

## BUDGET DELLE MATERIE PRIME

programma di produzione	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
Alfa	50.000	250	500	200	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	250.000	1.250	2.500	1.000	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	250.200	1.350	2.500	1.000	3.500	2.500	3.500	2.500	3.250	3.000	3.250	3.500	
	programma acquisti	250.200	1.350	2.500	1.000	3.500	2.500	3.500	2.500	3.250	3.000	3.250	3.500	280.050
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	250.600	2.000	2.875	1.600	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	250.550	2.000	2.825	1.600	4.575	3.250	4.150	3.025	4.175	3.650	4.150	4.550	
	programma acquisti	125.275,0	1.000,0	1.412,5	800,0	2.287,5	1.625,0	2.075,0	1.512,5	2.087,5	1.825,0	2.075,0	2.275,0	144.250,0
costi totali materie prime		390.475	21.350	11.912,5	6.800	26.787,5	25.125	26.575	25.013	25.337,5	22.825	26.325	26.775	635.300

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	394.300	17.250	11.938	6.800	26.737,5	25.125	26.550	25.088	25.363	22.875	26.250	26.775	635.050
acquisti	390.475	21.350	11.913	6.800	26.787,5	25.125	26.575	25.013	25.338	22.825	26.325	26.775	635.300

**BUDGET DELLA MANODOPERA DIRETTA** ← solo dipendenti

descrizione	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	
piano di produzione	50.000	250	500	200	700	500	700	500	650	600	650	700	
ore MOD	100.000	500	1.000	400	1.400	1.000	1.400	1.000	1.300	1.200	1.300	1.400	
costo totale MOD	2.000.000	10.000	20.000	8.000	28.000	20.000	28.000	20.000	26.000	24.000	26.000	28.000	2.238.000

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
<b>variabili</b>	materie prime e di consumo	394.300	17.250	11.937,50	6.800	26.737,50	25.125	26.550	25.087,50	25.362,50	22.875	26.250	26.775	635.050
	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
	<b>totale</b>	<b>395.654,50</b>	<b>18.446</b>	<b>12.788,50</b>	<b>7.639,50</b>	<b>27.588,50</b>	<b>26.114</b>	<b>27.424</b>	<b>26.168,50</b>	<b>26.432</b>	<b>23.979</b>	<b>27.124</b>	<b>27.649</b>	<b>647.007,50</b>
<b>fissi</b>	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
	<b>totale</b>	<b>15.208,97</b>	<b>12.553,44</b>	<b>8.932,25</b>	<b>8.811,55</b>	<b>8.932,25</b>	<b>10.380,73</b>	<b>9.173,66</b>	<b>11.346,37</b>	<b>11.225,67</b>	<b>11.587,79</b>	<b>9.173,66</b>	<b>9.173,66</b>	<b>126.500</b>
														<b>773.507,50</b>

← ammortamenti industriali

**BUDGET DEI 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	10.410	390	266	147	561	540	550	530	540	510	560	570	15.574
	totale	10.410	390	266	147	561	540	550	530	540	510	560	570	15.574
fissi	ammortamenti	2.770,18	1.483,42	1.467,49	1.452,21	1.505,38	1.502,68	1.503,96	1.501,40	1.502,68	1.498,83	1.505,25	1.506,53	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	5.347,37	200,33	136,64	75,51	288,17	277,39	282,52	272,25	277,39	261,98	287,66	292,80	8.000
	totale	16.325,88	9.892,08	9.812,46	9.736,05	10.001,88	9.988,40	9.994,82	9.981,98	9.988,40	9.969,14	10.001,24	10.007,66	125.700
														141.274