

402 ANALISI BILANCIO FORNITORI E SHOULD COST ANALYSIS

Principi applicativi di economia, finanza e analisi costo per il procurement

La proposta formativa si compone di due parti, la prima dedicata all'insegnamento dei criteri di lettura e di esame del bilancio di una azienda fornitrice e la seconda alla tecnica dello should cost, ovvero della determinazione preventiva del prezzo di un bene o di un servizio. L'insieme delle due parti offre la possibilità al partecipante di conseguire un livello di padronanza ottimale nell'approccio alle questioni economiche e finanziarie connesse con le attività del procurement.

Analisi bilancio. Per la funzione procurement la comprensione della solidità economica e finanziaria di un fornitore è un elemento essenziale per una corretta gestione dei fornitori, siano essi attivi o potenziali. La conoscenza delle voci principali di un bilancio, della sua struttura e delle informazioni connesse alla gestione aziendale è un elemento abilitante per il buyer che vuole essere in grado di leggere le informazioni ufficiali del fornitore e prendere decisioni informate riguardanti la gestione del proprio parco fornitori.

Should cost. Laddove la funzione procurement si trovi a dover gestire acquisti di beni o servizi complessi, per i quali non è disponibile un prezzo di mercato di riferimento, risulta difficile comprendere quale potrebbe essere un esito soddisfacente della negoziazione. In tali contesti, se il volume dello speso è significativo, o anche se ci si trova a confrontarsi con fornitori vincolati e/o in situazioni di negoziazioni complesse, la messa in atto di progetti orientati all'analisi di mercato e di prodotto finalizzati a determinare lo "Should Cost", cioè il costo che realisticamente un fornitore potrebbe quotare per la fornitura di un determinato bene o servizio, è un'opzione di grande utilità per i buyer.

OBIETTIVI

- Consentire ai partecipanti di raggiungere il livello di capacità necessario per assimilare criticamente le principali informazioni presenti in un bilancio e nei report di solidità economico-finanziaria per individuare eventuali rischi sullo stato di salute dei fornitori
- Fornire gli strumenti per permettere al professionista degli acquisti di comprendere le possibili opzioni operative che un buyer potrebbe mettere in pratica sulla base dell'analisi di bilancio di un fornitore
- Trasmettere le informazioni chiave in merito agli step per costruire il modello economico a supporto della valutazione dello should cost
- Approfondire la potenzialità del modello tramite l'esame di un caso reale di applicazione in ambito industriale.

DESTINATARI

- **Category Manager e Buyer Senior** (per raggiungere la conoscenza sufficiente per individuare nel bilancio di un fornitore o negli indici economico-finanziari disponibili gli aspetti di criticità e per ottenere una informazione completa sulle tecniche di should cost)
- **Responsabili e Risorse degli uffici di Vendor Management** (per individuare le informazioni più rilevanti da richiedere nella fase di valutazione preventiva delle aziende che si candidano a divenire nuovi fornitori e per conoscere la dinamica dello should cost per valutare correttamente i costi delle piattaforme e degli applicativi informatici di vendor management)

- **Responsabili e risorse degli uffici amministrativi e finanziari** (per conseguire la conoscenza del punto di vista del procurement sui dati e gli indici di bilancio e per ottenere una informazione adeguata sulle dinamiche dell'analisi costi e prezzi)

AGENDA

Prima parte - Analisi bilancio

1. Finalità del bilancio e obblighi di legge in Italia e all'estero

2. Aspetti economici e aspetti finanziari a confronto per valutare la sostenibilità di un fornitore:

- a) la situazione patrimoniale come fotografia statica della struttura finanziaria
- b) il conto economico e il cash flow come rappresentazione dinamica della capacità di generare reddito e liquidità

3. Le regole fondamentali del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato di gruppo: componenti del fascicolo di bilancio, criteri di valutazione, principi di redazione

4. L'analisi del bilancio e i principali indicatori economici e finanziari:

- a) analisi per indici, per la valutazione della struttura e della situazione finanziaria
- b) analisi per flussi, per l'apprezzamento delle dinamiche aziendali
- c) indicatori di redditività, per esplicitare le relazioni fra capacità reddituale, capitale investito e performance dell'impresa

5. Gli equilibri economico-finanziari del fornitore e le conseguenti valutazioni di default e affidabilità

ESERCITAZIONE: Lettura e commento di un bilancio aziendale

Seconda parte - Should cost

6. Contesti nei quali risulta conveniente il ricorso alla metodologia dello Should Cost Analysis

7. Le determinanti del costo esaminate alla luce di:

- a) caratteristiche prodotto
- b) processi produttivi impiegabili ed investimenti connessi
- c) modello di generazione del fabbisogno rispetto al business del fornitore
- d) considerazioni economico finanziarie e valutazione di alternative nelle strutture costo

ESERCITAZIONE. Costruzione di una matrice di should cost su un bene proposto dal docente