



## ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

### Cosa è l'analisi degli scostamenti

È una tecnica che consente di apprezzare le variazioni del risultato aziendale

- individuando le aree di accadimento (commerciale, produttiva, di struttura)
- spiegandone le motivazioni
- rispondendo a tre domande fondamentali

**Perché**

si è riscontrata una differenza tra i dati effettivi e quelli previsti?

**Chi**

è responsabile dello scostamento e può agire per riportare i valori a quelli previsti?

**Come**

si può intervenire per correggere la situazione?

### L'ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI: LE FASI DEL PROCESSO

1. Confronto tra valori di budget e valori consuntivi per la determinazione degli scostamenti globali, a scadenze definite e per centro di responsabilità
2. Scomposizione degli scostamenti globali in scostamenti elementari
3. Individuazione delle cause degli scostamenti elementari e delle relative responsabilità
4. Definizione dei provvedimenti correttivi

### Requisiti minimi richiesti

Necessità di supporto dell'impresa cliente

Acquisizione diretta dell'informazione contabile ed extra contabile dai Responsabili Amministrativi.

Rilevazione dei dati fisico-tecnici dei singoli reparti aziendali.

## ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DEI RICAVI

In presenza di un solo prodotto o famiglia di prodotti

Ricavi totali	<b>Budget</b>	=	Volume di vendita a budget	X	Prezzo unitario a budget	Δ volume
	<b>Budget flessibilizzato</b>	=	Volume di vendita effettivo	X	Prezzo unitario a budget	
	<b>Consuntivo</b>	=	Volume di vendita effettivo	X	Prezzo unitario effettivo	

In presenza di più prodotti o famiglie di prodotti

Ricavi totali	<b>Budget</b>	=	Volume di vendita a budget	X	Mix di budget	X	Prezzo unitario a budget	Δ volume
	<b>Budget flessibilizzato</b>	=	Volume di vendita effettivo	X	Mix di budget	X	Prezzo unitario a budget	
	<b>Consuntivo a prezzi standard</b>	=	Volume di vendita effettivo	X	Mix effettivo	X	Prezzo unitario a budget	Δ prezzo
	<b>Consuntivo</b>	=	Volume di vendita effettivo	X	Mix effettivo	X	Prezzo unitario effettivo	

## ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DEI COSTI VARIABILI

Costi Variabili totali	<b>Budget</b>	=	Volume di vendita a budget	X	Utilizzo a budget	X	Prezzo unitario a budget	Δ Volume e mix
	<b>Budget flessibilizzato</b>	=	Volume di vendita effettivo	X	Utilizzo a budget	X	Prezzo unitario a budget	
	<b>Consuntivo a prezzi standard</b>	=	Volume di vendita effettivo	X	Utilizzo effettivo	X	Prezzo unitario a budget	Δ Prezzo
	<b>Consuntivo</b>	=	Volume di vendita effettivo	X	Utilizzo effettivo	X	Prezzo unitario effettivo	

## L'analisi degli scostamenti dei costi fissi

1^ ipotesi: Costo di budget – Costo consuntivo

2^ ipotesi: Analisi del costo rispetto alla variazione tra volume programmato e volume effettivo di attività

Volume effettivo > Volume programmato

Volume effettivo < Volume programmato

Costo fisso unitario effettivo < Costo fisso unitario programmato

Costo fisso unitario effettivo > Costo fisso unitario programmato

**Δ Positivo**  
sovrassorbimento dei costi fissi

ovvero, il volume è più che sufficiente a coprire tutti i costi fissi previsti

**Δ Negativo**  
sottoassorbimento dei costi fissi

ovvero, il volume è insufficiente a coprire tutti i costi fissi previsti