

CONTROLLO DI GESTIONE · PMI MANIFATTURIERE

Il reporting aziendale che anticipa il risultato

Un cruscotto sempre attivo, interrogabile fino al documento, che copre tutte le aree e mette in fila il mese prima che il mese finisca.

Marco Baldoni

Strategica SRL · mbaldonistrategica@gmail.com

Strategia & Calcolo — una collaborazione solida, delle soluzioni flessibili.

Sei requisiti, non negoziabili

01 Sempre attivo

Cubi multidimensionali in stile QlikView: il dato è lì, aggiornato, senza chiedere il tabulato a nessuno.

02 Riepilogo e drill down

Si parte dal totale e si scende fino alla riga di documento. Con estrazione in Excel quando serve.

03 Operativo e direzionale

Lo stesso impianto regge la gestione giornaliera e la riunione interfunzionale di direzione.

04 Copertura totale

Commerciale, acquisti, personale, produzione, qualità, amministrazione. Nessuna area scoperta.

05 Preview del mese

Margini, magazzini, crediti, debiti, linee bancarie: il risultato si legge prima della chiusura.

06 Anticipatorio

Portafoglio ordini per data di consegna e margine previsionale: i prossimi mesi, non quelli passati.

Che cosa deve esporre, come minimo

CONTO ECONOMICO

- Fatturato per cliente, linea, area
- Acquisti materiali e lavorazioni esterne
- Costo del personale diretto e indiretto
- Margine di contribuzione e margine industriale

STATO PATRIMONIALE · WORKING CAPITAL

- Magazzini a valore e per rotazione
- Crediti e debiti a valore, con aging
- Linee bancarie di breve: accordato e utilizzo
- Saldo del capitale circolante netto

ANTICIPO

- Portafoglio ordini per data di consegna
- Margine previsionale per commessa
- Carico produttivo dei prossimi mesi
- Proiezione dell'incasso e del fabbisogno

PREVIEW DEL MESE · esempio, migliaia di euro

Voce	Mese	% ric.
Ricavi netti	2.200	100,0%
Materiali e componenti	-990	45,0%
Lavorazioni esterne	-176	8,0%
Lavoro diretto	-264	12,0%
Margine di contribuzione	770	35,0%
Costi fissi ordinari	-550	25,0%
Risultato operativo (MOL)	220	10,0%

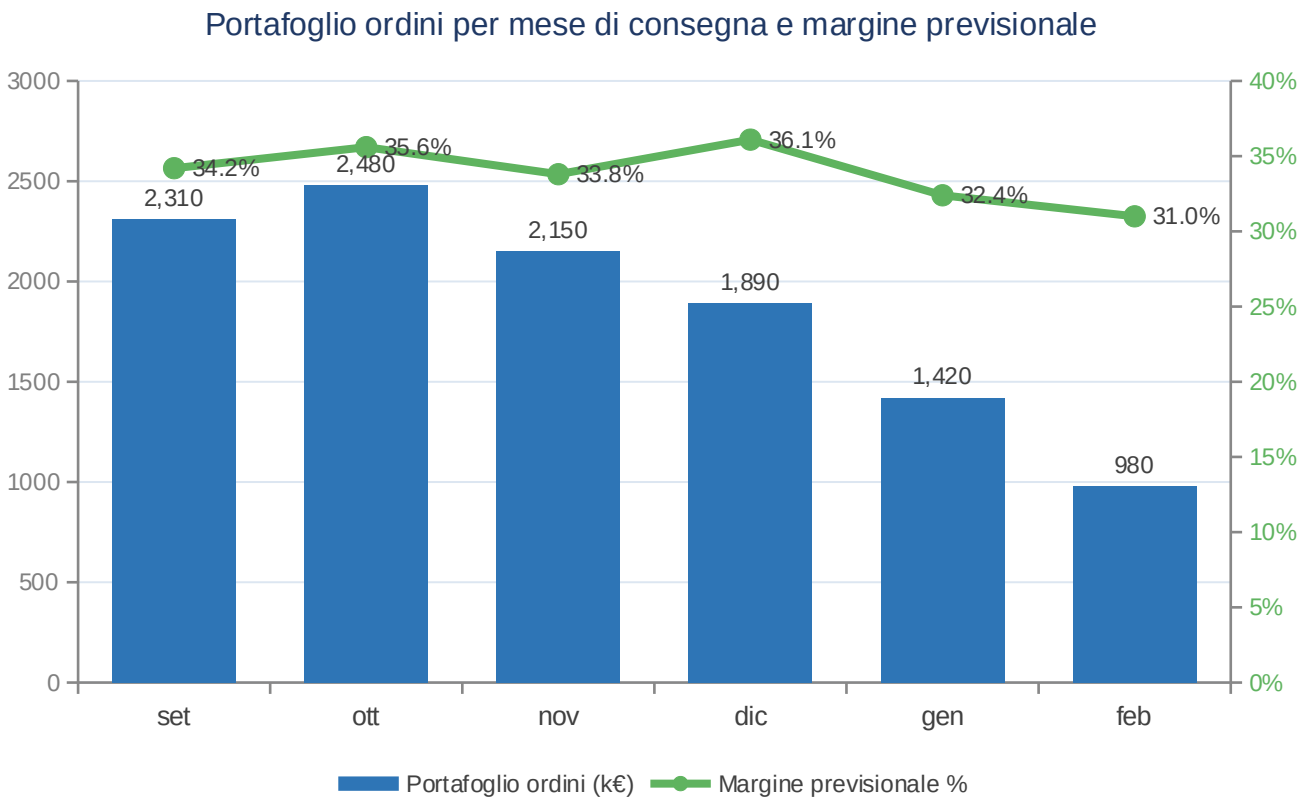
Il punto

Questa tabella non arriva il 20 del mese dopo. Si legge ogni mattina, si aggiorna da sola e ogni riga si apre fino alla fattura che l'ha generata.

Un centro, sei aree, un solo dato



L'anticipo e la finanza, sulla stessa pagina



CREDITI VERSO CLIENTI · aging, k€

Fascia	Valore	Peso
A scadere	3.480	69,6%
Scaduto 1-30 gg	742	14,8%
Scaduto 31-60 gg	396	7,9%
Scaduto 61-90 gg	158	3,2%
Scaduto oltre 90 gg	224	4,5%
Totale crediti	5.000	100,0%

Scaduto complessivo 1.520 k€ — 30,4% del portafoglio crediti.

LINEE BANCARIE DI BREVE · k€



Accordato 4.200 · utilizzato 2.520 · utilizzo medio 60,0%

IN SINTESI

Un reporting che arriva dopo non è un reporting: è un archivio.

6

aree aziendali coperte

1

solo dato di riferimento

0

giorni di attesa per
leggerlo



Marco Baldoni

Strategica SRL · mbaldonistrategica@gmail.com

Strategia & Calcolo — una collaborazione solida, delle soluzioni flessibili.