



“MODELLO DI APPROCCIO METODOLOGICO AL CONTROLLO DI GESTIONE”

**Documento di supporto alla definizione del piano di lavoro dopo aver effettuato
la “mappatura dello stato attuale”**

Fasi di implementazione modello di controllo di gestione

FASE 0_INTRODUZIONE ALLA METODOLOGIA			Utente	Consulente	OUTPUT OTTENIBILI
NR.	Descrizione attività				
0.01	Introduzione al Progetto e spiegazione della metodologia			x	Metodologia
0.02	Visita dell'Azienda		x	x	

FASE 1_COSTI PER CENTRO DI COSTO (ABC FASE 1)			Utente	Consulente	OUTPUT OTTENIBILI
NR.	Descrizione attività				
1.01	Saldi Coge di competenza del periodo in analisi		x		Torta dei Costi
1.02	Acquisizione Conti Coge			x	Analisi delle Nature
1.03	Assegnazione delle nature		x	x	Albero dei Centri di Costo
1.04	Individuazione dei Centri di Costo e di Ricavo		x	x	Costi per Cost Driver
1.05	Creazione matrice Conti Coge - Centri di Costo e di Ricavo		x	x	Costi per Centri di Costo
1.06	Individuazione delle destinazioni per natura Coge		x	x	C/E riclassificato e quadratura con CDC
1.07	Criteri di allocazione: Scelta dei driver		x	x	Stima destinabilità dei Costi
1.08	Valorizzazione dei Cost Driver		x		

FASE 2_MAPPATURA CONTABILITA' INDUSTRIALE E INTEGRAZIONE CON LA CONTABILITA' ANALITICA

NR.	Descrizione attività	Utente	Consulente	OUTPUT OTTENIBILI
2.01	Descrizione modalità gestione ordini cliente	x	x	Descrizione dei flussi Utente
2.02	Descrizione entità anagrafiche di riferimento e strutture per la gestione degli ordini di lavoro interni ed esterni	x	x	Informazioni gestite e costo diretto industriale di prodotto
2.03	Valutazione delle informazioni presenti nei "sistemi informativi gestionali "operativi"	x	x	Rilevazioni delle eccezioni operative e modalità di gestione al di fuori del sistema informativo (Es.: Accorpamento ordini in produzione)
2.04	Verifica/disegno modello di Contabilità industriale di prodotto	x	x	Modello di contabilità industriale
2.05	Integrazione/copertura tra i dati gestiti in contabilità industriale e quelli gestiti in analitica	x	x	Modello di integrazione tra industriale ed analitica
2.06	Modello di contabilità industriale	x	x	
		x	x	
		x	x	

FASE 3_TRATTAMENTO DEI CENTRI DI COSTO DIRETTI IN MODO COERENTE TRA COIND E COAN

NR.	Descrizione attività	Utente	Consulente	OUTPUT OTTENIBILI
3.01	Individuazione degli Output per Centro di Costo: Ore Uomo,Ore Macchina, Kg, ...	x	x	Individuazione delle tariffe ottenibili
3.02	Valorizzazione degli output per Centro di Costo	x		Calcolo delle tariffe di riferimento
3.03	Calcolo delle Tariffe di Riferimento	x	x	Allocazione dei Costi dei Centri di Costo Diretti agli Oggetti di Costo
3.04	Allocazione mediante tariffe agli oggetti di costo	x	x	Costi diretti di produzione e controllo squadratura con dati di produzione (COIND)

FASE 4_DISEGNO DEL MODELLO DI CONTROLLO

NR.	Descrizione attività	Ute		OUTPUT OTTENIBILI
		Ute	Consulente	
4.01	Descrizione delle modalità di individuazione degli oggetti di costo	x	x	Albero primario: Mercato
4.02	Albero degli oggetti di costo: Mercato	x	x	Albero secondario: Prodotto
4.03	Albero degli oggetti di costo: Prodotto	x	x	Albero degli Oggetti di Costo
4.04	Individuazione degli Oggetti di Costo: Prodotto/Mercato	x	x	Modello di Controllo di Gestione ed integrazione con la contabilità industriale
4.05	Analisi Costi e Ricavi Diretti	x	x	
4.06	Analisi Centri di Costo Diretti	x	x	
4.07	Analisi Centri di Costo Indiretti	x	x	
4.08	Analisi Costi e Ricavi fuori modello	x	x	
4.09	Disegno del modello di controllo		x	

FASE 5_TRATTAMENTO DEI COSTI E DEI RICAVI DIRETTI E DEI CENTRI DI COSTO INDIRETTI

NR.	Descrizione attività	Ute		OUTPUT OTTENIBILI
		Ute	Consulente	
5.01	Studio dell'attribuzione agli oggetti di costo	x	x	Allocazione dei Costi e dei Ricavi diretti agli
5.02	Individuazione dei criteri di allocazione	x	x	Oggetti di Costo
5.03	Valorizzazione dei criteri di allocazione	x		C/E di Oggetto di Costo

FASE 6 _TRATTAMENTO DEI CENTRI DI COSTO INDIRETTI (ABC FASE 2)

NR.	Descrizione attività	Uteente		OUTPUT OTTENIBILI
		Uteente	Consulente	
6.01	Spiegazione della metodologia per l'individuazione delle attività per CdC		x	Albero delle Attività
6.02	Selezione o Individuazione delle Attività	x	x	Matrice Attività/Centri di Costo
6.03	Costruzione dell'Albero delle Attività		x	FTE per attività
6.04	Matrice Attività/Centri di Costo	x	x	Costo delle attività
6.05	Individuazione delle modalità di campionature degli impegni	x	x	Non Valore Aggiunto
6.06	Individuazione del periodo di rilevazione	x		Contribuzione delle risorse al costo delle Attività
6.07	Generazione fogli di rilevazione		x	
6.08	Compilazione dei fogli F.T.E. in ore lavorate	x		
6.09	Caricamento dei totali righe		x	
6.10	Attribuzione del Valore Aggiunto/Non Aggiunto alle attività	x	x	

FASE 7 _ATTIVITA' PER OGGETTI DI COSTO (ABC FASE 3)

NR.	Descrizione attività	Uteente		OUTPUT OTTENIBILI
		Uteente	Consulente	
7.01	Spiegazione della metodologia di allocazione delle attività agli oggetti di costo		x	Costo delle Attività per Oggetto di Costo
7.02	Selezione o Individuazione dei driver di attività	x	x	Indicatori di processo
7.03	Valorizzazione degli activity driver	x		
7.04	Indicatori sulle performance dei processi	x	x	

Modello di Controllo: CICLO DEL CONTROLLO

1. Consuntivo di Fine Periodo

Conto Economico Aziendale e per Cliente

Costi diretti di Vendita

Costi diretti di produzione (coge/coan) e controllo squadratura con dati di produzione (coind)

Costo e Tariffe CDC diretti a supporto del preventivo

Costo ABC per Cliente

K cons: Complessità ABC per Cliente

Modello di Controllo: CICLO DEL CONTROLLO

2. Budget di Inizio Periodo

Budget delle Vendite (per cliente)

Budget Costi di Vendita

Costi diretti di produzione (coge)

Budget dei Costi fissi (CDC)

Budget delle ore di produzione

Tariffa (cdc diretto) da usare nei preventivi

Budget del Costo ABC totale

Budget degli impegni in attività (FTE precedente)

Costo ABC per Cliente (Activity driver anno precedente)

K prev = Fatturato previsto per cliente / Costo ABC per Cliente

Margine cliente con assorbimento attività

Margine del Cliente (più grossolano)

Modello di Controllo: CICLO DEL CONTROLLO

3. Analisi Scostamenti

Δ Utile

Δ Fatturato

Δ Costi diretti di Vendita

Δ Costo diretto di Produzione

Δ Costi da CDC diretto

Δ Costo da ABC

Δ K di complessità

Δ Ore di produzione

etc ..