

PIANO DELLE VENDITE

prodotti	descrizione	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	TOTALE	mix
alfa	programma di vendita	1.000	400	500	475	650	550	600	500	650	700	650	700		
	quantità scontate	200	80	100	95	130	110	120	100	130	140	130	140		
	quantità non scontate	800	320	400	380	520	440	480	400	520	560	520	560		
	ricavi	66.500	26.600	33.250	31.588	43.225	36.575	39.900	33.250	43.225	46.550	43.225	46.550	490.438	35%
beta	programma di vendita	2.000	1.500	800	500	2.100	2.100	2.100	2.100	2.000	1.800	2.100	2.100		
	quantità scontate														
	quantità non scontate	2.000	1.500	800	500	2.100	2.100	2.100	2.100	2.000	1.800	2.100	2.100		
	ricavi	80.000	60.000	32.000	20.000	84.000	84.000	84.000	84.000	80.000	72.000	84.000	84.000	848.000	61%
gamma	programma di vendita	50	50	30	35	55	50	50	50	50	50	50	50		
	quantità scontate	25	25	15	17	27	25	25	25	25	25	25	25		
	quantità non scontate	25	25	15	18	28	25	25	25	25	25	25	25		
	ricavi	4.750	4.750	2.850	3.320	5.220	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	54.140	4%
fatturato		151.250	91.350	68.100	54.908	132.445	125.325	128.650	122.000	127.975	123.300	131.975	135.300	1.392.578	100%
piano di vendita		3.050	1.950	1.330	1.010	2.805	2.700	2.750	2.650	2.700	2.550	2.800	2.850	29.145	

prodotti	prezzo	sconto
alfa	70	25%
beta	40	
gamma	100	10%
media	70	

ipotesi le quantità scontate di Alfa sono il

20%

 del totale venduto
le quantità scontate di Gamma sono il

50%

 del totale venduto

PIANO DELLA PRODUZIONE

prodotti	descrizione	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	TOTALE
alfa	rimanenze iniziali	400	400	250	250	250	300	250	350	350	350	250	250	
	rimanenze finali	400	250	250	250	300	250	350	350	350	250	250	250	
	obiettivi di vendita	1.000	400	500	475	650	550	600	500	650	700	650	700	
	programma di produzione	1.000	250	500	475	700	500	700	500	650	600	650	700	7.225
beta	rimanenze iniziali	200	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	
	rimanenze finali	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	
	obiettivi di vendita	2.000	1.500	800	500	2.100	2.100	2.100	2.100	2.000	1.800	2.100	2.100	
	programma di produzione	1.900	1.500	800	500	2.100	2.100	2.100	2.100	2.000	1.800	2.100	2.100	21.100
gamma	rimanenze iniziali	30	20	20	15	20	30	30	20	15	30	30	30	
	rimanenze finali	20	20	15	20	30	30	20	15	30	30	30	50	
	obiettivi di vendita	50	50	30	35	55	50	50	50	50	50	50	50	
	programma di produzione	40	50	25	40	65	50	40	45	65	50	50	70	590
totale	rimanenze iniziali	630	520	370	365	370	430	380	470	465	480	380	380	
	rimanenze finali	520	370	365	370	430	380	470	465	480	380	380	400	
	obiettivi di vendita	3.050	1.950	1.330	1.010	2.805	2.700	2.750	2.650	2.700	2.550	2.800	2.850	
	programma di produzione	2.940	1.800	1.325	1.015	2.865	2.650	2.840	2.645	2.715	2.450	2.800	2.870	28.915

valutazione delle rimanenze		gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	TOTALE
iniziali	quantità iniziali	630	520	370	365	370	430	380	470	465	480	380	380	5.240
	valore	8.891,03	7.338,63	5.221,72	5.151,15	5.221,72	6.068,48	5.362,84	6.632,99	6.562,43	6.774,12	5.362,84	5.362,84	73.950,78
finali	quantità finali	520	370	365	370	430	380	470	465	480	380	380	400	5.010
	valore	7.338,63	5.221,72	5.151,15	5.221,72	6.068,48	5.362,84	6.632,99	6.562,43	6.774,12	5.362,84	5.362,84	5.645,10	70.704,85

dal bdg dei costi industriali

tot.costi industriali	408.070,00
costo industriale pieno	14,11

consumi mat.prima + altri costi variabili industriali (energia, lav.esterne) + costi fissi industriali (ammortamenti, manutenzioni)

BUDGET DELLE MATERIE PRIME

programma di produzione	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
Alfa	1.000	250	500	475	700	500	700	500	650	600	650	700
Beta	1.900	1.500	800	500	2.100	2.100	2.100	2.100	2.000	1.800	2.100	2.100
Gamma	40	50	25	40	65	50	40	45	65	50	50	70

scheda tecnica			
componente	costo unitario	prodotto	standard fisico
componente 1	1	Alfa	5
componente 2	0,5	Beta	20
componente 3	0,5	Alfa	5
		Gamma	15

componente	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	TOTALE	
1	fabbisogno	5.000	1.250	2.500	2.375	3.500	2.500	3.500	2.500	3.250	3.000	3.250	3.500	
	rimanenze iniziali	800	1.000	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	
	rimanenze finali	1.000	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	
	tot acquisti	5.200	1.350	2.500	2.375	3.500	2.500	3.500	2.500	3.250	3.000	3.250	3.500	
	programma acquisti	5.200	1.350	2.500	2.375	3.500	2.500	3.500	2.500	3.250	3.000	3.250	3.500	36.425
2	fabbisogno	38.000	30.000	16.000	10.000	42.000	42.000	42.000	42.000	40.000	36.000	42.000	42.000	
	rimanenze iniziali	10.000	2.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	
	rimanenze finali	2.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	
	tot acquisti	30.000	38.000	16.000	10.000	42.000	42.000	42.000	42.000	40.000	36.000	42.000	42.000	
	programma acquisti	15.000	19.000	8.000	5.000	21.000	21.000	21.000	21.000	20.000	18.000	21.000	21.000	211.000
3	fabbisogno	5.600	2.000	2.875	2.975	4.475	3.250	4.100	3.175	4.225	3.750	4.000	4.550	
	rimanenze iniziali	500	450	450	400	400	500	500	550	400	350	250	400	
	rimanenze finali	450	450	400	400	500	500	550	400	350	250	400	400	
	tot acquisti	5.550	2.000	2.825	2.975	4.575	3.250	4.150	3.025	4.175	3.650	4.150	4.550	
	programma acquisti	2.775	1.000	1.413	1.488	2.288	1.625	2.075	1.513	2.088	1.825	2.075	2.275	22.438
costi totali materie prime	22.975	21.350	11.913	8.863	26.788	25.125	26.575	25.013	25.338	22.825	26.325	26.775	269.863	

tenere conto della **politica delle scorte dell'azienda** (es° a inizio mese ci devono essere scorte a sufficienza per produrre il 20% dei prodotti)

valutazione delle rimanenze	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	TOTALE
iniziali	6.050	2.225	6.325	6.300	6.300	6.350	6.350	6.375	6.300	6.275	6.225	6.300	71.375
finali	2.225	6.325	6.300	6.300	6.350	6.350	6.375	6.300	6.275	6.225	6.300	6.300	71.625
consumi	26.800	17.250	11.938	8.863	26.738	25.125	26.550	25.088	25.363	22.875	26.250	26.775	269.613
acquisti	22.975	21.350	11.913	8.863	26.788	25.125	26.575	25.013	25.338	22.825	26.325	26.775	269.863

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

anno n-1 anno 1

PRODUZIONE		
IMPIANTI		
costo storico	700.000	700.000
aliquota ammortamento	17,5%	18%
ammortamento	122.500	122.500
fondo ammortamento	122.500	245.000
immobilizzazioni nette	577.500	455.000
MACCHINARI		
costo storico	10.000	10.000
aliquota ammortamento	17,5%	18%
ammortamento	1.750	1.750
fondo ammortamento	1.750	3.500
immobilizzazioni nette	8.250	6.500
ATTREZZATURE		
costo storico	5.000	5.000
aliquota ammortamento	25%	25%
ammortamento	1.250	1.250
fondo ammortamento	1.250	2.500
immobilizzazioni nette	3.750	2.500
DISTRIBUZIONE		
MARKETING		
costo storico	-	2.000
aliquota ammortamento	0%	100%
ammortamento	-	2.000
fondo ammortamento	-	2.000
immobilizzazioni nette	-	-
AMMINISTRAZIONE		
MACCHINARI		
costo storico	50.000	50.000
aliquota ammortamento	20%	20%
ammortamento	10.000	10.000
fondo ammortamento	10.000	20.000
immobilizzazioni nette	40.000	30.000
ARREDAMENTI		
costo storico	10.000	10.000
aliquota ammortamento	12%	0,12
ammortamento	1.200	1.200
fondo ammortamento	1.200	2.400
immobilizzazioni nette	8.800	7.600
GENERALI		
COSTI D'IMPIANTO		
costo storico	20.000	20.000
aliquota ammortamento	20%	20%
ammortamento	4.000	4.000
fondo ammortamento	4.000	8.000
immobilizzazioni nette	16.000	12.000
MARCHI		
costo storico	10.000	10.000
aliquota ammortamento	20%	20%
ammortamento	2.000	2.000
fondo ammortamento	2.000	4.000
immobilizzazioni nette	8.000	6.000
Totale ammortamenti	142.700	144.700

RIPARTIZIONE PER

funzione aziendale		ammortamento	mix
produzione	impianti	122.500	
	macchinari	1.750	
	attrezzature	1.250	
	totale	125.500	86,7%
distribuzione	marketing	2.000	
	totale	2.000	1%
amministrazione	macchinari	10.000	
	arredamenti	1.200	
	totale	11.200	7,7%
generali	costi d'impianto	4.000	
	marchi	2.000	
	totale	6.000	4%
totale ammortamenti		144.700	100%

beni	ammortamento	costo storico	mix investimenti	
materiali	impianti	122.500	700.000	
	macchinari	11.750	60.000	
	attrezzature	1.250	5.000	
	arredamenti	1.200	10.000	
	totale	136.700	775.000	96,0%
immateriali	marketing	2.000	2.000	
	costi d'impianto	4.000	20.000	
	marchi	2.000	10.000	
	totale	8.000	32.000	4,0%
totale ammortamenti		144.700		
totale investimenti			807.000	100%

va nel BUDGET ECONOMICO

BUDGET DELLA MANODOPERA DIRETTA

← solo dipendenti

descrizione	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	
piano di produzione	1.000	250	500	475	700	500	700	500	650	600	650	700	
ore MOD	1.000	500	1.000	950	1.400	1.000	1.400	1.000	1.300	1.200	1.300	1.400	
costo totale MOD	20.000	10.000	20.000	19.000	28.000	20.000	28.000	20.000	26.000	24.000	26.000	28.000	269.000

scheda tecnica	
costo orario	20
ore MOD per unità	2

esempio: occorrono 2 ore di manodopera per completare un'unità di prodotto. Il costo standard della manodopera è di 20 euro l'ora

BUDGET DEI COSTI INDUSTRIALI

costi industriali		gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	totali
variabili	materie prime e di consumo	26.800	17.250	11.937,50	8.863	26.737,50	25.125	26.550	25.087,50	25.362,50	22.875	26.250	26.775	269.613
	lavorazioni esterne	1.260	1.040	740	730	740	860	760	940	930	960	760	760	10.480
	energia elettrica	94,50	156	111	109,50	111	129	114	141	139,50	144	114	114	1.477,50
	totale	28.154,50	18.446	12.788,50	9.702,00	27.588,50	26.114	27.424	26.168,50	26.432	23.979	27.124	27.649	281.570,00
fissi	ammortamenti	15.088,74	12.454,20	8.861,64	8.741,89	8.861,64	10.298,66	9.101,15	11.256,68	11.136,93	11.496,18	9.101,15	9.101,15	125.500
	manutenzione	120,23	99,24	70,61	69,66	70,61	82,06	72,52	89,69	88,74	91,60	72,52	72,52	1.000
	totale	15.208,97	12.553,44	8.932,25	8.811,55	8.932,25	10.380,73	9.173,66	11.346,37	11.225,67	11.587,79	9.173,66	9.173,66	126.500
														408.070,00

← ammortamenti industriali

BUDGET COSTI COMMERCIALI E AMMINISTRATIVI

costi commerciali e amministrativi		gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	totali
variabili	spedizione e consegna	610	390	266	202	561	540	550	530	540	510	560	570	5.829
	totale	610	390	266	202	561	540	550	530	540	510	560	570	5.829
fissi	ammortamenti	1.642,63	1.567,15	1.524,60	1.502,64	1.625,82	1.618,61	1.622,04	1.615,18	1.618,61	1.608,32	1.625,48	1.628,91	19.200
	cancelleria	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	200
	consulenze	1.166,67	1.166,67	1.166,67	1.166,67	1.166,67	1.166,67	1.166,67	1.166,67	1.166,67	1.166,67	1.166,67	1.166,67	14.000
	costi telefonici	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	300
	affitti	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000
	stipendi amministrativi	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	72.000
	pubblicità	837,19	535,25	365,07	277,23	769,94	741,12	754,85	727,40	741,12	699,95	768,57	782,30	8.000
	totale	10.688,16	10.310,74	10.098,01	9.988,21	10.604,10	10.568,07	10.585,22	10.550,91	10.568,07	10.516,60	10.602,38	10.619,54	125700
														131529

BUDGET ECONOMICO													
	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	totale
+ Ricavi di vendita	151.250,00	91.350,00	68.100,00	54.907,50	132.445,00	125.325,00	128.650,00	122.000,00	127.975,00	123.300,00	131.975,00	135.300,00	1.392.577,50
- Esistenze iniziali prodotti	8.891,03	7.338,63	5.221,72	5.151,15	5.221,72	6.068,48	5.362,84	6.632,99	6.562,43	6.774,12	5.362,84	5.362,84	
+ Rimanenze finali prodotti	7.338,63	5.221,72	5.151,15	5.221,72	6.068,48	5.362,84	6.632,99	6.562,43	6.774,12	5.362,84	5.362,84	5.645,10	
Valore della produzione	149.697,60	89.233,09	68.029,44	54.978,06	133.291,76	124.619,36	129.920,15	121.929,44	128.186,69	121.888,73	131.975,00	135.582,25	1.389.331,57
- Esistenze iniziali materie prime	6.050,00	2.225,00	6.325,00	6.300,00	6.300,00	6.350,00	6.350,00	6.375,00	6.300,00	6.275,00	6.225,00	6.300,00	
- Acquisto materie prime	22.975,00	21.350,00	11.912,50	8.862,50	26.787,50	25.125,00	26.575,00	25.012,50	25.337,50	22.825,00	26.325,00	26.775,00	
+ Rimanenze finali materie prime	2.225,00	6.325,00	6.300,00	6.300,00	6.350,00	6.350,00	6.375,00	6.300,00	6.275,00	6.225,00	6.300,00	6.300,00	
- Acquisto servizi	2.870,26	2.388,82	2.021,02	1.866,72	2.720,89	2.700,52	2.699,70	2.696,43	2.717,70	2.653,88	2.723,42	2.747,15	
- Lavorazioni esterne	1.260,00	1.040,00	740,00	730,00	740,00	860,00	760,00	940,00	930,00	960,00	760,00	760,00	
- Costi per godimento beni di terzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Costi della produzione	36.380,26	34.328,82	28.298,52	25.059,22	43.898,39	42.385,52	43.759,70	42.323,93	42.560,20	39.938,88	43.333,42	43.882,15	466.149,00
Valore aggiunto	113.317,34	54.904,26	39.730,92	29.918,84	89.393,38	82.233,85	86.160,45	79.605,51	85.626,50	81.949,84	88.641,58	91.700,11	923.182,57
- Costi del personale	26.000,00	16.000,00	26.000,00	25.000,00	34.000,00	26.000,00	34.000,00	26.000,00	32.000,00	30.000,00	32.000,00	34.000,00	
Margine Operativo Lordo	87.317,34	38.904,26	13.730,92	4.918,84	55.393,38	56.233,85	52.160,45	53.605,51	53.626,50	51.949,84	56.641,58	57.700,11	582.182,57
- Ammortamenti	16.088,74	13.454,20	9.861,64	9.741,89	9.861,64	11.298,66	10.101,15	12.256,68	12.136,93	12.496,18	10.101,15	10.101,15	
Reddito Operativo	71.228,60	25.450,07	3.869,28	-4.823,05	45.531,74	44.935,18	42.059,30	41.348,83	41.489,57	39.453,66	46.540,43	47.598,96	444.682,57
+/- Interessi	0,00	0,00	-750,00	0,00	0,00	-750,00	0,00	0,00	-750,00	0,00	0,00	-750,00	
+/- Proventi e oneri straordinari													
UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	71.228,60	25.450,07	3.119,28	-4.823,05	45.531,74	44.185,18	42.059,30	41.348,83	40.739,57	39.453,66	46.540,43	46.848,96	441.682,57
imposte*	19.587,87	6.998,77	857,80	0	12.521,23	12.150,93	11.566,31	11.370,93	11.203,38	10.849,76	12.798,62	12.883,46	122.789,05
REDDITO NETTO	51.640,74	18.451,30	2.261,48	-4.823,05	33.010,51	32.034,26	30.492,99	29.977,90	29.536,19	28.603,90	33.741,81	33.965,50	318.893,52

*aliquota fiscale	27,5%
-------------------	-------

BUDGET DI TESORERIA													
	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	annuo
Saldo iniziale di cassa	50.000	89.775	163.235	197.273	219.595	257.237	331.535	383.280	455.928	522.625	592.470	661.150	50.000
fatturato	151.250	91.350	68.100	54.908	132.445	125.325	128.650	122.000	127.975	123.300	131.975	135.300	
ENTRATE													
entrate correnti													
incassi di crediti relative a periodi precedenti		60.500	36.540	27.240	21.963	52.978	50.130	51.460	48.800	51.190	49.320	52.790	502.911
incassi di vendita del periodo (+IVA)	90.750	54.810	40.860	32.945	79.467	75.195	77.190	73.200	76.785	73.980	79.185	81.180	835.547
anticipo da clienti		500	300				1.000						1.800
entrate non correnti													
proventi finanziari													-
interessi attivi													-
finanziamenti	50.000												50.000
aumenti di capitale													-
TOTALE	140.750	115.810	77.700	60.185	101.430	128.173	128.320	124.660	125.585	125.170	128.505	133.970	1.390.258
USCITE													
uscite correnti													
pagamenti di debiti dei periodi precedenti	11.488	10.675	5.956	4.431	13.394	12.563	13.288	12.506	12.669	11.413	13.163	13.388	134.931
pagamenti di acquisti	11.488	10.675	5.956	4.431	13.394	12.563	13.288	12.506	12.669	11.413	13.163	13.388	134.931
anticipi da fornitori													-
personale	26.000	16.000	26.000	25.000	34.000	26.000	34.000	26.000	32.000	30.000	32.000	34.000	341.000
servizi													-
iva a debito	2.000	3.000	5.000	4.000	3.000	2.000	2.000	1.000	800	1.500	1.500	2.000	27.800
uscite non correnti													
interessi passivi			750			750			750			750	3.000
investimenti	50.000	2.000											52.000
riduzione capitali o dividendi							14.000						14.000
imposte sul reddito													-
TOTALE	100.975	42.350	43.663	37.863	63.788	53.875	76.575	52.013	58.888	54.325	59.825	63.525	707.663
ENTRATE-USCITE	89.775	163.235	197.273	219.595	257.237	331.535	383.280	455.928	522.625	593.470	661.150	731.595	4.606.697
quadratura									-	1.000			
Saldo di cassa finale	89.775	163.235	197.273	219.595	257.237	331.535	383.280	455.928	522.625	592.470	661.150	731.595	731.595