



Riconciliazione bilancio riclassificato vs. consolidato di gruppo

Il Cliente è uno dei maggiori brand del mercato del lusso Made in Italy facente parte di uno dei più grandi gruppi a livello mondiale.

Il progetto si colloca in ambito di contabilità consolidata di Gruppo.

I movimenti contabili registrati sul sistema JDE, piattaforma AS/400 , vengono trasferiti giornalmente su E.D.W..

Il sistema di consolidato gira su piattaforma ORACLE.

Il cliente ha richiesto l'intervento di FabricaLab per la realizzazione di un cruscotto ad uso dell'ufficio Controller , che permetta di riconciliare i movimenti contabili delle varie company che arrivano dal sistema JDE , con i movimenti contabili presenti sul sistema di Consolidato di gruppo HFM, chiaramente con una granularità di informazioni decisamente diversa.

I sistemi di reporting attualmente gestiti dal Cliente non permettono di poter analizzare con un unico cruscotto i due processi , se non con lo sviluppo di un progetto molto dispendioso dal punto di vista di tempo e chiaramente denaro.

La scelta tecnologica è ricaduta su QlikView anche in relazione alla rapidità di sviluppo e di conseguenza il minor costo.

La soluzione

Il modello di analisi è stato articolato in cruscotti distinti per aspetto contabile ovvero suddividendo il BS dal P&L.

Tutti i cruscotti condividono comunque lo stesso strato dati Qlikview (qvd) in modo da poter riutilizzare le componenti applicative sviluppate e realizzare dei cruscotti direzionali di analisi del dato in modo trasversale su tutti i processi.

Particolare evidenza deve essere data al fatto che il cruscotto, per la segregazione del dato, si basa sulle tabelle del sistema di consolidato; quindi si gestisce una section access completamente demandata al sistema principale e visto il considerevole numero di company ed utenti da gestire non è cosa banale.

Il caricamento del dato è anche questo demandato al cliente, ovvero attraverso una pagina web costruita ad hoc ogni utente può decidere di ricaricare i dati della proprie company di competenza. Anche in questo caso si leggono direttamente su HFM le permission dei singoli utenti.

Situazione P&L riclassificato con confronto su scenario di Forecast / Budget.

Relativamente alla situazione del P&L riclassificato si deve evidenziare prima di tutto che la riclassificazione è totalmente parametrica e gestita semplicemente dal cliente, senza quindi che sia necessario un intervento tecnico.

Description_Riclassifica_Reclass	YTD Current Year	YTD Budget	YTD FCS1 Previous Year	Delta YTD %	Delta YTD %	To Go	To Go	1=1
			Year	Choice 1	Choice 2	Choice 1	Choice 2	
02. Wholesale Sales	€ 41.949,00	€ 0,00	€ 0,00	-	-	-€ 41.949,00	-€ 41.949,00	-1
03. Royalties Income	€ 0,83	€ 0,00	€ 0,00	-	-	€ 0,83	-€ 0,83	-1
06. Net Sales not IC	€ 45.848,00	€ 64.424,00	€ 56.704,00	+ 29,1%	+ 19,5%	€ 18.776,00	€ 11.056,00	-1
09. Total Net Sales	€ 45.848,03	€ 64.424,00	€ 56.704,00	+ 29,1%	+ 19,5%	€ 18.775,17	€ 11.055,17	-1
10. COGS w/o Production Exp	-€ 9,77	€ 0,00	€ 0,00	-	-	€ 9,77	€ 9,77	-1
11. Contribution Margin	€ 45.838,06	€ 64.424,00	€ 56.704,00	+ 29,2%	+ 19,5%	€ 18.784,94	€ 11.064,94	-1
12. Production	€ 9,77	€ 0,00	€ 0,00	-	-	-€ 9,77	-€ 9,77	-1
13. Cost Of Good Sold	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-	-	€ 0,00	€ 0,00	-1
14. Gross Margin	€ 45.848,03	€ 64.424,00	€ 56.704,00	+ 29,1%	+ 19,5%	€ 18.775,17	€ 11.055,17	-1
17. G&A Exp	-€ 11.614,12	-€ 30.382,88	-€ 31.278,12	+ 61,8%	+ 62,9%	-€ 18.768,75	-€ 19.664,00	-1
18. Samples Exp	-€ 14.586,51	€ 0,00	€ 7,13	-	+ 20,323,1%	-€ 14.586,51	-€ 14.659,64	-1
19. M.I.S. Exp	-€ 4.727,96	-€ 5.296,68	-€ 3.270,71	+ 10,7%	- 44,6%	-€ 568,72	€ 1.457,25	-1
20. Design Exp	-€ 16.241,08	-€ 27.254,56	-€ 25.439,03	+ 40,4%	+ 36,2%	-€ 11.013,46	-€ 9.197,25	-1
21. Selling Exp	-€ 4.365,51	-€ 5.392,51	-€ 5.954,29	+ 19,0%	+ 26,7%	-€ 1.027,00	-€ 1.588,78	-1
24. Communication Exp	-€ 47.050,28	-€ 60.328,43	-€ 70.403,27	+ 22,0%	+ 33,2%	-€ 13.278,15	-€ 23.352,99	-1
25. Provisions	€ 0,05	€ 1.980,00	-€ 70,00	+ 100,0%	+ 100,1%	€ 1.979,95	-€ 70,05	-1
26. LTI and SARS	-€ 6.705,55	€ 0,00	€ 0,00	-	-	€ 6.705,55	€ 6.705,55	-1
27. Discretionary Bonus	-€ 11.589,18	€ 0,00	€ 0,00	-	-	€ 11.589,18	€ 11.589,18	-1
28. Royalties Expenses	-€ 16,19	-€ 305,00	-€ 305,00	+ 94,7%	+ 94,7%	€ 288,81	-€ 288,81	-1
29. Total Operating Expenses	-€ 116.896,34	-€ 126.980,06	-€ 136.648,28	+ 7,9%	+ 14,5%	-€ 10.083,73	-€ 19.751,94	-1
30. EBIT before non recurring (N...)	-€ 71.247,51	-€ 62.556,06	-€ 79.944,28	- 13,9%	+ 10,9%	€ 8.691,45	-€ 8.696,77	-1
31. Non Recurring Inc/Exp	-€ 157,18	€ 0,00	€ 0,00	-	-	€ 157,18	€ 157,18	-1
32. EBIT before Good Amort	-€ 71.404,69	-€ 62.556,06	-€ 79.944,28	- 14,1%	+ 10,7%	€ 8.948,62	-€ 8.539,59	-1
34. EBIT after Good Amort	-€ 71.404,69	-€ 62.556,06	-€ 79.944,28	- 14,1%	+ 10,7%	€ 8.948,62	-€ 8.539,59	-1
35. Interdiv. Manag. Fees EXP	-€ 43.113,78	-€ 72.955,68	-€ 52.018,93	+ 40,9%	+ 17,1%	-€ 29.943,90	-€ 8.907,16	-1
36. Interdiv. Manag. Fees INC	€ 44.413,87	€ 69.170,81	€ 46.808,20	+ 35,8%	+ 5,1%	€ 24.756,94	€ 2.394,33	-1
37. Royalties Inc/exp IC	€ 139.518,04	€ 162.147,00	€ 165.513,00	+ 23,4%	+ 24,8%	€ 42.628,96	€ 45.994,96	-1
38. Exchange effect (Gain/Loss)	€ 74,11	€ 0,00	-€ 500,00	-	+ 114,8%	-€ 74,11	-€ 574,11	-1
39. Dividends IC	€ 1.144,00	€ 524,16	€ 627,84	- 118,3%	- 38,2%	-€ 619,84	-€ 318,16	-1
40. Other non operating Income/ e...	€ 423,56	€ 0,00	€ 0,00	-	-	-€ 423,56	-€ 423,56	-1
41. Interest Inc/exp not IC	-€ 634,30	-€ 2.450,99	-€ 2.170,00	+ 74,1%	+ 70,8%	-€ 1.816,69	-€ 1.535,69	-1
42. Interest Inc/exp IC	-€ 18,56	€ 250,00	€ 500,00	+ 107,4%	+ 103,7%	€ 268,56	€ 518,56	-1
43. Income Before Tax	€ 70.404,25	€ 114.129,23	€ 99.015,63	+ 38,3%	+ 28,9%	€ 43.724,98	€ 28.811,59	-1

L'analisi del P&L si basa sui seguenti confronti:

- **YTD Current Year Vs Budget / Forecast:**
 - Con scelta del periodo di budget da confrontare
 - Con indicazione di scostamento % rispetto alle metriche a disposizione.
- **Metriche a disposizione per gli ultimi tre anni**
 - YTD ACT
 - YTD FC1
 - YTD FC2
 - YTD BDG

Situazione BS rolling nei vari livelli di analisi

Per quanto riguarda la situazione BS anche in questo caso siamo in presenza di una riclassificazione completamente gestita dall'utente stesso .

Sono stati creati diversi livelli di analisi dal meno esteso al più esteso , sempre con una analisi rolling 13 mesi e con la possibilità di selezionare in modo ciclico varie metriche .

BS Description	ago 2013			ago 2013		
	YTD Current Month CY	YTD Budget	Delta YTD %	YTD Current Month CY	YTD Budget	Delta YTD %
Cash & Cash Equivalents	44.894,928	€ 666.942,40	-93,3%	35.517,226	€ 666.942,40	-93,3%
NET Trade Receivables	2.891,928	€ 5.050,57	-46,7%	2.119,488	€ 5.050,57	-57,8%
Inventory	0,218	€ -1,49	-114,6%	-0,281	€ -1,49	-114,6%
OTHER CURRENT ASSETS	206.342,271	€ 825.667,61	-75,0%	263.150,999	€ 825.667,61	-68,2%
Tax Current Assets	4.244,328	€ 4.253,27	-0,2%	4.244,328	€ 4.253,27	-0,2%
CURRENT ASSETS	258.173,573	€ 1.501.912,36	-82,8%	302.871,687	€ 1.501.912,36	-78,7%
Net Tangible Assets	22.037,345	€ 148.034,00	-85,1%	22.206,621	€ 148.034,00	-85,1%
Net Intangible Assets	32.955,864	€ 213.549,38	-84,6%	33.247,999	€ 213.549,38	-84,6%
Other Non Current Assets	7.256,211	€ 20.094,00	-63,9%	4.112,229	€ 20.094,00	-79,1%
Tax Assets - Deferred	18.729,284	€ 65.955,06	-71,7%	11.062,033	€ 65.955,06	-83,1%
Non Current Assets	72.980,854	€ 447.532,44	-84,7%	70.668,882	€ 447.532,44	-84,7%
TOTAL ASSETS	331.154,427	€ 1.949.444,80	-83,6%	373.540,569	€ 1.949.444,80	-82,5%
Bank Overdraft & S/T Loans	-802,178	€ 0,00	-	-801,337	€ 200.000,00	-100,0%
Trade Payables	-1.798,434	€ -12.172,34	-85,2%	-2.710,197	€ -12.172,34	-81,3%
Accrued Operating Expenses	-41.608,214	€ -316.676,42	-86,9%	-48.328,655	€ -316.676,42	-86,9%
Other Current Liabilities	-146.726,341	€ -408.224,23	-64,1%	-182.895,855	€ -408.224,23	-64,1%
TAX Current Liabilities	€ 141,865	€ -58.198,63	-91,2%	-12.257,916	€ -58.198,63	-79,1%
CURRENT LIABILITIES	-196.675,832	€ -795.271,62	-75,3%	-246.793,959	€ -795.271,62	-75,3%
Pension Liabilities	-5.375,751	€ -36.000,00	-85,1%	-5.349,268	€ -36.000,00	-85,1%
Other Long Term Liabilities	-4.418,898	€ -39.699,81	-89,0%	-4.445,906	€ -39.699,81	-89,0%
Tax Liabilities	-432,418	€ -2.444,56	-82,3%	-442,893	€ -2.444,56	-82,3%
NON CURRENT LIABILITIES	-10.227,066	€ 69.544,37	-85,2%	-10.238,067	€ 69.544,37	-85,2%
TOTAL LIABILITIES	-206.902,898	€ 864.475,99	-76,1%	-257.032,026	€ 864.475,99	-76,1%
SHAREHOLDERS' EQUITY	-82.911,289	€ -895.028,81	-90,8%	-82.911,289	€ -895.028,81	-90,8%
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY	-289.213,287	€ -1.749.444,80	-83,5%	-339.943,315	€ -1.749.444,80	-83,5%
Surplus (Asset vs Liabilities)	€ 621.947,140	€ 200.000,00	-79,0%	€ 713.483,884	€ 200.000,00	-74,0%