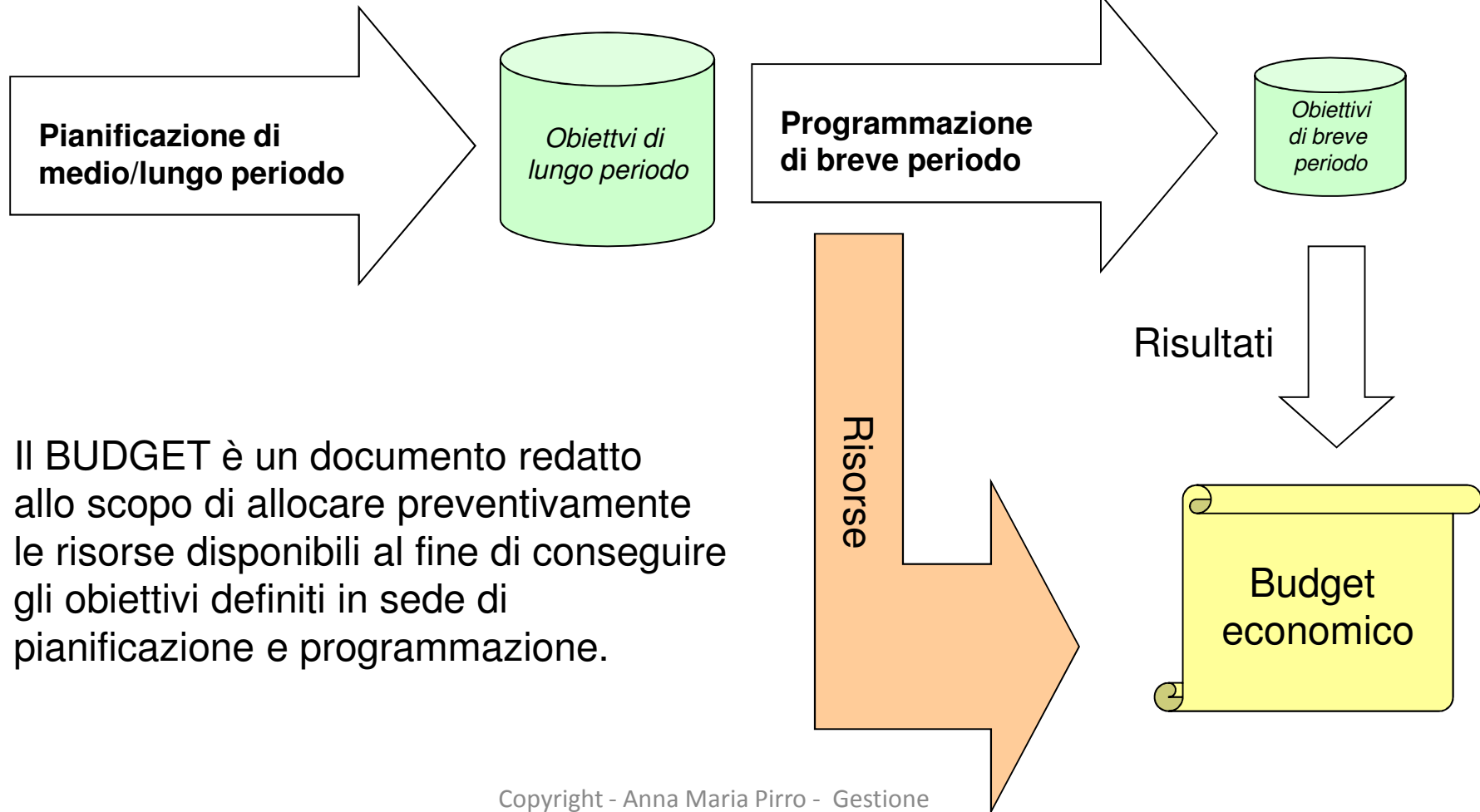


GESTIONE BUDGET 2012



► DALLA PIANIFICAZIONE AL BUDGET



Il BUDGET è un documento redatto allo scopo di allocare preventivamente le risorse disponibili al fine di conseguire gli obiettivi definiti in sede di pianificazione e programmazione.



► BUDGET ED ANALISI ECONOMICA

Il BUDGET è ... un documento contabile nel quale vengono definiti

1. I risultati da raggiungere (ricavi previsti/programmati/pianificati)
2. I costi da sostenere (costi previsti/programmati/pianificati)

In pratica e soprattutto in prima approssimazione il BUDGET può essere creato partendo dal Bilancio, utilizzando lo stesso schema e struttura già esistente per finalità contabili, inserendo al posto dei valori storici realizzati i valori previsti per l'anno successivo.



► BUDGET ED ANALISI ECONOMICA

Le fasi del processo di creazione e approvazione del budget



Qualora in fase di approvazione budget (che avviene da parte del Vertice aziendale), fossero necessarie modifiche, il testo viene nuovamente messo in discussione e se ne redige un'ulteriore versione, che viene di nuovo sottoposta ad approvazione



► BUDGET ECONOMICO E ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

La verifica dei risultati

Per sapere se “sto andando bene” devo avere un punto di riferimento (Budget) e dati di confronto (Consuntivi periodici)

L'analisi degli scostamenti consente di confrontare l'obiettivo definito del budget con i dati di consuntivo rilevati quotidianamente/settimanalmente/mensilmente.

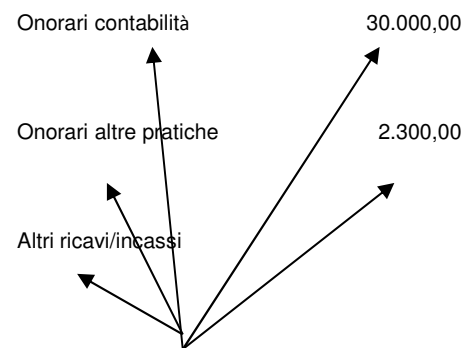
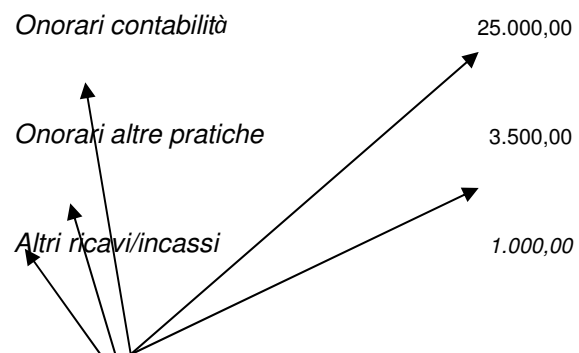
La rilevazione dei dati a consuntivo deve essere fatta in modo sistematico e a cadenza fissa, mensile o trimestrale per i rendiconti economici, mensile o settimanale per i rendiconti finanziari

ISTRUZIONI PER L'INSERIMENTO DEI DATI

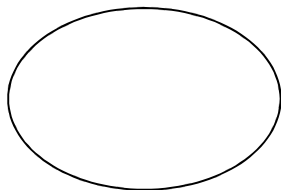
Prospetto Mensile (1) Ricavi/Entrate



Entrate/Ricavi	<i>Dettaglio pianificazione</i>	<i>Totale pianificazione</i>	<i>Dettaglio consuntivo</i>	<i>Totale consuntivo</i>	<i>%</i>
Totale		29.500,00		32.300,00	9%



INSERIRE I DATI SOLO NEGLI SPAZI CONTRASSEGNA TI DALLA FRECC E



I TOTALI PER CATEGORIA E GENERALI VENGONO CALCOLATI IN AUTOMATICO DAL PROSPETTO

ISTRUZIONI PER L'INSERIMENTO DEI DATI



Soluzioni per crescere



Prospetto Mensile (2) Costi/Uscite

Uscite/Costi	Dettaglio pianificazione	Totale pianificazione	Dettaglio consuntivo	Totale consuntivo	%
Totale		17.400,00		16.150,00	-8%
Personale		13.500,00		13.450,00	0%
<ul style="list-style-type: none"> stipendi contributi 	<ul style="list-style-type: none"> 10.000,00 3.500,00 		<ul style="list-style-type: none"> 10.000,00 3.450,00 		
Collaboratori esterni		3.900,00		2.700,00	-31%
<ul style="list-style-type: none"> Collaboratori contabilita' Consulenze esterne 	<ul style="list-style-type: none"> 3.500,00 400,00 		<ul style="list-style-type: none"> 2.000,00 700,00 		



LE CATEGORIE INSERITE SONO SOLO INDICATIVE: POSSONO ESSERE MODIFICATE INSERENDO LE NUOVE NEL SOLO MESE DI GENNAIO. IN AUTOMATICO COMPARIRANNO SUI MESI SUCCESSIVI E SUL RIEPILOGO

I PROSPETTI “RIEPILOGO per categoria” “CASH FLOW” E “GRAFICI” VENGONO ALIMENTATI IN AUTOMATICO TRAMITE COLLEGAMENTI A CELLE DAI FOGLI MENSILI

Nelle prossime slides vengono presentati i report di analisi contenuti nel file Gestione Budget 2012



➡ LA PIANIFICAZIONE

Riepilogo valori pianificati per l' anno 2012

	A. Ricavi	B. Costi	c. Saldo mensile	Saldo Progressivo
<i>Gennaio</i>	€ -	€ -	0,00	0,00
<i>febbraio</i>	€ -	€ -	0,00	0,00
<i>marzo</i>	€ -	€ -	0,00	0,00
<i>aprile</i>	€ -	€ -	0,00	0,00
<i>maggio</i>	€ -	€ -	0,00	0,00
<i>giugno</i>	€ -	€ -	0,00	0,00
<i>luglio</i>	€ -	€ -	0,00	0,00
<i>agosto</i>	€ -	€ -	0,00	0,00
<i>settembre</i>	€ -	€ -	0,00	0,00
<i>ottobre</i>	€ -	€ -	0,00	0,00
<i>novembre</i>	€ 20.000,00	€ 19.640,00	360,00	360,00
<i>dicembre</i>	€ 29.500,00	€ 24.830,00	4.670,00	5.030,00
TOTALE	€ 49.500,00	€ 44.470,00	€ 5.030,00	

Avendo inserito i dati di pianificazione nei fogli mensili, in automatico si avrà una tabella che riporta la pianificazione totale ed il saldo cumulato

GESTIONE BUDGET 2012



Soluzioni per crescere



► IL CONSUNTIVO

	Entrate	Uscite	Saldo	Cumulativo
<i>Gennaio</i>	10,00	750,00	-740,00	-740,00
<i>Febbraio</i>	0,00	0,00	0,00	-740,00
<i>Marzo</i>	0,00	0,00	0,00	-740,00
<i>Aprile</i>	0,00	0,00	0,00	-740,00
<i>Maggio</i>	0,00	0,00	0,00	-740,00
<i>Giugno</i>	0,00	0,00	0,00	-740,00
<i>Luglio</i>	0,00	0,00	0,00	-740,00
<i>Agosto</i>	0,00	0,00	0,00	-740,00
<i>Settembre</i>	0,00	0,00	0,00	-740,00
<i>Ottobre</i>	0,00	0,00	0,00	-740,00
<i>Novembre</i>	0,00	0,00	0,00	-740,00
<i>Dicembre</i>	0,00	0,00	0,00	-740,00

totale	10,00	750,00	-740,00	
Cash flow previsto al 31.12.09				-740,00

Inserendo i dati di consuntivo nei fogli mensili, in automatico si avrà una tabella che riporta il consuntivo ricavi e costi mensile ed il saldo cumulato

GESTIONE BUDGET 2012



L'ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

% di variazione

Previsioni/Consuntivo						
	Entrate previste	Entrate	%	Uscite previste	Uscite	%
<i>Gennaio</i>	100,00	10,00	-90%	10.300,00	750,00	-93%
<i>Febbraio</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
<i>Marzo</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
<i>Aprile</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
<i>Maggio</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
<i>Giugno</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
<i>Luglio</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
<i>Agosto</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
<i>Settembre</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
<i>Ottobre</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
<i>Novembre</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
<i>Dicembre</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0

totale	100,00	10,00	-90%	10.300,00	750,00	-93%
---------------	---------------	--------------	-------------	------------------	---------------	-------------

GESTIONE BUDGET 2012



Soluzioni per crescere



► ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI per categorie e centri di costo

I Report economici

Riepilogo 2011 per categorie/ centri di costo

	<i>Pianificazione</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Consuntivo/ Pianificazione e</i>
RICAVI	49.500,00	32.300,00	65%
<i>Onorari contabilita' e dichiarazioni</i>	<i>45.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	
<i>Onorari da altre pratiche</i>	<i>3.500,00</i>	<i>2.300,00</i>	
<i>Altri ricavi/incassi</i>	<i>1.000,00</i>	<i>0,00</i>	

GESTIONE BUDGET 2012



► BUDGET ECONOMICO E ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

	<i>Pianificazione</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Consuntivo/ Pianificazione</i>
COSTI	37.700,00	17.710,00	47%
<i>Personale</i>	27.000,00	13.450,00	50%
<i>Collaboratori esterni</i>	7.800,00	2.700,00	35%
<i>Spese promozionali</i>	2.300,00	1.300,00	57%
<i>Formazione e aggiornamento</i>	600,00	260,00	43%

- Tutti i dati contenuti nei fogli di riepilogo possono:**
- essere utilizzati per la costruzione di indicatori;
 - essere raggruppati in modo diverso rispetto alla categoria d'uscita (es: in base al nome fornitore, in base al centro d'uscita, in base alla data pagamento)
 - si possono comunque applicare dei filtri

[Clicca qui per procedere all'acquisto](#)