.883,63	-1.466.686,72	-1.200.243,17
21	40	Febbraio	634.738,37	-1.317.803,09	-350.676,41	-1.668.479,50	-1.033.741,13
20	60	Marzo	958.757,66	-1.317.803,09	-524.282,51	-1.842.085,60	-883.327,94
21	81	Aprile	1.283.829,58	-1.317.803,09	-701.371,39	-2.019.174,48	-735.344,90
20	101	Maggio	1.585.143,68	-1.317.803,09	-866.228,11	-2.184.031,20	-598.887,52
20	121	Giugno	1.904.596,68	-1.317.803,09	-1.036.608,29	-2.354.411,38	-449.814,70
23	144	Luglio	2.232.004,39	-1.317.803,09	-1.212.910,84	-2.530.713,93	-298.709,54
6	150	Agosto	2.306.796,57	-1.317.803,09	-1.253.395,36	-2.571.198,45	-264.401,88
22	172	Settembre	2.624.767,21	-1.317.803,09	-1.421.000,23	-2.738.803,32	-114.036,11
23	195	Ottobre	2.924.049,06	-1.317.803,09	-1.582.419,89	-2.900.222,98	23.826,08
20	215	Novembre	3.109.456,47	-1.317.803,09	-1.687.349,15	-3.005.152,24	104.304,23
16	231	Dicembre	3.261.357,44	-1.317.803,09	-1.766.681,67	-3.084.484,76	176.872,68



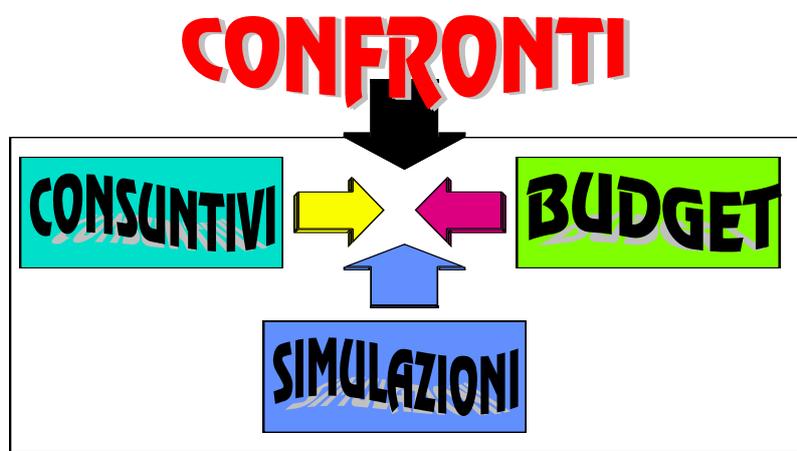
ELABORAZIONI DI CONFRONTO

Nel redigere un rapporto di gestione si rivela di grande utilità l'inserimento accanto ai dati consuntivi dei dati preventivi o di budget.

In questo caso, infatti, è possibile:

1. **attuare un confronto tra risultati attesi e risultati effettivamente raggiunti;**
2. **evidenziare gli scostamenti fra queste due categorie di risultati;**
3. **analizzarne le cause;**
4. **individuare quali ritardature dell'azione sono necessarie per riportare i risultati effettivi in linea con quelli pianificati.**

Il programma permette di ottenere rapporti di confronto tra i risultati prodotti nei vari ambienti gestiti: Budget, Consuntivi, Simulazioni.



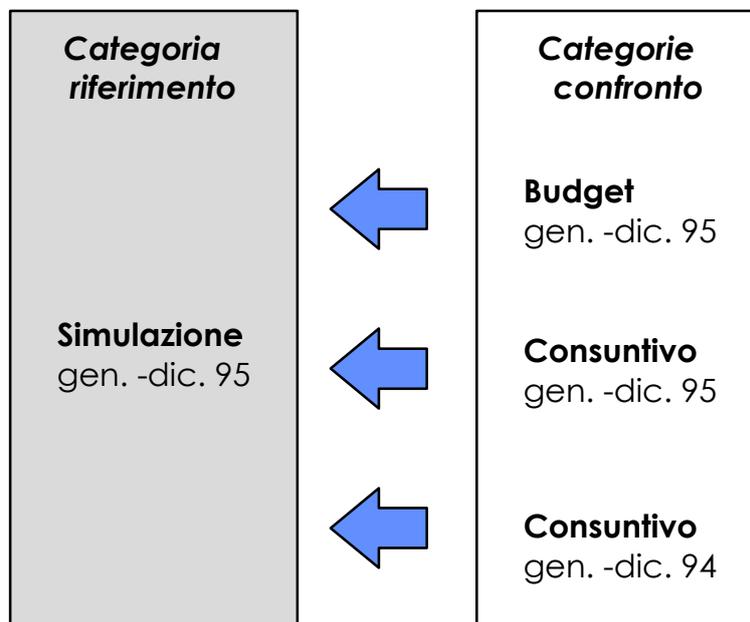
Le scelte consentite riguardano la predisposizione di quattro tipologie di reporting:

- **Bilancio Riclassificato**
- **Analisi Individuale**
- **Indici Destinazioni**
- **Indici di Bilancio**

- **Bilancio Riclassificato**

La stampa relativa al Bilancio Riclassificato consente il confronto contemporaneo fino a quattro categorie di dati.

Le suddette categorie sono costituite da una libera combinazione dei valori attinenti a differenti ambienti e/o differenti periodi.



Seguono esempi.

14:41

2090

Descrizione Voce	CONSUNTIVO		BUDGET					CONSUNTIVO					CONSUNTIVO				
	Gen / 2008 - Dic / 2008		Gennaio / 2008 - Dicembre / 2008					Gennaio / 2007 - Dicembre / 2007					Gennaio / 2006 - Dicembre / 2006				
	Importo	%	Importo	%	Scostamento	% Sc.	% v.	Importo	%	Scostamento	% Sc.	% v.	Importo	%	Scostamento	% Sc.	% v.
511/02 Vendita giunti prodotti Italia	1.096.709,21	32,08	1.350.000,00	32,25	-253.290,79	-18,76	-0,53	1.127.871,11	30,31	-31.161,90	-2,76	5,84	866.753,56	25,98	229.955,65	26,53	23,48
511/03 Vendite ricambi prodotti Italia	124.210,34	3,63	180.550,08	4,31	-56.339,74	-31,20	-15,78	168.150,81	4,52	-43.940,47	-26,13	-19,69	141.608,95	4,24	-17.398,61	-12,29	-14,39
511/61 Rivendite merci Italia	703.242,92	20,57	817.134,74	19,52	-113.891,82	-13,94	5,38	751.106,03	20,18	-47.863,11	-6,37	1,93	731.041,26	21,91	-27.798,34	-3,80	-6,12
511/62 Vendita pompe Italia	9.049,16	0,26			9.049,16					9.049,16					9.049,16		
512/02 Vendita giunti prodotti CEE	486.143,23	14,22	797.960,49	19,07	-311.817,26	-39,08	-25,43	609.420,93	16,38	-123.277,70	-20,23	-13,19	552.284,66	16,55	-66.141,43	-11,98	-14,08
512/03 Vendita ricambi prodotti CEE	59.342,85	1,74	108.228,24	2,59	-48.885,39	-45,17	-32,82	104.998,19	2,82	-45.655,34	-43,48	-38,30	117.717,56	3,53	-58.374,71	-49,59	-50,71
512/61 Rivendite merci CEE	91.252,47	2,67	163.360,07	3,90	-72.107,60	-44,14	-31,54	146.683,71	3,94	-55.431,24	-37,79	-32,23	154.560,88	4,63	-63.308,41	-40,96	-42,33
512/62 Vendita pompe CEE	3.979,15	0,12			3.979,15					3.979,15					3.979,15		
513/02 Vendita giunti prodotti extra CEE	74.610,48	2,18	72.039,51	1,72	2.570,97	3,57	26,74	62.952,63	1,69	11.657,85	18,52	28,99	13.831,13	0,41	60.779,35	439,44	431,71
513/03 Vendita ricambi prodotti extra CEE	20.914,53	0,61	26.221,68	0,63	-5.307,15	-20,24	-3,17	23.497,81	0,63	-2.583,28	-10,99	-3,17	32.521,20	0,97	-11.606,67	-35,69	-37,11
513/61 Rivendite merci extra CEE	70.558,15	2,06	47.805,19	1,14	22.752,96	47,60	80,70	42.536,85	1,14	28.021,30	65,88	80,70	56.331,21	1,69	14.226,94	25,26	21,89
513/62 Vendita pompe extra CEE	1.012,05	0,03			1.012,05					1.012,05					1.012,05		
Ricavi delle Vendite	2.741.024,54	80,19	3.563.300,00	85,14	-822.275,46	-23,08	-5,81	3.037.218,07	81,62	-296.193,53	-9,75	-1,75	2.666.650,41	79,93	74.374,13	2,79	0,33
521/02 Lavorazioni c/terzi Italia	16.787,30	0,49	17.934,61	0,43	-1.147,31	-6,40	13,95	17.896,90	0,48	-1.109,60	-6,20	2,08	11.422,73	0,34	5.364,57	46,96	44,12
521/05 Riparazione beni di terzi ITALIA	495.798,65	14,50	599.215,46	14,32	-103.416,81	-17,26	1,26	588.311,03	15,81	-92.512,38	-15,73	-8,29	525.661,17	15,76	-29.862,52	-5,68	-7,99
521/99 Altre prestazioni di servizi Italia			100,00		-100,00	-100,00		27,00		-27,00	-100,00		841,32	0,03	-841,32	-100,00	-100,00
522/05 Riparazione beni di terzi CEE	300,00	0,01	784,54	0,02	-484,54	-61,76	-50,00	685,00	0,02	-385,00	-56,20	-50,00	2.897,67	0,09	-2.597,67	-89,65	-88,89
522/99 Altre prestazioni di servizi CEE	2.185,37	0,06	2.500,00	0,06	-314,63	-12,59		2.556,62	0,07	-371,25	-14,52	-14,29	3.074,05	0,09	-888,68	-28,91	-33,33
523/02 Lavorazioni c/terzi extra CEE	300,00	0,01	565,39	0,01	-265,39	-46,94		520,00	0,01	-220,00	-42,31				300,00		
523/05 Riparazione beni di terzi extra CEE	1.950,00	0,06			1.950,00					1.950,00			1.582,74	0,05	367,26	23,20	20,00
523/99 Altre prestazioni di servizi extra CEE	3.229,71	0,09	1.500,00	0,04	1.729,71	115,31	125,00	1.146,43	0,03	2.083,28	181,72	200,00	2.756,11	0,08	473,60	17,18	12,50
Ricavi delle Prestazioni	520.551,03	15,23	622.600,00	14,88	-102.048,97	-16,39	2,35	611.142,98	16,42	-90.591,95	-14,82	-7,25	548.235,79	16,43	-27.684,76	-5,05	-7,30
518/11 Sconti su vendite Italia	-218,13	-0,01	-500,00	-0,01	281,87	56,37		-190,44	-0,01	-27,69	-14,54		-522,04	-0,02	303,91	58,22	50,00
518/13 Sconti su vendite extra CEE													-18.062,55	-0,54	18.062,55	100,00	100,00
Variazioni Passive su Vendite	-218,13	-0,01	-500,00	-0,01	281,87	56,37		-190,44	-0,01	-27,69	-14,54		-18.584,59	-0,56	18.366,46	98,83	98,21
RICAVI NETTI DI VENDITA	3.261.357,44	95,41	4.185.400,00	100,00	-924.042,56	-22,08	-4,59	3.648.170,61	98,04	-386.813,17	-10,60	-2,68	3.196.301,81	95,81	65.055,83	2,04	-0,42
Incrementi di Immobilizzazioni per Lavori Interni																	
Variazione delle Rimanenze PF-SL-PCL	156.882,72	4,59			156.882,72			72.992,65	1,96	83.890,07	114,93	134,18	139.941,76	4,19	16.940,96	12,11	9,55
VALORE DELLA PRODUZIONE OTTENUTA	3.418.240,16	100,00	4.185.400,00	100,00	-767.159,84	-18,33		3.721.163,26	100,00	-302.923,10	-8,14		3.336.243,37	100,00	81.996,79	2,46	
... Variazione delle Rimanenze MP-MS-MC	63.925,66	1,87			63.925,66			4.483,40	0,12	59.442,26	1.325,83	1.458,33	-31.002,44	-0,93	94.928,10	306,20	301,08
611/05 Acquisti imballi	-10.875,35	-0,32	-16.727,20	-0,40	5.851,85	34,98	20,00	-13.963,83	-0,38	3.088,48	22,12	15,79	-10.650,44	-0,32	-224,91	-2,11	
611/06 Acq.materiali per produzione GIUNTI	-492.759,26	-14,42	-634.634,00	-15,16	141.874,74	22,36	4,88	-552.888,83	-14,86	60.129,57	10,88	2,96	-399.796,60	-11,98	-92.962,66	-23,25	-20,37
611/07 Acq.materiali per produzione RICAMBI	-109.202,33	-3,19	-76.939,00	-1,84	-32.263,33	-41,93	-73,37	-65.758,92	-1,77	-43.443,41	-66,06	-80,23	-84.522,39	-2,53	-24.679,94	-29,20	-26,09
611/08 Acq.materiali per produzione POMPE	-105.420,39	-3,08			-105.420,39			-5.380,90	-0,14	-100.039,49	-1.859,16	-2.100,00			-105.420,39		
611/10 Acq.materiali per produzione REVISIONI	-7.066,64	-0,21	-60.000,00	-1,43	52.933,36	88,22	85,31	-25,42		-7.041,22	27.699,53		-171,36	-0,01	-6.895,28	-4.023,86	-2.000,00
613/02 Acquisto merci per RIVENDITA	-582.443,36	-17,04	-506.583,00	-12,10	-75.860,36	-14,97	-40,83	-605.841,17	-16,28	23.397,81	3,86	-4,67	-665.360,72	-19,94	82.917,36	12,46	14,54
613/03 Acq.merchi riv.riparazioni	-21.925,52	-0,64	-21.925,52					-3.039,44	-0,08	-18.886,08	-621,37	-700,00	-524,83	-0,02	-21.400,69	-4.077,64	-3.100,00
... Acquisti delle Materie Variabili	-1.329.692,85	-38,90	-1.294.883,20	-30,94	-34.809,65	-2,69	-25,73	-1.246.898,51	-33,51	-82.794,34	-6,64	-16,08	-1.161.026,34	-34,80	-168.666,51	-14,53	-11,78
531/10 Omaggi da fornitori			100,00		-100,00	-100,00		48,00		-48,00	-100,00						
531/45 Rimborsi e recuperi vari	900,00	0,03			900,00					900,00					900,00		
531/48 Abbuoni e arrotondamenti attivi	179,98	0,01	100,00		79,98	79,98		159,58		20,40	12,78		195,50	0,01	-15,52	-7,94	
531/99 Altri ricavi e proventi [scarti e sfridi]	8.512,71	0,25	10.000,00	0,24	-1.487,29	-14,87	4,17	12.315,52	0,33	-3.802,81	-30,88	-24,24	10.788,96	0,32	-2.276,25	-21,10	-21,88
618/02 Sconti su acquisti													64,44		-64,44	-100,00	
... Variazioni su Acquisti	9.592,69	0,28	10.200,00	0,24	-607,31	-5,95	16,67	12.523,10	0,34	-2.930,41	-23,40	-17,65	11.048,90	0,33	-1.456,21	-13,18	-15,15
616/01 Oneri doganali, dazi	-3.953,16	-0,12	-2.000,00	-0,05	-1.953,16	-97,66	-140,00	-3.240,87	-0,09	-712,29	-21,98	-33,33	-5.486,87	-0,16	1.533,71	27,95	25,00
616/02 Spese trasp. nolo dep. spedizione	-34.578,56	-1,01	-20.000,00	-0,48	-14.578,56	-72,89	-110,42	-20.007,21	-0,54	-14.571,35	-72,83	-87,04	-24.292,67	-0,73	-10.285,89	-42,34	-38,36
616/03 Spese imballo su acquisti	-1.708,14	-0,05	-1.000,00	-0,02	-708,14	-70,81	-150,00	-1.262,06	-0,03	-446,08	-35,35	-66,67	-920,98	-0,03	-787,16	-85,47	-66,67
621/14 Spese imballaggio	-81,63				-81,63					-81,63					-81,63		

14:43

2090

Descrizione Voce	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO		CONSUNTIVO		CONSUNTIVO	
	Dic / 2005 Importo	Variazione	Dicembre / 2006 Importo	Variazione	Dicembre / 2007 Importo	Variazione	Dicembre / 2008 Importo
... Mezzi Propri	1.129.218,66	26.793,27	1.156.011,93	414.290,71	1.570.302,64	118.458,19	1.688.760,83
... Passività Finanziarie a medio-lungo termine	361.696,15	149.387,71	511.083,86	19.615,83	530.699,69	5.808,36	536.508,05
Passività Permanenti	1.490.914,81	176.180,98	1.667.095,79	433.906,54	2.101.002,33	124.266,55	2.225.268,88
... Immobilizzazioni Immateriali	-2.364,97	-94.297,26	-96.662,23	1.350,75	-95.311,48	-46.015,44	-141.326,92
... Immobilizzazioni Materiali	-136.463,92	18.050,07	-118.413,85	-137.468,57	-255.882,42	-241.054,41	-496.936,83
... Immobilizzazioni Finanziarie	-445.119,16	33.230,49	-411.888,67	96.574,10	-315.314,57		-315.314,57
Attività Fisse Nette	-583.948,05	-43.016,70	-626.964,75	-39.543,72	-666.508,47	-287.069,85	-953.578,32
MARGINE DI STRUTTURA	906.966,76	133.164,28	1.040.131,04	394.362,82	1.434.493,86	-162.803,30	1.271.690,56
Magazzino	-932.703,03	-113.018,33	-1.045.721,36	-73.230,37	-1.118.951,73	-220.905,31	-1.339.857,04
Disponibilità Liquide Differite	-847.963,21	-136.286,94	-984.250,15	1.261,35	-982.988,80	-442.750,92	-1.425.739,72
Passività Operative	758.727,07	102.591,40	861.318,47	-121.182,80	740.135,67	637.615,75	1.377.751,42
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO	-1.021.939,17	-146.713,87	-1.168.653,04	-193.151,82	-1.361.804,86	-26.040,48	-1.387.845,34
Disponibilità Liquide Immedie	114.972,41	13.549,59	128.522,00	-201.211,00	-72.689,00	188.843,78	116.154,78
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	114.972,41	13.549,59	128.522,00	-201.211,00	-72.689,00	188.843,78	116.154,78

- ***Foglio Analisi Individuale***

A differenza del Bilancio Riclassificato, il Foglio Analisi Individuale analizza lo scostamento ma per **singola destinazione** e sempre fino a quattro categorie di dati combinabili con valori attinenti a differenti ambienti e/o differenti periodi.

Segue esempio.

14:45

2090

Destinazione: 120

Responsabile: AMMINISTRATORE

Tipo Destinazione: CENTRI DI COSTO PRINCIPALI

U.M. Primaria: ORE MACCHINA

Divisione: DIVISIONE UNICA

U.M. Secondaria:

Descrizione Voce	CONSUNTIVO			BUDGET						CONSUNTIVO						CONSUNTIVO					
	Gen / 2008 - Dic / 2008		%	Gennaio / 2008 - Dicembre / 2008						Gennaio / 2007 - Dicembre / 2007						Gennaio / 2006 - Dicembre / 2006					
	Importo			Importo	%	Scostamento	% Sc.	% v.	Importo	%	Scostamento	% Sc.	% v.	Importo	%	Scostamento	% Sc.	% v.			
611/14 Acq.mat. di consumo CENTRI DI LAVORO	-17.205,70	13,64	-18.557,51	14,90	1.351,81	7,28	-8,46	-12.365,37	13,31	-4.840,33	-39,14	2,48	-5.105,13	6,33	-12.100,57	-237,03	115,48				
611/18 Acquisto olii e lubrificanti di produzione	-6.457,64	5,12	-7.306,10	5,87	848,46	11,61	-12,78	-7.745,78	8,34	1.288,14	16,63	-38,61	-8.444,05	10,47	1.986,41	23,52	-51,10				
621/01 Lavorazioni esterne affilatura utensili	-1.068,92	0,85	-1.666,73	1,34	597,81	35,87	-36,57	-1.202,89	1,29	133,97	11,14	-34,11	-775,80	0,96	-293,12	-37,78	-11,46				
621/04 Forza motrice	-9.079,65	7,20	-11.444,01	9,19	2.364,36	20,66	-21,65	-8.278,58	8,91	-801,07	-9,68	-19,19	-7.482,54	9,28	-1.597,11	-21,34	-22,41				
Servizi Industriali Variabili	-33.811,91	26,81	-38.974,35	31,30	5.162,44	13,25	-14,35	-29.592,62	31,85	-4.219,29	-14,26	-15,82	-21.807,52	27,04	-12.004,39	-55,05	-0,85				
999/01 Costo personale dipendente variabile	-30.461,28	24,16	-42.950,03	34,49	12.488,75	29,08	-29,95	-27.967,57	30,10	-2.493,71	-8,92	-19,73	-27.533,57	34,14	-2.927,71	-10,63	-29,23				
Costi del Personale Variabile	-30.461,28	24,16	-42.950,03	34,49	12.488,75	29,08	-29,95	-27.967,57	30,10	-2.493,71	-8,92	-19,73	-27.533,57	34,14	-2.927,71	-10,63	-29,23				
205 SALA METRICA																					
290 SERVIZI DI PRODUZIONE	-339,08	0,27	-303,99	0,24	-35,09	-11,54	12,50	-284,97	0,31	-54,11	-18,99	-12,90	-271,27	0,34	-67,81	-25,00	-20,59				
Costi Variabili da Reversioni Ricevute	-339,08	0,27	-303,99	0,24	-35,09	-11,54	12,50	-284,97	0,31	-54,11	-18,99	-12,90	-271,27	0,34	-67,81	-25,00	-20,59				
COSTI DI FUNZIONAMENTO VARIABILI	-64.612,27	51,24	-82.228,37	66,04	17.616,10	21,42	-22,41	-57.845,16	62,25	-6.767,11	-11,70	-17,69	-49.612,36	61,52	-14.999,91	-30,23	-16,71				
615/13 Acq.attrezzature CL MORI SEIKI	-33.118,62	26,26	-6.500,00	5,22	-26.618,62	-409,52	403,07	-6.556,65	7,06	-26.561,97	-405,11	271,95	-2.235,98	2,77	-30.882,64	-1.381,17	848,01				
Acquisti delle Materie Costanti	-33.118,62	26,26	-6.500,00	5,22	-26.618,62	-409,52	403,07	-6.556,65	7,06	-26.561,97	-405,11	271,95	-2.235,98	2,77	-30.882,64	-1.381,17	848,01				
621/80 Manut. e riparaz. TORNII MORI SEIKI			-7.000,00	5,62	7.000,00	100,00	-100,00														
621/83 Manut. e riparaz. CL MORI SEIKI	-2.408,70	1,91	-2.408,70							-2.408,70			-4.223,50	5,24	1.814,80	42,97	-63,55				
Servizi Industriali Costanti	-2.408,70	1,91	-7.000,00	5,62	4.591,30	65,59	-66,01			-2.408,70			-4.223,50	5,24	1.814,80	42,97	-63,55				
621/06 Gas, metano	-861,64	0,68	-1.527,87	1,23	666,23	43,61	-44,72	-1.514,56	1,63	652,92	43,11	-58,28	-929,95	1,15	68,31	7,35	-40,87				
621/09 Manutenzione su beni di terzi	-258,01	0,20			-258,01			-130,17	0,14	-127,84	-98,21	42,86	-3.399,00	4,21	3.140,99	92,41	-95,25				
Servizi Amministrativi e Generali	-1.119,65	0,89	-1.527,87	1,23	408,22	26,72	-27,64	-1.644,73	1,77	525,08	31,92	-49,72	-4.328,95	5,37	3.209,30	74,14	-83,43				
622/01 Affitti e locazioni passive													-896,16	1,11	896,16	100,00	-100,00				
622/34 Canoni di leasing IMMOBILI	-13.403,75	10,63	-13.403,75	10,76			-1,21	-15.989,11	17,21	2.585,36	16,17	-38,23	-4.699,62	5,83	-8.704,13	-185,21	82,33				
Godimento Beni di Terzi	-13.403,75	10,63	-13.403,75	10,76			-1,21	-15.989,11	17,21	2.585,36	16,17	-38,23	-5.595,78	6,94	-7.807,97	-139,53	53,17				
999/03 Costo delle assenze	-934,61	0,74	-955,62	0,77	21,01	2,20	-3,90	-498,71	0,54	-435,90	-87,41	37,04	-565,65	0,70	-368,96	-65,23	5,71				
999/05 Conguaglio Co.Ge.								-103,22	0,11	103,22	100,00	-100,00	83,59	-0,10	-83,59	-100,00	100,00				
Costi del Personale Costante	-934,61	0,74	-955,62	0,77	21,01	2,20	-3,90	-601,93	0,65	-332,68	-55,27	13,85	-482,06	0,60	-452,55	-93,88	23,33				
999/21 Quota ammortamento altri beni materiali	-307,73	0,24	-307,73	0,25			-4,00	-906,54	0,98	598,81	66,05	-75,51	-2.476,69	3,07	2.168,96	87,57	-92,18				
Ammortamenti, Svalutazioni ed Accantonamenti	-307,73	0,24	-307,73	0,25			-4,00	-906,54	0,98	598,81	66,05	-75,51	-2.476,69	3,07	2.168,96	87,57	-92,18				
205 SALA METRICA	-1.578,76	1,25	-2.048,63	1,65	469,87	22,94	-24,24	-1.322,06	1,42	-256,70	-19,42	-11,97	-998,34	1,24	-580,42	-58,14	0,81				
290 SERVIZI DI PRODUZIONE	-8.623,25	6,84	-10.550,20	8,47	1.926,95	18,26	-19,24	-8.052,02	8,67	-571,23	-7,09	-21,11	-10.695,65	13,26	2.072,40	19,38	-48,42				
Costi Costanti da Reversioni Ricevute	-10.202,01	8,09	-12.598,83	10,12	2.396,82	19,02	-20,06	-9.374,08	10,09	-827,93	-8,83	-19,82	-11.693,99	14,50	1.491,98	12,76	-44,21				
COSTI DI FUNZIONAMENTO COSTANTI	-61.495,07	48,76	-42.293,80	33,96	-19.201,27	-45,40	43,58	-35.073,04	37,75	-26.422,03	-75,33	29,17	-31.036,95	38,48	-30.458,12	-98,14	26,72				
COSTI TOTALI DI FUNZIONAMENTO	-126.107,34	100,00	-124.522,17	100,00	-1.585,17	-1,27		-92.918,20	100,00	-33.189,14	-35,72		-80.649,31	100,00	-45.458,03	-56,37					
TOTALE DOPO REVERSIONI CEDUTE	-126.107,34	100,00	-124.522,17	100,00	-1.585,17	-1,27		-92.918,20	100,00	-33.189,14	-35,72		-80.649,31	100,00	-45.458,03	-56,37					
Totali e Indici di Misurazione																					
Misurazione Binomia Variabile:	ORE MACCHINA	1.308,370		2.286,000				1.498,490					1.307,940								
Indice in € / ORE MACCHINA		49,38		35,97		13,41	37,28	38,60		10,78	27,93		37,93		11,45	30,19					
Misurazione Binomia Fissa:	ORE MACCHINA	1.308,370		2.286,000				1.498,490					1.307,940								
Indice in € / ORE MACCHINA		47,00		18,50		28,50	154,05	23,41		23,59	100,77		23,73		23,27	98,06					
TOTALE		96,38		54,47				62,01					61,66								

- ***Indici Destinazioni***

La stampa Indici Destinazioni riepiloga e confronta gli **indici di costo parametrici** per le destinazioni selezionate sempre fino ad un massimo di quattro categorie di dati combinabili con valori attinenti a differenti ambienti e/o differenti periodi.

Segue esempio.

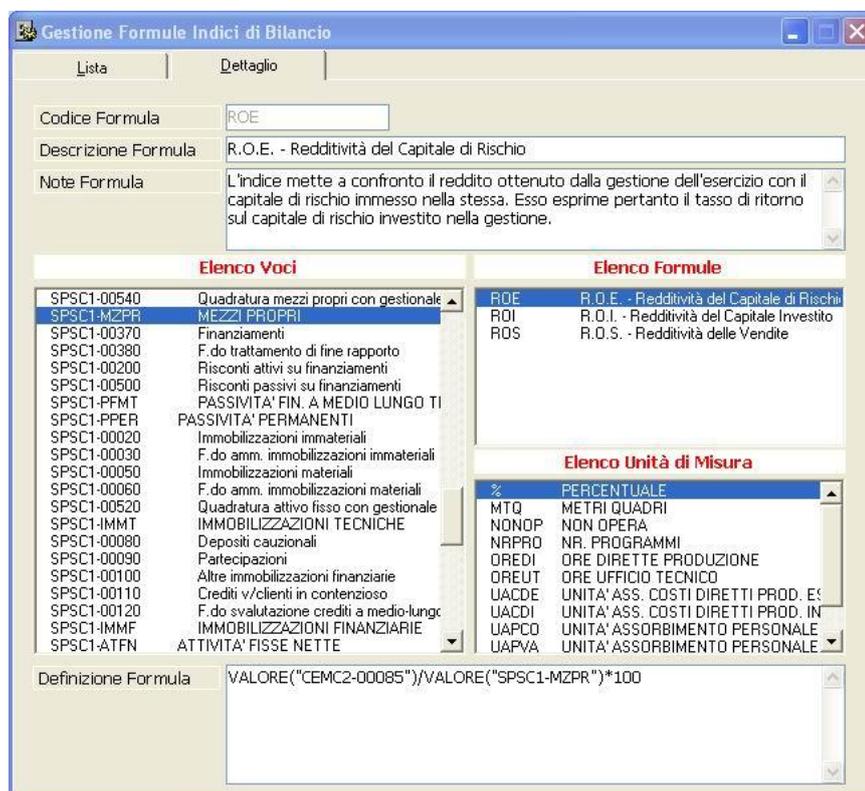
14:47

2090

Codice e Descrizione Destinazione	U.M.	Tipo Misurazione	CONSUNTIVO Gen/2008-Dic/2008 Importo	BUDGET Gen/2008-Dic/2008			CONSUNTIVO Gen/2007-Dic/2007			CONSUNTIVO Gen/2006-Dic/2006			
				Importo	Scostamento	% Sc.	Importo	Scostamento	% Sc.	Importo	Scostamento	% Sc.	
100	OREM	Primaria B.V.	30,06	27,48	2,58	9,39	28,63	1,43	4,99	25,51	4,55	17,84	
	OREM	Primaria B.F.	54,46	42,27	12,19	28,84	44,73	9,73	21,75	84,35	-29,89	-35,44	
			84,52	69,75	14,77	21,18	73,36	11,16	15,21	109,86	-25,34	-23,07	
107	OREM	Primaria B.V.	29,77	27,75	2,02	7,28	27,34	2,43	8,89	21,04	8,73	41,49	
	OREM	Primaria B.F.	42,97	29,40	13,57	46,16	41,86	1,11	2,65	38,25	4,72	12,34	
			72,74	57,15	15,59	27,28	69,20	3,54	5,12	59,29	13,45	22,69	
110	OREM	Primaria B.V.	13,48	13,07	0,41	3,14	13,03	0,45	3,45	16,94	-3,46	-20,43	
	OREM	Primaria B.F.	10,63	9,92	0,71	7,16	10,64	-0,01	-0,09	26,04	-15,41	-59,18	
			24,11	22,99	1,12	4,87	23,67	0,44	1,86	42,98	-18,87	-43,90	
115	OREM	Primaria B.V.	60,61	36,32	24,29	66,88	43,63	16,98	38,92	39,24	21,37	54,46	
	OREM	Primaria B.F.	71,09	52,41	18,68	35,64	65,94	5,15	7,81	60,06	11,03	18,36	
			131,70	88,73	42,97	48,43	109,57	22,13	20,20	99,30	32,40	32,63	
120	OREM	Primaria B.V.	49,38	35,97	13,41	37,28	38,60	10,78	27,93	37,93	11,45	30,19	
	OREM	Primaria B.F.	47,00	18,50	28,50	154,05	23,41	23,59	100,77	23,73	23,27	98,06	
			96,38	54,47	41,91	76,94	62,01	34,37	55,43	61,66	34,72	56,31	
125	OREM	Primaria B.V.	24,98	28,15	-3,17	-11,26	36,49	-11,51	-31,54	21,12	3,86	18,28	
	OREM	Primaria B.F.	13,14	7,91	5,23	66,12	10,84	2,30	21,22	14,60	-1,46	-10,00	
			38,12	36,06	2,06	5,71	47,33	-9,21	-19,46	35,72	2,40	6,72	
130	OREU	Primaria B.V.	22,59	26,03	-3,44	-13,22	31,64	-9,05	-28,60	27,43	-4,84	-17,64	
	OREU	Primaria B.F.	9,73	7,43	2,30	30,96	9,33	0,40	4,29	12,37	-2,64	-21,34	
			32,32	33,46	-1,14	-3,41	40,97	-8,65	-21,11	39,80	-7,48	-18,79	
135	OREU	Primaria B.V.	27,14	25,06	2,08	8,30	23,82	3,32	13,94	26,02	1,12	4,30	
	OREU	Primaria B.F.	32,58	21,78	10,80	49,59	26,16	6,42	24,54	15,29	17,29	113,08	
			59,72	46,84	12,88	27,50	49,98	9,74	19,49	41,31	18,41	44,57	
140	OREU	Primaria B.V.	22,37	23,37	-1,00	-4,28	23,84	-1,47	-6,17	24,21	-1,84	-7,60	
	OREU	Primaria B.F.	21,42	11,22	10,20	90,91	12,43	8,99	72,33	14,16	7,26	51,27	
			43,79	34,59	9,20	26,60	36,27	7,52	20,73	38,37	5,42	14,13	
142	OREU	Primaria B.V.	15,65		15,65			15,65			15,65		
	OREU	Primaria B.F.	10,33		10,33			10,33			10,33		
			25,98		25,98			25,98			25,98		
210	REVISIONI IN GARANZIA	ORED	Primaria	1,58	0,39	1,19	305,13	0,46	1,12	243,48	0,30	1,28	426,67
215	REVISIONI DI PREVENTIVAZIONE	ORED	Primaria	9,78	6,53	3,25	49,77	6,44	3,34	51,86	5,25	4,53	86,29
305	MAGAZZINO E SPEDIZIONE		Primaria	5,99	7,01	-1,02	-14,55	6,85	-0,86	-12,55	6,77	-0,78	-11,52
340	SERVIZIO TECNICO		Primaria	7,59	6,51	1,08	16,59	2,03	5,56	273,89	1,91	5,68	297,38
390	SERVIZIO GENERALE AZIENDALE		Primaria	22,66	19,46	3,20	16,44	21,83	0,83	3,80	24,56	-1,90	-7,74

• **Indici di Bilancio**

L'applicativo permette la libera costruzione - in modo semplice e agile - di Indici di Bilancio tramite l'utilizzo delle singole voci di riclassificazioni, delle grandezze fisiche utilizzate nel modello e di altri indici già configurati.



Segue esempio.

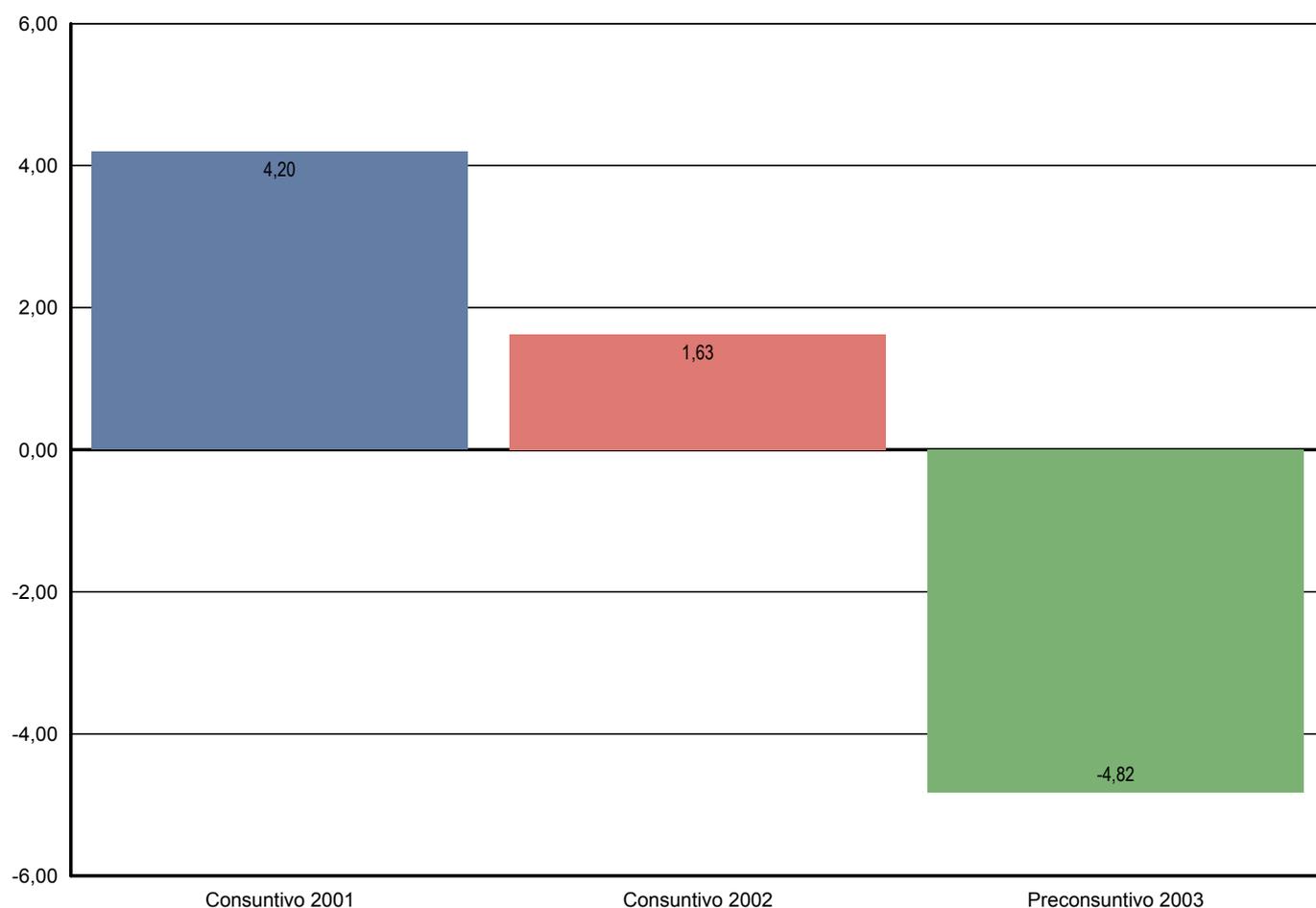
Indice di Bilancio

ROI

R.O.I. - Redditività del Capitale Investito

L'indice mette a confronto il reddito relativo all'area caratteristica della gestione con il capitale investito nell'area stessa. Esso esprime pertanto il tasso di ritorno sul capitale investito nella gestione caratteristica.

Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Preconsuntivo 2003							
4,20	1,63	-4,82							



CARATTERISTICHE DISTINTIVE

Riepiloghiamo di seguito alcune delle qualità specifiche che distinguono il modulo di “Contabilità Direzionale” e che lo rendono uno strumento sia particolarmente evoluto sia alquanto efficace ed efficiente...

- ✿ *adattabilità a qualsiasi settore di attività economica*
- ✿ *possibilità di definire un modello tecnico-economico di calcolo specifico fino ad un limite massimo di Anno/Mese*
- ✿ *gestione illimitata degli ambienti operativi (budget, consuntivi, simulazioni)*
- ✿ *duplicazione dei valori mensili da un ambiente ad un altro (costruzione di preconsuntivi)*
- ✿ *ricerca per sottoconto di Contabilità Direzionale del dettaglio delle registrazioni contabili dalla Prima Nota di Metodo*
- ✿ *attribuzione dei conti alle destinazioni in base a 6 criteri di ripartizione*
- ✿ *allocazione delle destinazioni intermedie alle finali in base a 8 criteri di reversione*
- ✿ *possibilità di generare un flusso di nuove grandezze fisiche impiegando quelle già esistenti, e con la possibilità di modificarle tramite coefficienti di conversione*
- ✿ *definizione degli schemi di riclassificazione (reportistica di periodo e di confronto) libera e totalmente parametrizzabile*
- ✿ *strutturazione degli indici di bilancio/aziendali tramite la definizione di formule*
- ✿ *predisposizione all'importazione di dati tramite file testo parametrizzabili dall'utente a mezzo file ".ini"*