

Parte prima : Gli strumenti operativi utilizzabili

Parte seconda : Analisi dei risultati effettivi

Parte prima

§ 1. Introduzione alla pianificazione e al Controllo di gestione

Sezione 1 : Il Budget economico

Capitolo 1 : Note introduttive

- 1.1 Il Budget economico : contenuti , presupposti e obiettivi
- 1.2 Metodologia
 - 1.2.1 Raccolta dei dati storici
 - 1.2.2 Il Budget economico: parametri, previsioni, prospetti.....
 - 1.2.3 Sviluppo previsioni mensili Ricavi caratteristici annuali
 - 1.2.4 Sviluppo previsioni mensili Costo Prodotti, Materie prime, Servizi
 - 1.2.5 Sviluppo previsioni mensili Costo Prestazione di Terzi
 - 1.2.6 La mensilizzazione degli altri costi annuali
 - 1.2.7 I Costi del Personale
 - 1.2.8 Costi e spese di gestione
 - 1.2.9 Prospetto riepilogativo del Budget economico: prime valutazioni
 - 1.2.10 Incidenze dei Costi sui ricavi : analisi, tendenze, strategie

Capitolo 2 : Il Budget economico: simulazioni e scostamenti

- 2.1 Le simulazioni : note introduttive
- 2.2 Le simulazioni : interconnessione fra Conto economico e Cash Flow
- 2.3 Gli scostamenti : prospettiva e analisi dei risultati

Capitolo 3 : il Break Even Point (Punto di pareggio)

- 3.1 I Costi fissi
- 3.2 I costi variabili
- 3.3. La formula del BEP

Sezione 2 : Il Cash Flow

Capitolo 1 : Analisi e controllo dell'andamento del Cash Flow

- § 1 Definizione e composizione del Cash Flow
 - § 1.1.1 Cash Flow derivante dalla gestione Caratteristica
 - § 1.1.2 Cash Flow derivante dalla gestione Extracaratteristica
- § 1.2 Prospetto sintetico per il controllo del Cash Flow aziendale :
composizione
 - § 1.2.1 Entrate

- § 1.2.2 Variazioni finanziarie
- § 1.2.3 Le uscite derivanti da Costi e rimborsi debiti a breve
- § 1.2.4 Esempio di Prospetto sintetico del Cash flow

Capitolo 2 : Collegamenti ed interazioni fra Conto Economico e Cash Flow

- § 2.1 Note introduttive
- § 2.2 Entrate ed Uscite da Ricavi , Costi , Crediti e Debiti a breve
- § 3 Il Cash Flow derivante Ricavi e Costi della gestione caratteristica
- § 3.1 Modalità di incasso medio Clienti
- § 3.2 Informazioni che aiutano la previsione
- § 3.3 Informazioni che complicano la previsione
- § 4 Il Cash Flow da Crediti e Debiti commerciali dei precedenti esercizi

Capitolo 3 : Calcolo ed esposizione delle previsioni mensili del Cash Flow

- § 3.1 Note introduttive
- § 3.2.1 Entrate derivanti dai fatturati mensili
- § 3.2.2. Entrate derivanti da crediti pregressi verso i Clienti
- § 3.2.3 Note e suggerimenti

Capitolo 4 Procedura per il calcolo delle Uscite mensili del cash flow

- § 4.1 Uscite derivanti dai debiti pregressi nei confronti dei Fornitori
- § 4.2 Uscite relative al Personale dipendente
- § 4.3 Uscite per gli acquisti di materie prime, prodotti e servizi
- § 4.4 Uscite relative a Tasse. Imposte, ecc
- § 4.5 Uscite per il pagamento degli interessi passivi e altri oneri finanziari
- § 4.6 Uscite per iva
- § 4.7 Uscite per il pagamento di tutte le altre spese operative

Sezione 3 . Organigramma , Mansionari e Procedure aziendali

Capitolo 1 Organigramma e Mansionari

- 1. Organigramma: note introduttive
 - 1.1 Organigramma : Struttura per Funzioni**
 - 1.2 Organigramma : Struttura per Divisioni produttive**
 - 1.3 Organigramma : Struttura a matrice**
- 2. Mansionari : note introduttive
 - 2.1 Impostazione del Mansionario per Funzione

2.2 Impostazione dei Mansionari Individuali

Capitolo 2 Le procedure operative aziendali

1. Obiettivi e composizione
- 1.1 Processi operativi di applicazione

Sezione 4 . Pianificazione pagamenti mensili e gestione scadenzari

Capitolo 1 : Gestione rapporti Bancari

1. Note introduttive
- 1.1 Affidamenti, Utilizzo, Disponibilità
- 1.2 Previsione entrate e uscite sugli sportelli bancari
- 1.3 Riepilogo

Capitolo 2 : Impostazione e gestione Scadenzari

1. Note introduttive
- 1.1 Composizione e utilizzazione del prospetto riepilogativo
- 1.2 Le previsioni mensili
- 1.3 Aggiornamenti e verifiche

Parte Seconda : Analisi dei risultati effettivi

§ 1 Calcolo dei principali Indici di bilancio di natura Patrimoniale , Economica e Finanziaria

§ 2 Gli indici elaborati

- § 2.1 Analisi fonti e impieghi
- § 2.2 Consistenza patrimoniale
- § 2.3 Saldi Patrimoniali
- § 2.4 Indici Patrimoniali
- § 2.5 Indici della Redditività
- § 2.6 Indici Economici

§ 3 Autovalutazione rischio di Default a medio termine:prima tabella

§ 4 Autovalutazione rischio di Default a medio termine:seconda tabella