Esame professionale superiore di
Esperta/o in finanza e controlling

Data management 2026

Durata dell'esame	1 ½ ore
Punteggio totale	100 su 100
Forma dell'esame	Elettronico sul tool d'esame SIZ

L'esame della materia Data management comprende le parti seguenti e ha la struttura di base di seguito elencata.

Parte I → Basi fondamentali e transfer circa 30 minuti	**Compiti relativi a un caso** Queste domande si basano su una situazione iniziale predeterminata e formano una combinazione di domande teoriche e di derivazione/transfer con esempi, valutazioni e riflessioni applicative. I compiti del caso sono orientati alla pratica.
Parte II → Parte applicativa circa 60 minuti	La parte applicativa si basa su un determinato data set. Questo data set può essere composto da diverse tabelle o da un unico set di dati, così come da diversi formati di file come Excel, Text, CSV o altri formati comunemente utilizzati oppure da query (JSON). Nella prima parte del compito si devono analizzare e calcolare dati. Nella seconda parte si deve realizzare e visualizzare una dashboard.
Totale 90 minuti	

Compiti relativi a un caso

Dopo aver conseguito con successo il diploma di controller e aver lavorato in un'azienda industriale, desidera provare a svolgere una nuova attività. Facendo acquisti su Internet, ha scoperto una start-up che produce e distribuisce diversi prodotti proteici per clienti B2B e B2C.

Sul sito web ha cliccato sulla sezione "Job" e ha visto che l'azienda sta cercando un controller che si occupi di organizzare in modo sistematico la contabilità e il controlling dell'azienda, contribuendo alla crescita dell'azienda dal punto di vista finanziario. Proprio il cambiamento che sta cercando. Si candida e ottiene questo interessante incarico.

Il suo ambito di attività include i seguenti compiti:

- Gestione operativa delle finanze e della contabilità
- Strutturazione e organizzazione della contabilità finanziaria e della contabilità analitica
- Nuova introduzione di un sistema ERP basato su cloud e nuovo collegamento alla piattaforma B2C (compresi i pagamenti online)
- Introduzione e implementazione di un sistema di controllo efficace

Lei si è ambientato bene e il lavoro in team è piacevole. I suoi due collaboratori della contabilità finanziaria la supportano molto bene, così lei ha tempo per dedicarsi a progetti.

Oltre alla riorganizzazione della contabilità, c'è un tema che la preoccupa sin dall'inizio. Ritiene che la liquidità sia scarsa, soprattutto perché l'azienda ha diverse opportunità di crescita (spedizioni nell'UE), ma non è in grado di sfruttarle adeguatamente con l'attuale copertura finanziaria e, allo stesso tempo, la prontezza di pagamento della clientela attuale non è esemplare.

Parte 1 (30 punti)

Compito 1.1 6 punti

Lei è entusiasta dell'opportunità di poter riorganizzare l'intero settore della contabilità, compresi il controlling e il sistema ERP. Come procede quando valuta questa opportunità dal punto di vista del progetto?
Elenchi sei punti.

- Mi faccio un'idea generale dell'organizzazione e della struttura della contabilità e di quanto soddisfi le esigenze attuali
- Redigo un elenco (catalogo) di domande elementari da porre durante i colloqui, con una struttura appropriata, suddivisa per livelli e funzioni
- Conduco colloqui con i miei collaboratori e con i reparti vicini per valutare la loro situazione e il potenziale
- Integro le considerazioni emerse durante i miei colloqui nelle mie riflessioni e cerco connessioni, come pure potenzialità ad esse correlate
- Raccolgo informazioni, documenti e report e li valuto in base alla loro importanza
- Derivo i requisiti per il controlling dai requisiti per la contabilità finanziaria
- Formulo un capitolato d'oneri / le specifiche per il nuovo sistema ERP e distinguo tra requisiti obbligatori (must), facoltativi e desiderabili
- Inserisco tutto questo nel progetto

Valutazione	Manuale
Assegnazione punti	1 punto per ogni considerazione appropriata, max. 6 punti

Compito 1.2 6 punti

Dal punto di vista della sua funzione nella contabilità e nel controlling, perché è importante che anche i collaboratori e i rappresentanti delle aree collegate possano portare la loro prospettiva nei progetti ERP / nei progetti di data management? Indichi tre vantaggi e tre svantaggi.

- Vantaggi:
  - È sempre importante coinvolgere i collaboratori e le aree collegate, anche perché è una forma di valorizzazione
  - Ho una visione d'insieme delle prospettive dei collaboratori e delle aree collegate
  - Vedo il loro potenziale nel riflettere sul proprio lavoro e sulle proprie attività e nell'utilizzarle in modo integrato nell'interesse dell'azienda
  - Vedo, nelle aree collegate, la loro prospettiva di gestione in relazione al controlling dei propri compiti
  - Il coinvolgimento dei collaboratori riduce i rischi del progetto
  - I collaboratori vedono eventualmente ulteriori ottimizzazioni, come ad esempio RPA
  - La visibilità dei dati e dei flussi di dati è meglio garantita
- Svantaggi
  - Spesso i collaboratori conoscono solo il proprio ambito di lavoro; pertanto, sussiste il rischio che le questioni vengano considerate solo in modo isolato e non in modo interconnesso
  - Sussiste il rischio che i collaboratori esprimano solo considerazioni opportunistiche e, quindi, aspetti che non generano alcuna utilità imprenditoriale per l'organizzazione

- Le considerazioni dei collaboratori e delle aree collegate riflettono, se del caso, la situazione attuale e forniscono poche informazioni sulle potenzialità e sui punti deboli dei processi
- Anche se i collaboratori hanno frequentato corsi di formazione continua, c'è il rischio che dispongano di conoscenze obsolete e non più adeguate
- I conflitti di obiettivi dei singoli partecipanti possono danneggiare il progetto, ad esempio rallentandolo o addirittura bloccandolo

Valutazione	Manuale
Assegnazione punti	1 punto per ogni frase dal contenuto corretto, max. 6 punti

Compito 1.3 4 punti

Il progetto è stato avviato e sono state presentate le prime soluzioni. Lei è ottimista sul fatto che sul mercato esista una soluzione adeguata ai vostri bisogni. Ha in programma una riunione settimanale con il CEO, durante la quale desidera discutere anche il tema della liquidità.

Durante il colloquio, il CEO conferma la tematica della liquidità e le sfide ad essa correlate. Egli ritiene che il suo predecessore abbia già ottimizzato questo aspetto, ma che sia necessario continuare a lavorarci costantemente. Ne nasce una discussione vivace e costruttiva, nel corso della quale lei solleva il tema delle «perdite su crediti». Il CEO risponde che la questione è già stata esaminata anni fa e che non vede alcuna possibilità tecnica di intervenire in questo ambito, soprattutto perché è stato integrato un sistema di richiami a più livelli, che viene anche utilizzato. Tuttavia, ammette che le perdite su crediti sono probabilmente aumentate con l'introduzione della soluzione B2C (negozio online) durante e dopo il Covid (dati storici su 2 anni).

Da quali prospettive del data management e con quali strumenti lei potrebbe attualmente esaminare più da vicino e ottimizzare il tema delle perdite su crediti?

Indichi quattro punti.

- Creazione di una panoramica da diverse prospettive con l'aiuto di un reporting / di una dashboard
- Utilizzo dell'intelligenza artificiale per l'analisi dei dati e il riconoscimento di modelli / anomalie
- Introduzione di un sistema a semaforo per i debitori, collegato ad ulteriori informazioni sui richiami
- Automatizzazione e collegamento a dati di terzi, ad esempio dati sulla solvibilità dei clienti
- Collaborazione / Outsourcing con un'azienda di recupero crediti per il collegamento di dati o la gestione dei processi di richiamo / esecuzione
- Introduzione di Workflow, ad esempio per la gestione dei primi ordini B2B / B2C

Valutazione	Manuale
Assegnazione punti	1 punti per ogni argomentazione appropriata, max. 4 punti

Compito 1.4 8 punti

Il CEO condivide le sue argomentazioni e le assegna l'incarico di analizzare la situazione. Lei si mette subito al lavoro! Definisca a) come procede e b) quali dati desidera valutare. Elenchi quattro considerazioni per a) e quattro considerazioni per b).

a)

- Preparo un piano su come procedere e quali dati desidero valutare
- Organizzo i dati provenienti dal sistema attuale
- Valuto come normalizzare (semplificare formati e strutture) e / o arricchire i dati
- Analizzo le informazioni e le visualizzo per discutere gli ulteriori modi di procedere con il CEO
- Utilizzo un tool di analisi appropriato (Excel / PowerBI / Qlik / ecc.)

b)

- Necessito dei seguenti dati e informazioni:
  - Elenco di tutti i richiami, con livello di richiamo, stato, debitore e importo del richiamo
  - Elenco di tutte le offerte, degli ordini in corso e delle fatture emesse, in particolare anche con il numero di debitore, il numero dell'ordine, l'importo e lo sconto
  - Elenco delle fatture scoperte (poste aperte) con numero di debitore e importo
  - Dati anagrafici dal negozio online e dal sistema ERP (indirizzo, articolo, listino prezzi)
  - Dati di partner esterni come aziende di recupero crediti / fiduciari / servizi di valutazione della solvibilità

Valutazione	Manuale
Assegnazione punti	1 punto per ogni indicazione appropriata, max. 2*4 punti

Compito 1.5 6 punti

Il nuovo sistema ERP è stato scelto e la sua implementazione è imminente. Il fornitore di software offre diverse soluzioni di automatizzazione che potrebbero ridurre i processi manuali e ripetitivi nella finanza e contabilità. Lei deve indicare al CEO quali processi sono adatti all'automatizzazione.

a) Indichi tre processi concreti nella finanza e contabilità che sono adatti alla Robotic Process Automation (RPA) o ad altre soluzioni di automatizzazione.

- Contabilità dei creditori / Elaborazione delle fatture: lettura automatica dei dati della fattura mediante OCR/AI, matching con gli ordini e registrazione automatica riducono notevolmente i costi del lavoro manuale
- Riconciliazione della banca: RPA può confrontare automaticamente le transazioni bancarie con le registrazioni e segnalare le differenze, consentendo di risparmiare molto tempo ogni giorno
- Routine di chiusura mensile/annuale: le registrazioni standard di chiusura (delimitazioni, accantonamenti secondo regole fisse) possono essere automatizzate mediante macro o RPA
- Processi IC: confronto automatico di conti e registrazioni, nonché scambio di ordini/fatture e di tutti i documenti registrati

b) Quali tre aspetti di governance devono essere considerati al momento dell'introduzione di soluzioni di automatizzazione nella finanza e contabilità?

- **Responsabilità e controllo**: definizione chiara di chi supervisiona i processi automatizzati, nonché di chi corregge gli errori e verifica lo stato e l'allineamento dei dati delle interfacce
- **Documentazione e tracciabilità**: tutte le automatizzazioni devono essere documentate (logica di processo, regole decisionali) e devono mettere a disposizione Audit trail a scopo di revisione
- **Change management e sviluppo di competenze**: chiarimento dei nuovi ruoli dei collaboratori (da elaborazione manuale a monitoraggio del processo) e relativa formazione

Valutazione	Manuale
Assegnazione punti	1 punto per ogni indicazione appropriata, max. 2*3 punti

Parte 2 (70 punti, circa 60 minuti)

Esegua il download del file «Datei.xlsx» contenente le poste aperte con le informazioni sui debitori e risponda alle seguenti domande.

2.1 a) 1 punto

Domanda: A quanto ammonta il totale delle fatture da incassare (StatoPagamento = aperta) arrotondato all'intero?	
Risposta: «**379'499 CHF**»	
Valutazione	Automatica
Assegnazione punti	1 punto per la risposta giusta

2.1 b) 1 punto

Domanda: Calcoli le perdite su crediti (StatoPagamento = insoluta) in % (arrotondata a 0.1%) della cifra d'affari.	
Risposta: «**16.6 %**» Totale delle fatture insolute: 183'621.27 CHF Cifra d'affari: 1'107'447.19	
Valutazione	Automatica
Assegnazione punti	1 punto per la risposta giusta

2.1 c) 2 punti

Domanda: Calcoli il rapporto tra il numero totale di clienti con partite aperte e il numero totale di clienti (arrotondato allo 0,1%).
Risposta: «**40.94 %**» Numero totale di clienti con partite aperte = 217 Numero totale di clienti = 530

Valutazione	Automatica
Assegnazione punti	2 punti per la risposta giusta

2.2. a) 2 punti

Domanda: A quanto ammonta la quota % degli importi sollecitati (StatoPagamento = aperta) con livello di richiamo 4 rispetto al totale di tutte le fatture aperte (arrotondare allo 0.1%)?
Risposta: «**50.3 %**» Cifra d'affari livello di richiamo 4 / aperta: 190'775.20 Cifra d'affari StatoPagamento aperta: 379'499.19

Valutazione	Automatica
Assegnazione punti	2 punti per la risposta giusta

2.2. b) 2 punti

Domanda: Considerando solo i richiami di livello 2, calcoli il tempo medio (in giorni interi), che trascorre dall'emissione del richiamo 1 all'emissione del richiamo 2.
Risposta: «**22 giorni**»

Valutazione	Automatica
Assegnazione punti	2 punti per la risposta giusta

2.2. c) 2 punti

Domanda: Quale cliente ha ricevuto il maggior numero di richiami (StatoPagamento = aperta e insoluta) e quale importo totale è ancora aperto?
Risposta: «**Natur Protein GmbH (Debitore: 2550007) ha ricevuto 9 richiami e deve ancora pagare un ammontare totale di CHF 5'288.45**»

Valutazione	Automatica
Assegnazione punti	2 punti per la risposta giusta

Compito 2.3: Realizzazione di una dashboard 50 punti

Lei sa che il nuovo sistema ERP sarà disponibile solo tra 2 anni. Per questo motivo lei crea una dashboard per il sistema attualmente utilizzato. Fortunatamente, il fornitore del sistema ERP attualmente in uso le ha fornito tutti i dati e le informazioni necessari.

Realizzi una dashboard (controlling cockpit) con i dati contenuti nel file «Daten.xlsx» ed esegua l'upload della sua dashboard sulla piattaforma d'esame come PDF-Export.

Prima di risolvere il compito, legga attentamente i criteri di valutazione.

Criteri di valutazione	**Punteggio massimo**
Presentazione formale di tutta la dashboard in cui sono disponibili: • La presentazione della dashboard avviene in formato A4 orizzontale • Titoli di ogni singola visualizzazione • Etichette appropriate su ciascun asse • Valori / etichette delle barre, linee, ecc. • Legende comprensibili • L'asse temporale è sempre presentato in ordine crescente di tempo	6 punti Per ogni informazione mancante / errore, deduzione di 1 punto
Sono disponibili le seguenti indicazioni formali: • I dati e i valori sono numericamente corretti • Ogni visualizzazione dispone di un titolo significativo • Nel piè di pagina della dashboard sono contenute le seguenti informazioni: autore (a sinistra) e data (a destra)	4 punti Per ogni informazione errata, deduzione di 1 punto
Enunciato / Mandato Realizzi le 4 seguenti visualizzazioni.	
Visualizzazione 1 (in alto a sinistra): Crei un istogramma (grafico a colonne) con colori diversi per ciascuna colonna che presenti il totale delle fatture aperte dei debitori (in CHF) (asse Y) per ciascun anno (in base alla data di scadenza, asse X).	10 punti
Visualizzazione 2 (in alto a destra): Crei un istogramma (grafico a colonne) con colori diversi per ciascuna serie di dati, che rappresenti il totale delle fatture aperte per ciascun livello di richiamo (asse Y) e per ciascun anno (in base alla data della fattura, asse X).	10 punti

Visualizzazione 3 (in basso a sinistra): Crei un grafico combinato a linee & colonne, con lo stato dell'ordine sull'asse X e il numero di fatture e la relativa quota parte in % (rispetto al numero totale di fatture) sull'asse Y. Presti attenzione alla leggibilità del grafico.	10 punti
Visualizzazione 4 (in basso a destra): Nel compito 2.1 lei ha calcolato la percentuale di perdite sui crediti da clienti (se non l'avesse calcolata, assuma che sia del 15%). L'azienda sta valutando la possibilità di concedere a tutti i clienti uno sconto del 2% in caso di pagamento puntuale. Questo ridurrebbe il tasso d'insolvenza dei clienti al 10% del fatturato totale. Calcoli l'importo massimo dello sconto che si concederebbe se venisse applicato il 2% di sconto sul fatturato totale di tutti gli anni; calcoli, inoltre, il nuovo ammontare delle perdite su crediti con un tasso d'insolvenza ridotto al 10% del fatturato totale. Metta a confronto i due importi in un grafico e/o in una tabella.	10 punti
Valutazione	Manuale

Compito 2.4 4 punti

Basandosi sulla presentazione 4 (o sui relativi calcoli), formuli una raccomandazione sulla convenienza dell'applicazione dello sconto e giustifichi la sua raccomandazione con una frase.
Se calcolato correttamente, lo sconto è vantaggioso in quanto genera un effetto netto di CHF 52'943.

Valutazione	Manuale
Assegnazione punti	4 punti per la risposta appropriata

Compito 3: Presentazione dei risultati e delle misure al CEO 6 punti

Presenti al CEO i risultati delle valutazioni e proponga tre misure.

a) Indichi tre risultati che emergono dalla Parte 2.

- Si presta troppo poca attenzione ai temi della gestione dei richiami e della gestione dei debitori
- La maggior parte delle perdite su crediti proviene dal canale «Portale online», associato al metodo di pagamento «Fattura»
- Le perdite su crediti sono importanti e possono essere ridotte in modo significativo
- La liquidità può essere migliorata, il che contribuisce al raggiungimento dell'obiettivo strategico

b) Proponga tre misure che si basano sui risultati indicati al punto a)

- Misura immediata: nel portale online B2C non è più possibile pagare tramite fattura
- L'analisi della procedura di richiamo deve essere integrata nel ciclo di conduzione (meeting della direzione aziendale)
- In relazione al nuovo sistema ERP, si devono considerare anche i nuovi sotto-processi che devono essere introdotti

Valutazione	Manuale
Assegnazione punti	1 punto per ogni elemento corretto, max. 2*3 punti

Compito 2.6: Dashboard







