

| ANALISI RICAVI | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|---------------|----------|------|---------|------|---------|--------|---------|-------|-------------|--------|
| Zona | | 1 trim | | 2 trim | | 3 trim | | 4 trim | | totale anno | |
| | | valore | % | valore | % | valore | % | valore | % | valore | % |
| nazionali | Italia | 388.300 | 75% | 419.500 | 73% | 371.500 | 65% | 425.000 | 80% | 708.460 | 79% |
| | UE | 6.500 | 1% | 8.000 | 1% | 17.000 | 3% | | 0% | 2.500 | 0% |
| | europree | Svizzera | 500 | 0% | 0% | 0% | 23.000 | 4% | 5.000 | 1% | 23.100 |
| | Gran Bretagna | 13.000 | 3% | 2.500 | 0% | 53.000 | 9% | 6.000 | 1% | 5.440 | 1% |
| internazionali | USA | 110.000 | 21% | 128.000 | 22% | 78.500 | 14% | 80.000 | 15% | 100.500 | 11% |
| | Asia | 1.700 | 0% | 0 | 0% | 25.000 | 4% | 15.500 | 3% | 45.000 | 5% |
| | Australia | | 0% | 17.000 | 3% | 2.000 | 0% | 500 | 0% | 15.000 | 2% |
| totale per zona | | 520.000 | 100% | 575.000 | 100% | 570.000 | 100% | 532.000 | 100% | 900.000 | 100% |
| Clienti | | | | | | | | | | | |
| privati e finali | | 20.000 | 4% | 75.000 | 13% | 120.000 | 21% | 157.000 | 30% | 400.000 | 44% |
| altre imprese | | 500.000 | 96% | 500.000 | 87% | 450.000 | 79% | 375.000 | 70% | 500.000 | 56% |
| totale per clienti | | 520.000 | 100% | 575.000 | 100% | 570.000 | 100% | 532.000 | 100% | 900.000 | 100% |
| tipologia prodotti | | | | | | | | | | | |
| prodotto alfa | | 500.000 | 96% | 535.000 | 93% | 480.000 | 84% | 500.000 | 94% | 52 | 55% |
| prodotto beta | | 5.000 | 1% | 15.000 | 3% | 50.000 | 9% | 15.000 | 3% | 21 | 22% |
| prodotto gamma | | 15.000 | 3% | 25.000 | 4% | 40.000 | 7% | 17.000 | 3% | 21 | 22% |
| totale per tipologia prodotti | | 520.000 | 100% | 575.000 | 100% | 570.000 | 100% | 532.000 | 100% | 94 | 100% |

| rimborso spese trasporto su vendite | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------|----------|--------|----------|--------|----------|-------|----------|-------|-------------|--------|
| Zona | | 1 trim | | 2 trim | | 3 trim | | 4 trim | | totale anno | |
| | | valore | % | valore | % | valore | % | valore | % | valore | % |
| nazionali | Italia | 5.000,00 | 0,81 | 3.000,00 | 0,84 | 4.500,00 | 0,80 | 3.500,00 | 0,83 | 16.000,00 | 0,81 |
| | UE | 300,00 | 0,05 | 50,00 | 0,01 | - | - | - | - | 350,00 | 0,02 |
| | europree | Svizzera | 150,00 | 0,02 | 300,00 | 0,08 | 50,00 | 0,01 | 50,00 | 0,01 | 550,00 |
| | Gran Bretagna | 200,00 | 0,03 | 50,00 | 0,01 | 700,00 | 0,12 | 300,00 | 0,07 | 1.250,00 | 0,06 |
| internazionali | USA | 50,00 | 0,01 | - | - | - | - | 200,00 | 0,05 | 250,00 | 0,01 |
| | Asia | - | - | 120,00 | 0,03 | 50,00 | 0,01 | - | - | 170,00 | 0,01 |
| | Australia | 500,00 | 0,08 | 70,00 | 0,02 | 350,00 | 0,06 | 150,00 | 0,04 | 1.070,00 | 0,05 |
| totale | | 6.200,00 | 1,00 | 3.590,00 | 1,00 | 5.650,00 | 1,00 | 4.200,00 | 1,00 | 19.640,00 | 1,00 |

| analisi costi trasporti su vendite | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|---------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| Codice conto | | 1 trim | | 2 trim | | 3 trim | | 4 trim | | totale anno | |
| | | valore | % | valore | % | valore | % | valore | % | valore | % |
| 55.01.09 | costo materiale imballi | 50.000 | 50,8% | 55.000 | 52,69% | 50.000 | 45,15% | 55.000 | 50,75% | 210.000 | 49,8% |
| 55.01.05 | materiale di consumo | 35.000 | 35,6% | 35.600 | 34,10% | 47.000 | 42,4% | 44.000 | 40,6% | 161.600 | 38,3% |
| 57.03.01 | costo spedizioniere | 3.000 | 3,0% | 7.000 | 6,71% | 5.000 | 4,5% | 1.500 | 1,4% | 16.500 | 3,9% |
| Zona | | | | | | | | | | | |
| nazionali | Italia | 4000 | 4% | 1500 | 1,44% | 1200 | 1% | 1500 | 1% | 8.200 | 2% |
| | UE | | 0% | 465 | 0,45% | 800 | 1% | | 0% | 1.265 | 0% |
| | europree | Svizzera | 500 | 1% | | 0,00% | 550 | 0% | 290 | 0% | 1.340 |
| | Gran Bretagna | | 0% | 220 | 0,21% | | 0% | 280 | 0% | 500 | 0% |
| internazionali | USA | | 0% | | 0,00% | 200 | 0% | | 0% | 200 | 0% |
| | Asia | 700 | 1% | 150 | 0,14% | | 0% | 100 | 0% | 950 | 0% |
| | Australia | 500 | 1% | 450 | 0,43% | | 0% | 200 | 0% | 1.150 | 0% |
| manodopera per vendite e magazzino | manodopera per imballaggio vendite | 2.500 | 2,5% | 2.000 | 1,92% | 4.500 | 4,1% | 2.500 | 2,3% | 11.500 | 2,7% |
| | manodopera movimentazione magazzino | 1.700 | 1,7% | 1.500 | 1,44% | 1.500 | 1,4% | 2.500 | 2,3% | 7.200 | 1,7% |
| | assicurazione | 500 | 0,5% | 500 | 0,48% | 0 | 0,0% | 500 | 0,5% | 1.500 | 0,4% |
| | totale | 98.400 | 100% | 104.385 | 100% | 110.750 | 100% | 108.370 | 100% | 421.905 | 100% |

| analisi margini su trasporti su vendite | | | | | | | | | | | |
|---|---------------|------------|-------------|------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| Zona | | 1 trim | | 2 trim | | 3 trim | | 4 trim | | totale anno | |
| | | marginie | % | marginie | % | marginie | % | marginie | % | marginie | % |
| nazionali | Italia | 1.000,00 | 200% | 1500 | 186,34% | 3300 | 114% | 2000 | 109% | 7.800 | 129% |
| | UE | 300 | 60% | -415 | -51,55% | -800 | -28% | 0 | 0% | -915 | -15% |
| | europree | Svizzera | -350 | -70% | 300 | 37,27% | -500 | -17% | -240 | -13% | -790 |
| | Gran Bretagna | 200 | 40% | -170 | -21,12% | 700 | 24% | 20 | 1% | 750 | 12% |
| internazionali | USA | 50 | 10% | 0 | 0,00% | -200 | -7% | 200 | 11% | 50 | 1% |
| | Asia | -700 | -140% | -30 | -3,73% | 50 | 2% | -100 | -5% | -780 | -13% |
| | Australia | 0 | 0% | -380 | -47,20% | 350 | 12% | -50 | -3% | -80 | -1% |
| totale | | 500 | 100% | 805 | 100,00% | 2900 | 100% | 1830 | 100% | 6.035 | 100% |

| analisi costi di magazzino | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|---------------|-------------|
| | | 1 trim | | 2 trim | | 3 trim | | 4 trim | | totale anno | |
| | | valore | % | valore | % | valore | % | valore | % | valore | % |
| magazziniere 1 | | 2.000 | 47,6% | 1.000 | 28,6% | 1.000 | 16,7% | 3.000 | 60,0% | 7.000 | 37,4% |
| magazziniere 2 | | 500 | 11,9% | 1.500 | 42,9% | 2.000 | 33,3% | 750 | 15,0% | 4.750 | 25,4% |
| magazziniere 3 | | 1.000 | 23,8% | | 0,0% | 1.500 | 25,0% | 750 | 15,0% | 3.250 | 17,4% |
| magazziniere 4 | | 700 | 16,7% | 1.000 | 28,6% | 1.500 | 25,0% | 500 | 10,0% | 3.700 | 19,8% |
| totale | | 4.200 | 100% | 3.500 | 100% | 6.000 | 100% | 5.000 | 100% | 18.700 | 100% |

COSTI VARIABILI

INDUSTRIALI → variano al variare del **volume di produzione**

| | gennaio | febbraio | marzo | aprile | maggio | giugno | luglio | agosto | settembre | ottobre | novembre | dicembre | totale |
|----------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------|
| programma di produzione | 630,00 | 520,00 | 370,00 | 365,00 | 370,00 | 430,00 | 380,00 | 470,00 | 465,00 | 480,00 | 380,00 | 380,00 | 5.240,00 |
| materie prime e di consumo | 390.475,00 | 21.350,00 | 11.912,50 | 6.800,00 | 26.787,50 | 25.125,00 | 26.575,00 | 25.012,50 | 25.337,50 | 22.825,00 | 26.325,00 | 26.775,00 | |
| 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 | |
| energia elettrica | 94,50 | 78,00 | 55,50 | 54,75 | 55,50 | 64,50 | 57,00 | 70,50 | 69,75 | 72,00 | 57,00 | 57,00 | |
| TOTALE | 391.829,50 | 22.468,00 | 12.708,00 | 7.584,75 | 27.583,00 | 26.049,50 | 27.392,00 | 26.023,00 | 26.337,25 | 23.857,00 | 27.142,00 | 27.592,00 | |

2,00 costo lavorazioni esterne per unità
0,15 energia per produrre una unità

COMMERCIALI → variano al variare del **volume di vendita**

| | gennaio | febbraio | marzo | aprile | maggio | giugno | luglio | agosto | settembre | ottobre | novembre | dicembre | totale |
|-----------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| programma di vendita | 52.050,00 | 1.950,00 | 1.330,00 | 735,00 | 2.805,00 | 2.700,00 | 2.750,00 | 2.650,00 | 2.700,00 | 2.550,00 | 2.800,00 | 2.850,00 | 77.870,00 |
| spedizione e consegna | 10.410,00 | 390,00 | 266,00 | 147,00 | 561,00 | 540,00 | 550,00 | 530,00 | 540,00 | 510,00 | 560,00 | 570,00 | |
| TOTALE | 10.410,00 | 390,00 | 266,00 | 147,00 | 561,00 | 540,00 | 550,00 | 530,00 | 540,00 | 510,00 | 560,00 | 570,00 | |

0,20 costo di spedizione

COSTI FISSI

| | costi tot annui | driver | costi unitari | gennaio | febbraio | marzo | aprile | maggio | giugno | luglio | agosto | settembre | ottobre | novembre | dicembre |
|-------------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| INDUSTRIALI | | | | | | | | | | | | | | | |
| ammortamenti | 125.500,00 | volume | 23,95 | 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 |
| manutenzione | 1.000,00 | di prod. | 0,19 | 120,23 | 99,24 | 70,61 | 69,66 | 70,61 | 82,06 | 72,52 | 89,69 | 88,74 | 91,60 | 72,52 | 72,52 |
| COMMERCIALI | | | | | | | | | | | | | | | |
| ammortamenti | 2.000,00 | volume | 0,03 | 1.336,84 | 50,08 | 34,16 | 18,88 | 72,04 | 69,35 | 70,63 | 68,06 | 69,35 | 65,49 | 71,91 | 73,20 |
| pubblicità | 8.000,00 | di vendita | 0,10 | 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 |
| AMMINISTRATIVI | | | | | | | | | | | | | | | |
| ammortamenti | 17.200,00 | | 1.433,33 | 1.433,33 | 1.433,33 | 1.433,33 | 1.433,33 | 1.433,33 | 1.433,33 | 1.433,33 | 1.433,33 | 1.433,33 | 1.433,33 | 1.433,33 | 1.433,33 |
| cancelleria | 200,00 | | 16,67 | 16,67 | 16,67 | 16,67 | 16,67 | 16,67 | 16,67 | 16,67 | 16,67 | 16,67 | 16,67 | 16,67 | 16,67 |
| consulenze | 14.000,00 | | 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 | 1.166,67 |
| costi telefonici | 300,00 | mesi | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 |
| affitti | 12.000,00 | | 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 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| stipendi amministratori | 72.000,00 | | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| TOTALE | 252.200,00 | | | 31.534,85 | 22.445,52 | 18.744,72 | 18.547,60 | 18.934,13 | 20.369,12 | 19.168,48 | 21.328,35 | 21.214,07 | 21.556,92 | 19.174,90 | 19.181,33 |