

CORSO: CONTROLLO DI GESTIONE

Analisi degli scostamenti

08/10/2025

RELATORE: Prof.ssa Truant

ANALISI SCOSTAMENTI (Δ)

PER OGNI VOCE DI RICAVO E COSTO E PER OGNI CENTRO:

1. CONFRONTO BUDGET VS. CONSUNTIVO E DETERMINAZIONE Δ COMPLESSIVO
2. SCOMPOSIZIONE IN Δ ELEMENTARI
3. INDIVIDUAZIONE CAUSE E RELATIVE RESPONSABILITA'
4. INDIVIDUAZIONE PROVVEDIMENTI CORRETTIVI

TECNICHE CONTABILI ANALISI RICAVI



Δ GLOBALE = BUDGET – ACTUAL

Δ ELEMENTARI:

Δ VOLUME VENDITE = BUDGET ORIGINALE - BUDGET FLEX.

Δ MIX VENDITE = BUDGET FLEX. - CONSUNTIVO A PREZZI STD.

Δ PREZZO VENDITA = CONSUNTIVO A PREZZI STD. - ACTUAL

Δ GLOBALE = Σ Δ ELEMENTARI



BUDGET FLESSIBILE (FLEX.) =

= VOLUME EFFETTIVO X PREZZO STD. A MIX DI BUDGET

CONSUNTIVO A PREZZI STD. =

= VOLUME EFFETTIVO X PREZZO STD. A MIX EFFETTIVO



ESEMPIO: Focus sui Ricavi

CASO VMP Srl		Budget	Actual		Budget Flex	Consuntivo prezzi std	Actual
Volumi di vendita							
	Pantaloni	25.500	32.000				
	Tuta	153.600	170.000				
	Giacca	117.500	95.000				
	TOTALE	296.600	297.000		297.000	297.000	297.000
Mix							
	Pantaloni	8,6%	10,8%		8,60%	10,77%	10,77%
	Tuta	51,8%	57,2%		51,79%	57,24%	57,24%
	Giacca	39,6%	32,0%		39,62%	31,99%	31,99%
Prezzo di vendita							
	Pantaloni	18,3	18,5		18,30	18,30	18,50
	Tuta	29	31		29,00	29,00	31,00
	Giacca	62,5	61,5		62,50	62,50	61,50
Ricavi							
	Pantaloni	466.650	592.000		467.279	585.600	592.000
	Tuta	4.454.400	5.270.000		4.460.407	4.930.000	5.270.000
	Giacca	7.343.750	5.842.500		7.353.654	5.937.500	5.842.500
	TOTALE	12.264.800	11.704.500		12.281.341	11.453.100	11.704.500



Scostamento (in €)	Volumi vendita	Mix	Prezzo vendita	TOTALE
Pantaloni	629	118.321	6.400	125.350
Tuta	6.007	469.593	340.000	815.600
Giacca	9.904	-1.416.154	-95.000	-1.501.250
TOTALE	16.541	-828.241	251.400	-560.300



TECNICHE CONTABILI COSTI VARIABILI

$\text{BUDGET} - \text{ACTUAL} = \Delta \text{ GLOBALE}$

$\text{BUDGET ORIGINALE} - \text{BUDGET FLEX.} = \Delta \text{ VOLUME}$

$\text{BUDGET FLEX.} - \text{CONSUNT. A PREZZI STD.} = \Delta \text{ EFFICIENZA}$

$\text{CONSUNT. A PREZZI STD.} - \text{CONSUNTIVO} = \Delta \text{ PREZZO}$

$\Delta \text{ GLOBALE} = \Sigma \Delta \text{ ELEMENTARI}$



BUDGET FLESSIBILE (FLEX.) =
= VOLUME EFFETTIVO X COSTO STD. UNITARIO

CONSUNTIVO A PREZZI STD. =
= QUANTITA' RISORSE X PREZZO STD.
IMPIEGATE



Focus su specifico prodotto e sul costo della MAT

			Budget flex	Consuntivo prezzi std	Actual
Volumi produzione					
	Budget	Actual			
Pantaloni	28.050	35.200			
Tuta	168.960	187.000			
Giacca	129.250	104.500	104.500	104.500	104.500
TOTALE	326.260	326.700			
Costo - focus sul prodotto giacca					
	Budget	Actual			
Q. (m) tessuto /unità	2,1	2,05	2,1	2,05	2,05
Prezzo al m di tessuto	5,3354	5,5	5,3354	5,3354	5,5
Costo tessuto/unità (€)	11,20434	11,275	11,20434	10,93757	11,275
Totale costo (€)	1.448.161	1.178.238	1.170.854	1.142.976	1.178.238

Scostamento di Costo (€)	Volume	Efficienza	Prezzo	TOTALE
Tessuto	-277.307	-27.877	35.261	-269.923



Il margine è inferiore alle attese

- Come variano i volumi e come impatta la variazione di mix?
- Prezzi di vendita ?
- Efficienza ? Prezzi di acquisto delle risorse ?

E Quindi...

- Quali cause endogene/esogene?
- Quali i responsabili?
- Come rimediare?



www.odcec.torino.it

www.linkedin.com/company/odcec-torino/

www.youtube.com/channel/UCBUHnLEOEHA6YY-MLr8vG8A/videos