



PROGETTO CAPITALE UMANO – ORIENTAMENTO PERMANENTE

CORSI DI FORMAZIONE DOCENTI

A.S. 2016-2017

Incontro del 29 marzo 2017 16.00-18.00

Relatore: Dott. Cristian Filocamo
CFO di Iperal S.P.A

MODULO 2 – CONTABILITA' ANALITICA

La pratica della contabilità analitica in un'azienda commerciale

Società di Sviluppo Locale S.p.A.

SEDE LEGALE E AMMINISTRATIVA: Via Vittorio Veneto, 28 presso Amministrazione Provinciale - 23100 SONDRIO
Cap. Soc. € 350.000 interamente versato | Iscrizione Registro Imprese Sondrio | Numero R.E.A. 55584

C.F./P. IVA: 00727960148 | **E:** info@societasviluppo.sondrio.it | **www.societasviluppo.sondrio.it**

SEDE OPERATIVA: c/o C.C.I.A.A. di Sondrio via Piazzzi, 23 - 23100 SONDRIO

T: 0342 358708 | **F:** 0342 518287 | **E:** info@societasviluppo.sondrio.it | **www.societasviluppo.sondrio.it**



Sistemi di Reporting

29 Marzo 2017



Sistemi di Reporting

- Reporting Direzionale
 - Flash Report
 - Conti Economici
 - Reporting KPI
- Reporting Operativo
 - Analisi ad hoc

iperal Sistemi di Reporting

- Totale Azienda
- Formato Commerciale
- Area Geografica
- Punto Vendita
- Settore
- Reparto
- Etichetta

Direzionale

Operativo

3

iperal Sistemi di Reporting

- Anno
- Quadrimestre
- Mese
- Settimana
- Giorno

Direzionale

Operativo

4

iperal Sistemi di Reporting

- Vendite Lorde
- Margine Lungo Merci
- Margine Netto Merci
- EBITDA
- EBIT
- Reddito Netto

Operativo

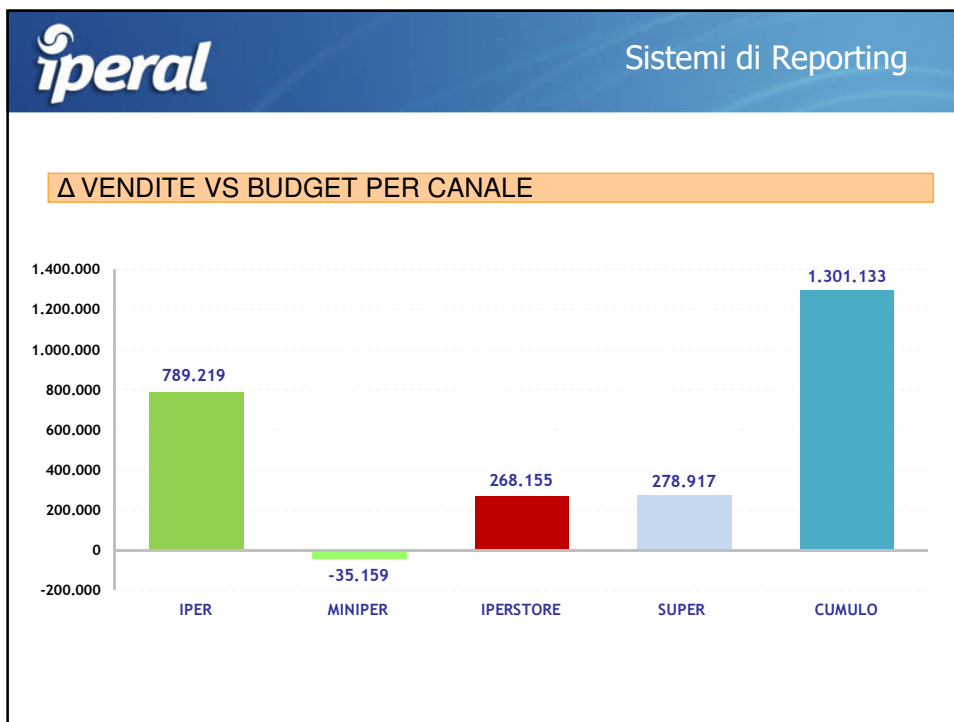
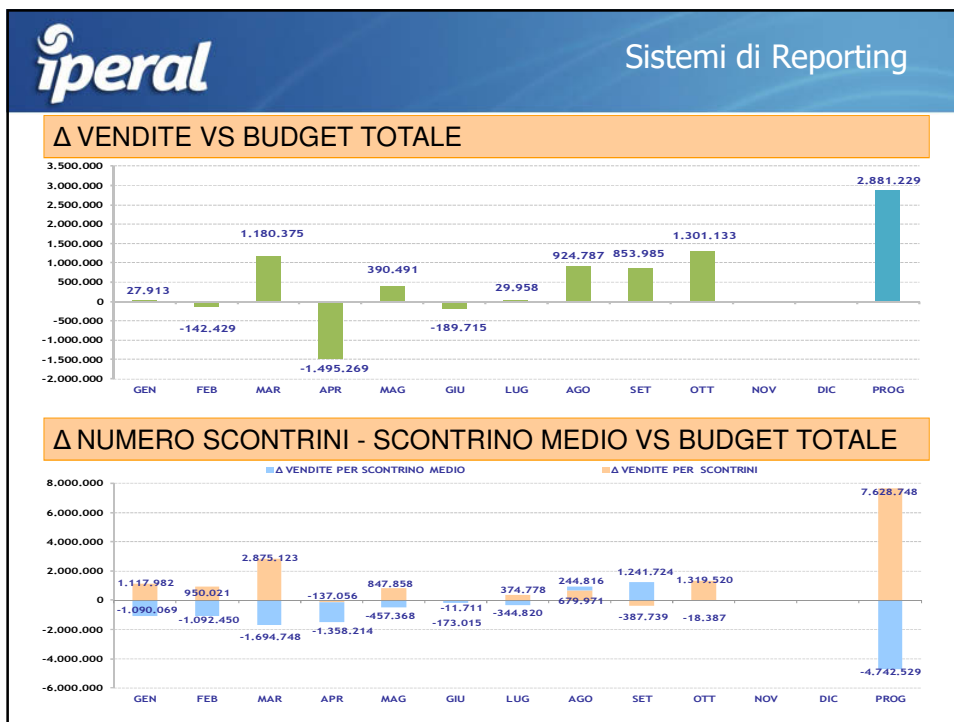
Direzionale

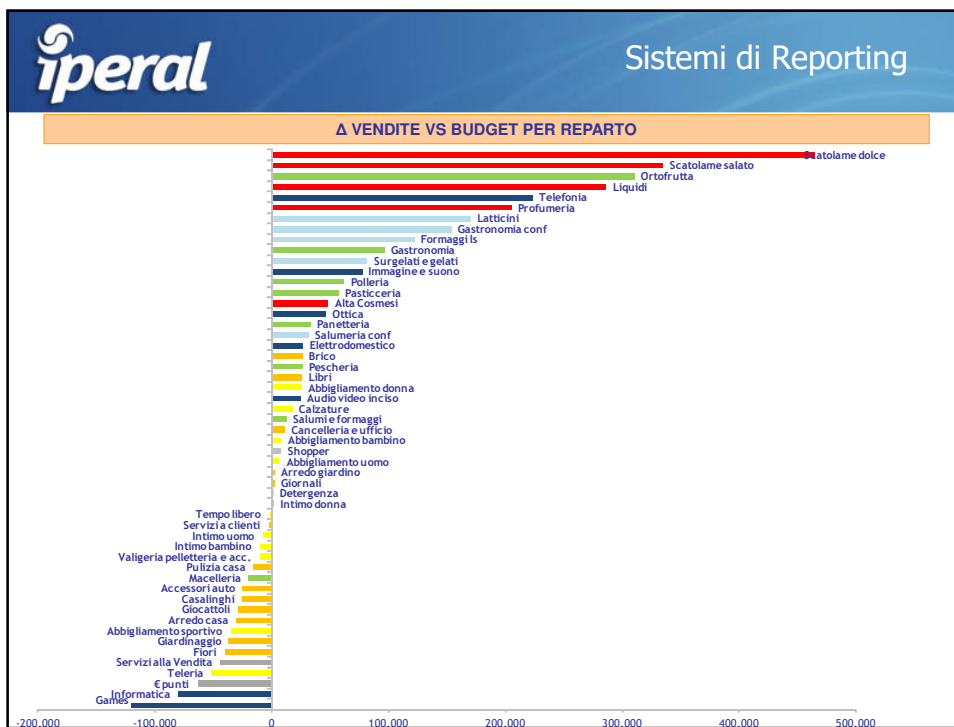
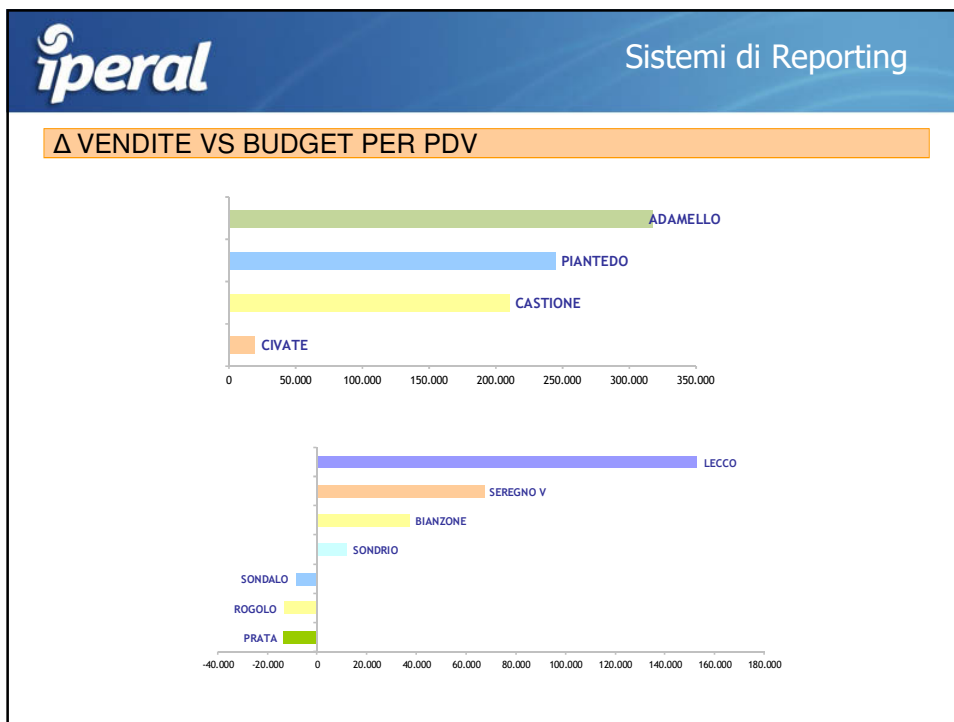
5

iperal Sistemi di Reporting

- Reporting Direzionale
 - Flash Report
 - Conti Economici
 - Reporting KPI
- Reporting Operativo
 - Analisi ad hoc

6





- Reporting Direzionale
 - Flash Report
 - Conti Economici
 - Reporting KPI
- Reporting Operativo
 - Analisi ad hoc

11

	31/12/13		31/12/13		31/12/12		Differenze		Differenze	
		%	Budget	%		%	su budget	%	31/12/12	%
VENDITE LORDO IVA	1.000		950		930		50		70	
VENDITE NETTO IVA	870		845		820		25		50	
MARGINE LUNGO MERCI	250	28,74	240	28,40	232	28,29	10	4,17	18	7,76
PREMI	10	1,15	9	1,07	9	1,10	1	11,11	1	11,11
MARGINE NETTO MERCI	200	22,99	180	21,30	175	21,34	20	11,11	25	14,29
COSTI DI FUNZIONAMENTO DI PDV	80	9,20	75	8,88	77	9,39	5	6,67	3	3,90
COSTI DISCREZIONALI	20	2,30	18	2,13	15	1,83	2	11,11	5	33,33
COSTI DI STRUTTURA (VIVI)	10	1,15	10	1,18	10	1,22	0	-	0	-
EBITDA 1	90	10,34	77	9,11	73	8,90	13	16,88	17	23,29
60 Ammortamenti	35	4,02	35	4,14	35	4,27	0	-	0	-
EBIT 1	55	6,32	42	4,97	38	4,63	13	30,95	17	44,74
90 Imposte	10	1,15	10	1,18	10	1,22	0	-	0	-
REDDITO NETTO	45	5,17	32	3,79	28	3,41	13	40,63	17	60,71

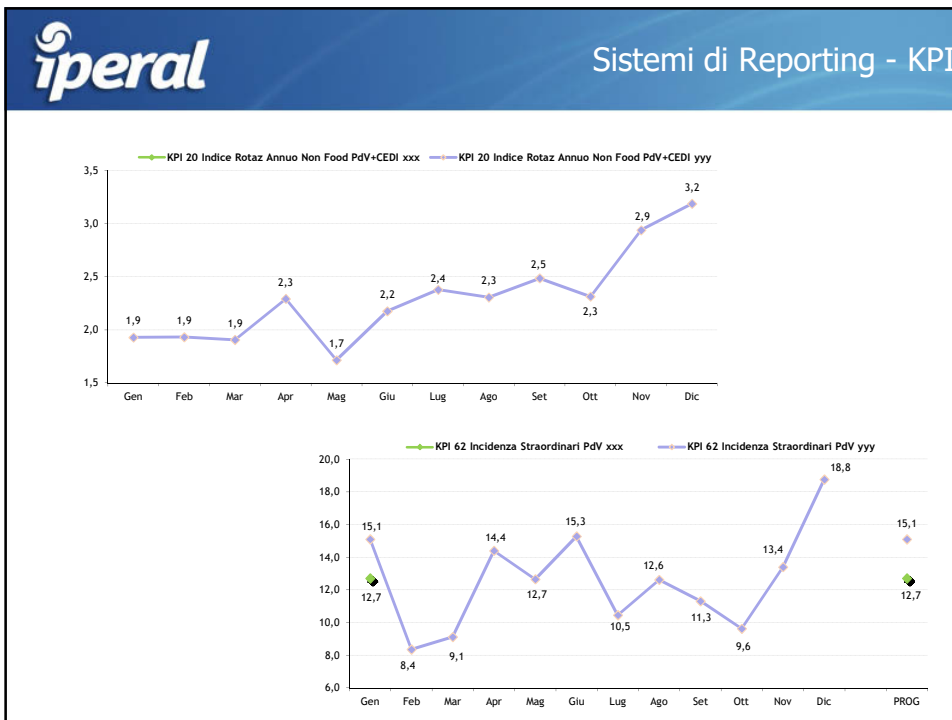
iperal Sistemi di Reporting

- Reporting Direzionale
 - Flash Report
 - Conti Economici
 - Reporting KPI
- Reporting Operativo
 - Analisi ad hoc

13

iperal Sistemi di Reporting - KPI

- Commerciale
 - Marca privata
 - Assortimento
 - Pricing
 - Promozioni
 - Acquisto
- Vendite
- Personale
- Clienti
- Supply Chain
 - Tasso di copertura
 - Indice di rotazione





Sistemi di Reporting - KPI

Punto Vendita	XYZ
Codice Cassiere	Produttività x Cassiere
75	16,30
32	19,52
35	19,58
66	19,93
2	20,32
26	20,75
11	20,88
34	21,13
25	21,17
44	21,45
23	21,52
42	21,89
24	22,16
22	22,38
13	22,44
6	23,01
1	23,12
16	23,22
19	23,28
76	23,67
30	23,78
27	24,46
65	25,09
59	25,33
17	25,51
36	25,61
33	25,64
81	25,73
74	27,74
Totale complessivo	22,33



Sistemi di Reporting - KPI

CANALE	POV	Valore Gettato al Costo ACT	Vendita Netta ACT	% Gettato ACT	Valore Gettato al Costo PRE	Vendita Netta PRE	% Gettato PRE
Ipomercati	002 - IPERAL CASTIGLIONE	15,125	3.707.990	0,41%	18,826	3.826.219	0,49%
	004 - IPERAL PIANTEDO	20,084	4.734.788	0,42%	43,945	4.926.551	0,89%
	018 - IPERAL CIVATE	16,179	2.812.583	0,58%	22,944	2.868.976	0,80%
Ipervore	121 - IPERAL IPER ADAMELLO	17,577	4.362.208	0,40%	21,924	4.463.281	0,47%
	003 - IPERAL ROGOLO	8,063	916.085	0,88%	8,642	1.009.068	0,86%
	005 - IPERAL SONDRIO	9,449	1.077.415	0,88%	9,563	1.142.257	0,84%
	011 - IPERAL LECCO	9,817	1.626.603	0,60%	15,344	1.598.995	0,96%
	014 - IPERAL PRATA CARPORTACCIO	12,023	1.650.568	0,73%	15,341	1.598.688	0,96%
	016 - IPERAL SONDRIO	7,079	1.425.086	0,50%	9,715	1.442.679	0,67%
	017 - IPERAL BIANZONE	8,440	954.209	0,88%	6,360	849.376	0,75%
	005 - IPERAL SEREGNO VERDI	11,331	1.190.456	0,95%	17,616	1.162.360	1,52%
	006 - IPERAL TIRANO	4,042	193.903	2,08%	1,885	225.981	0,83%
	008 - IPERAL CARLAZZO	5,272	806.268	0,65%	6,945	823.766	0,84%
Supermercati	009 - IPERAL BESANA ERANZA	2,552	276.538	0,91%	2,941	248.281	1,18%
	010 - IPERAL CROGGIO DI RUINO	3,434	860.164	0,40%	5,868	803.212	0,48%
	012 - IPERAL MORBEGNO	5,476	770.994	0,71%	6,348	762.224	0,83%
	052 - IPERAL SARONNO	3,090	393.271	0,78%	3,864	375.466	1,03%
	053 - IPERAL ERBA	1,615	319.484	0,51%	2,936	296.430	0,99%
	056 - IPERAL DOMASO	2,472	287.882	0,86%	4,653	290.583	1,40%
	058 - IPERAL SEREGNO FERMI	5,851	647.474	0,90%	7,997	666.406	1,20%
	062 - IPERAL BARLASSINA	2,281	291.101	0,84%	2,643	288.136	0,92%
	064 - IPERAL MARIANO COMENSE	4,072	402.989	1,01%	4,390	417.970	1,05%
	122 - IPERAL DABFO BOARIO TERME	1,525	196.431	0,76%	2,594	221.518	1,17%
	133 - IPERAL LOVERE	2,287	369.560	0,62%	3,035	383.515	0,79%
	125 - IPERAL PIAMBORNO	1,585	208.137	0,76%	1,695	134.289	0,72%
	126 - IPERAL BRENO	3,327	593.778	0,56%	4,107	616.101	0,67%
	127 - IPERAL CLUSONE	2,055	905.347	0,23%	2,448	938.745	0,26%
	128 - IPERAL VERTOVA	2,798	583.443	0,48%	1,891	290.516	0,58%
	129 - IPERAL BORNIO	1,440	171.750	0,92%	1,199	181.680	0,64%
136 - IPERAL COSTA VOLPINO	2,383	153.821	1,55%	3,293	153.881	2,14%	
IPERAL S.P.A. - Totale		192.923	32.873.825	0,59%	240.749	33.369.473	0,78%

- Reporting Direzionale
 - Flash Report
 - Conti Economici
 - Reporting KPI

- Reporting Operativo
 - Analisi ad hoc

19

Reparto	Collaboratore	Montante h Residue al 31/12/16	H Maturate Proges Anno	H Smaltite Proges Anno	Delta h Maturate vs Smaltite	Montante h Residue Attuali	H Maturate nel mese	H Godute nel mese
	TOTALE AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO	1.085	512	63	449	1.533	512	63
	TOTALE ACQUISTI E MERCATI	3.152	777	894	-117	3.034	777	894
	TOTALE SERVIZI GENERALI	414	62	66	-4	410	62	66
	TOTALE VENDITE	854	167	300	-133	721	167	300
	TOTALE MARKETING	640	185	72	113	753	185	72
	TOTALE RISORSE UMANE	456	185	74	111	567	185	74
	TOTALE SISTEMI E SVILUPPO	926	277	153	124	1.049	277	153
	TOTALE SEDE	7.524	2.164	1.621	543	8.068	2.164	1.621

	Gennaio			2017		
				14	15	16
				MACELLERIA	POLLERIA	PESCHERIA
2 Iperal CASTIONE			xx	yy	zz	
4 Iperal PIANTEDO			xx	yy	zz	
18 Iperal CIVATE			xx	yy	zz	
121 Iperal ADAMELLO			xx	yy	zz	
Totale IPER MERCATI			xx	yy	zz	
5 Iperal SONDALO			xx	yy	zz	
8 Iperal CARLAZZO			xx	yy	zz	
11 Iperal LECCO			xx	yy	zz	
14 Iperal PRATA CAMPORTACCIO			xx	yy	zz	
16 Iperal SONDRIO			xx	yy	zz	
17 Iperal BIANZONE			xx	yy	zz	
19 Iperal MORBEGNO MARTINELLI			xx	yy	zz	
20 Iperal CALOLZIOCORTE			xx	yy	zz	
55 Iperal SEREGNO VERDI			xx	yy	zz	
63 Iperal CARATE BRIANZA			xx	yy	zz	
65 Iperal ERBA LIBERTA'			xx	yy	zz	
67 Iperal BESANA BRIANZA						
V.VERGA			xx	yy	zz	
Totale IPERSTORE			xx	yy	zz	
Totale SUPER VALTELLINA			xx	yy	zz	
Totale SUPER VALCAMONICA			xx	yy	zz	
Totale SUPER BRIANZA			xx	yy	zz	
TOTALE IPERAL			xx	yy	zz	