

# Break Even Analysis

## Conto Economico a Margine di Contribuzione

### VOCI E RISULTATI

		31/10/2023		31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021	
		EFFETTIVO al 31/10/2023		PREVISIONE		CONSUNTIVO		CONSUNTIVO	
		Totale Business	%	Totale Business	%	Totale Business	%	Totale Business	%
		mesi	10	totale mesi anno	12	totale mesi anno	12	mesi	12
Ricavi tipici del business	Vendite	12.712.157	100,0%	15.254.589	100,0%	14.086.209	100,0%	21.678.749	100,0%
	Altre	308	0,0%	369	0,0%	2.023	0,0%	2.107	0,0%
	<b>totale</b>	<b>12.712.465</b>	<b>100%</b>	<b>15.254.958</b>	<b>100%</b>	<b>14.088.231</b>	<b>100%</b>	<b>21.680.856</b>	<b>100%</b>
Costi della Produzione	Acquisti, Mat.Prime,Merci,Imballi	7.494.240	58,95%			7.800.844	55,38%	13.645.996	62,95%
	variazione rimanenze	195.479	1,54%			907.882	6,45%	-374.734	-1,73%
	<b>Consumo,Mat.Prime,Merci,Imballi</b>	<b>7.689.719</b>	<b>60,491%</b>	<b>9.338.859</b>	<b>61,220%</b>	<b>8.708.726</b>	<b>61,824%</b>	<b>13.271.262</b>	<b>61,22%</b>
	Lavorazioni c/terzi	3.209.970	25,251%	4.201.114	27,540%	4.075.708	28,934%	5.969.385	27,54%
	Assicurazione SIAC	6.537	0,051%	6.102	0,040%	5.503	0,039%	9.694	0,04%
	provvigioni acquisti + trasporti + dazi doganali	76.789	0,604%	82.375	0,540%	83.778	0,595%	117.964	0,54%
	Servizi variabili industriali	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>totale</b>	<b>10.983.015</b>	<b>86,40%</b>	<b>13.628.449</b>	<b>89,34%</b>	<b>12.873.715</b>	<b>91,39%</b>	<b>19.368.305</b>	<b>89,34%</b>	
<b>Margine industriale</b>	<b>1.729.450</b>	<b>13,60%</b>	<b>1.626.509</b>	<b>11,55%</b>	<b>1.214.516</b>	<b>8,62%</b>	<b>2.312.551</b>	<b>10,67%</b>	
Costi commerciali	Servizi variabili	282.539	2,223%	381.365	2,50%	351.564	2,50%	456.229	2,10%
	Provvigioni e trasporti su vendite	73.979	0,58%	167.800	1,10%	154.497	1,10%	366.390	1,69%
<b>Margine di Contribuzione</b>	<b>1.372.932</b>	<b>10,80%</b>	<b>1.077.343</b>	<b>7,06%</b>	<b>708.454</b>	<b>5,03%</b>	<b>1.489.932</b>	<b>6,87%</b>	
Costi amministrativi	Oneri diversi di Gestione	6.806	0,05%	7.805	0,05%	7.805	0,06%	8.664	0,04%
	Perdite su crediti	0	0,00%	9.555	0,06%	9.555	0,07%	16.244	0,07%
	Servizi amministrativi fissi	96.203	0,76%	164.915	1,08%	164.915	1,17%	241.558	1,11%
	Locazioni e Leasing	105.592	0,83%	154.322	1,01%	154.322	1,10%	181.982	0,84%
	Altri servizi fissi	30.072	0,24%	49.630	0,33%	49.630	0,35%	37.819	0,17%
<b>totale</b>	<b>238.673</b>	<b>1,88%</b>	<b>386.227</b>	<b>2,53%</b>	<b>386.228</b>	<b>2,74%</b>	<b>486.267</b>	<b>2,24%</b>	
	RETTIFICHE COSTI FISSI	83.182							
<b>1° Margine Operativo / Valore Aggiunto</b>	<b>1.134.259</b>	<b>8,92%</b>	<b>691.116</b>	<b>4,53%</b>	<b>322.226</b>	<b>2,29%</b>	<b>1.003.665</b>	<b>4,63%</b>	
Personale	Costi per il Personale:	131.421	1,03%	197.803	1,30%	197.803	1,40%	315.785	1,46%
	RETTIFICHE COSTI FISSI	33.414							
<b>Margine Operativo Lordo / MOL</b>	<b>1.002.838</b>	<b>7,89%</b>	<b>493.313</b>	<b>3,23%</b>	<b>124.423</b>	<b>0,88%</b>	<b>687.880</b>	<b>3,17%</b>	
Ammortamenti e svalutazioni	Ammortamenti			86.405	0,57%	86.488	0,61%	88.086	0,41%
	Svalutazioni			0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>totale</b>			86.405	0,57%	86.488	0,61%	88.086	0,41%	
<b>Risultato Operativo Netto / RO</b>	<b>1.002.838</b>	<b>7,89%</b>	<b>493.313</b>	<b>3,23%</b>	<b>124.423</b>	<b>0,88%</b>	<b>687.880</b>	<b>3,17%</b>	
Oneri e proventi	oneri finanziari variabili -	-71.971	-0,566%	-76.273	-0,500%	-51.244	-0,364%	-41.644	-0,19%
	Proventi+ / Oneri Finanziari -	-30.109	-0,24%	-43.878	-0,29%	-43.878	-0,31%	-42.118	-0,19%
	Differenze cambi + -	-39.147	-0,31%	-40.000	-0,26%	-72.251	-0,51%	-22.775	-0,11%
	Proventi +/ Oneri Straordinari -	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	Gestione Residuale + -	52.464	0,41%	0	0,00%	55.413	0,39%	26.201	0,12%
<b>Utile Ante Imposte</b>	<b>914.075</b>	<b>7,19%</b>	<b>333.162</b>	<b>2,18%</b>	<b>12.464</b>	<b>0,09%</b>	<b>607.544</b>	<b>2,80%</b>	
Imposte	0	0,00%	0	0,00%	-19.568	-156,99%	89.722	14,77%	
<b>Utile di Esercizio</b>	<b>914.075</b>	<b>7,19%</b>	<b>333.162</b>	<b>2,18%</b>	<b>32.032</b>	<b>0,23%</b>	<b>517.822</b>	<b>2,39%</b>	

LEGENDA	
costi variabili e ricavi	
costi fissi	

fatturato al mese		
STORICO	BUDGET	
14.086.209	15.200.000	fatturato obiettivo
in 12-esimi	in 12-esimi	per 10 mesi
1.173.851	1.266.667	12.666.667
	maggior fatturato	45.490
	media mensile	1.271.216

	2023 effettivo		2023 budget		2022 bilancio		2021 bilancio	
TOTALE COSTI FISSI (operativi)	370.094,80	3%	584.030,00	4%	584.030,73	4%	802.052,05	4%
TOTALE COSTI VARIABILI DI PRODUZIONE	11.339.532,55	89%	14.177.614,64	93%	13.379.777,01	95%	20.190.924,62	93%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	1.372.932,42	11%	1.077.343,33	7%	708.454,10	5%	1.489.931,79	7%
MARGINE DI SICUREZZA	9.285.401,99	73%	6.985.045,21	46%	2.473.912,61	18%	10.008.761,78	46%
LEVA OPERATIVA	1,37		2,18		5,69		2,17	
<b>RICAVI DI PAREGGIO</b>	<b>3.426.755,17</b>		<b>8.269.543,38</b>		<b>11.612.295,89</b>		<b>11.669.987,40</b>	

= BEP di fatturato = tot. costi fissi / (MdC / fatturato)

= Ricavi variabili - Costi variabili

= Fatturato realizzato - Fatturato di pareggio

= Margine di contribuzione / RO

## BEP di QUANTITA'

2023 PREVENTIVO			
stima q.tà da vendere	2.000	stima q.tà da produrre	2.100
	totale	unitario	
ricavi di vendita	15.254.589	7.627,29	<b>Break Even Point</b>
costo variabile	14.177.615	6.751,25	<b>quantità 667</b>
costi fissi	584.030	278,11	<b>valore 5.084.838</b>

per non registrare una perdita, l'impresa nel 2023 dovrebbe vendere almeno 667 unità

