

Costo Industriale e Budget per Linee di produzione

E' un Software decisamente innovativo che, ancora più degli altri, offre alle PMI la possibilità di avvicinarsi alla problematica della determinazione del Costo Industriale e dei conseguenti Budget economici e Finanziari delle diverse Linee di produzione utilizzando uno strumento semplice, veloce ed affidabile.

In questo ambito possiamo affermare che è l'unico programma ideato e realizzato per poter essere usato anche dalle Piccole Imprese Artigiane e/o Industriali; la compilazione dei vari prospetti è stata favorita da una composizione "a cascata" nel senso che le varie sezioni di cui si compongono i vari file vanno compilate, normalmente, nello stesso ordine nel quale sono inserite nel programma; un altro supporto alla compilazione è rappresentato da una guida in linea che prevede l'inserimento, nelle celle più importanti, di note e commenti che illustrano come utilizzarle al meglio.

I principali prospetti che lo compongono sono:

1) Distribuzione del Costo del Personale fra i vari Reparti

N.	Nominativo	Reparto	Costo tot. Annuo	Percentuali di addebito alle Linne di Produzione					
				(1) Linea A	(2) Linea B	(3) Linea C	(4) Linea D	Costi Stipendi da Ripartire	Totale
1	A	XXX	21.000	4	92	4		-	100
2	B	XXX	12.000	4	92	4		-	100
3	C	XXX	12.000	4	92	4		-	100
4	D	XXX	21.000		78	2		20	100
5	E	XXX	17.000	75	22	3		-	100
6	F	XXX	7.000	100				-	100
7	G	XXX	19.000	75	22	3		-	100
8	H	XXX	21.000	100				-	100
9	I	XXX	13.000	75	22	3		-	100
10	J	XXX	13.000	40	25	12	15	8	100
11	K	XXX	13.000	25	15	10	10	40	100
12	L	XXX	13.000	25	15	10	10	40	100
13	M	XXX	13.000	25	15	10	10	40	100
14	N	XXX	25.000	25	15	10	10	40	100
40								100	100
	TOTALI		220.000	40	37	5	4	14	100

nel quale, nella sezione "nominativo" si possono inserire 2 tipologie di dati:

- 1. i nomi delle persone*
- 2. i nomi dei Reparti*

Nel primo caso si immetteranno, per ogni Dipendente, il nome del Reparto di appartenenza, il Costo complessivo annuo e la percentuale di addebito alle varie Linee di produzione se il lavoratore dovesse svolgere attività lavorativa in più Reparti.

Nel secondo caso l'Utente dovrà calcolare a parte l'importo complessivo dei lavoratori di ogni Linea, inserirlo nella casella del "costo annuo" ed inserire il numero 100 nella corrispondente Linea di produzione

Poichè, specialmente nelle PMI, è frequente il caso che un Dipendente svolga più tipologie di attività anche molto diverse tra loro (ad esempio Produzione e Magazzino e/o consegne, ecc.) il prospetto è configurato in maniera tale da inserire nella colonna "Costi da ripartire fra i reparti" tutte le percentuali (ed i relativi importi) che, a livello di ogni Dipendente e/o Reparto, calcolate fra il 100% e quello che è stato addebitato alle Linee (esempio: il costo annuo del numero 14 sarà suddiviso addebitando alla Linea 1 il 25%, all 2 il 15%, alla 3 il 5% alla 4 il 4% ed il 14% andrà a finire nel costo complessivo delle spese che saranno divise tra i repati in base ad una Tabella di suddivisione il cui funzionamento sarà illustrato più avanti.

Per facilitare il compito all'Utente il Software calcola ed elabora automaticamente la corrispondente tabella della suddivisione dei costi evidenziando gli importi che andranno addebitati, sempre automaticamente, ai Reparti ed al fondo delle spese da distribuire:

N.	Nominativo	Mansioni	Costo tot. Annuo	Importi di addebito alle Linde di Produzione					
				(1) Linea A	(2) Linea B	(3) Linea C	(4) Linea D	Costi Stipendi da Ripartire	Totale
1	A	XXX	21.000	944	19.298	758	-	-	21.000
2	B	XXX	12.000	540	11.027	433	-	-	12.000
3	C	XXX	12.000	540	11.027	433	-	-	12.000
4	D	XXX	21.000	-	16.380	420	-	4.200	21.000
5	E	XXX	17.000	12.750	3.740	510	-	-	17.000
6	F	XXX	7.000	7.000	-	-	-	-	7.000
7	G	XXX	19.000	14.250	4.180	570	-	-	19.000
8	H	XXX	21.000	21.000	-	-	-	-	21.000
9	I	XXX	13.000	9.750	2.860	390	-	-	13.000
10	J	XXX	13.000	5.200	3.250	1.560	1.950	1.040	13.000
11	K	XXX	13.000	3.250	1.950	1.300	1.300	5.200	13.000
12	L	XXX	13.000	3.250	1.950	1.300	1.300	5.200	13.000
13	M	XXX	13.000	3.250	1.950	1.300	1.300	5.200	13.000
14	N	XXX	25.000	6.250	3.750	2.500	2.500	10.000	25.000
40	0	0	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALI		220.000	87.974	81.362	11.474	8.350	30.840	220.000

2) Tabella per la ripartizione delle Spese Generali

PERCENTUALI DI ADEBITO SPESE GENERALI						EURO	2007
REPARTI	%	Metri Quadri utilizzati	%	FATTURATO ANNUO (000)	%	costo Personale	MEDIA %
(1) Linea A	42,28	334,00	34,15	1.095,73	46,51	87.973,81	40,98
(2) Linea B	37,41	295,50	12,83	411,57	43,01	81.362,26	31,08
(3) Linea C	5,13	40,50	46,56	1.493,84	6,07	11.473,93	19,25
(4) Linea D	15,19	120,00	6,46	207,17	4,41	8.350,00	8,69
TOTALI	100,00	790,00	100,0	3.208,32	100,00	189.160,00	100,0

che, in base a 3 parametri (personalizzabili dall'Utente) calcola una percentuale media di addebito alle varie Linee di produzione riguardante tutti i Costi indiretti, le Spese generali, i costi finanziari, gli ammortamenti, ecc. che non sono direttamente imputabili ad un ben individuato Reparto. Contemporaneamente viene elaborato un secondo prospetto con il quale il Software calcola la Redditività delle varie Linee con le relative percentuali di addebito offrendo in tal modo all'Utente di ottenere diverse simulazioni corrispondenti a diverse ipotesi di addebito

PERCENTUALI DI ADEBITO SPESE GENERALI						EURO	2007
REPARTI	%	Metri Quadri utilizzati	%	FATTURATO ANNUO (000)	%	costo Personale	MEDIA %
(1) Linea A	42,28	334,00	34,15	1.095,73	46,51	87.973,81	40,98
(2) Linea B	37,41	295,50	12,83	411,57	43,01	81.362,26	31,08
(3) Linea C	5,13	40,50	46,56	1.493,84	6,07	11.473,93	19,25
(4) Linea D	15,19	120,00	6,46	207,17	4,41	8.350,00	8,69
TOTALI	100,00	790,00	100,0	3.208,32	100,00	189.160,00	100,0

3) Costi diretti di produzione per Unità di vendita (Materie prime-semilavorati-fonti energetiche)

COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE X UNITA' DI VENDITA

2007

COSTO BASE BUDGET

Prodotto "a"				
Descrizione Materia P. impiegata	u.m.	q.tà imp.	Costo u.m.	Costo Mat.
a	gr.	600,00	0,039	23,10
b	gr.	100,00	0,042	4,20
c	gr.	50,00	0,050	2,50
d	gr.	250,00	0,037	9,25
e	gr.			-
f	gr.			-
g	gr.			-
h	gr.			-
COSTO MATERIE PRIME		1.000,00		39,05
Costo Fonti energetiche	0,13		0,13	costo unità

Prodotto "b"				
Descrizione Materia P. impiegata	u.m.	q.tà imp.	Costo u.m.	Costo Mat.
a	gr.	150,00	0,039	5,78
b	gr.	25,00	0,042	1,05
c	gr.	12,50	0,050	0,63
d	gr.	62,50	0,037	2,31
e	gr.			-
f	gr.			-
g	gr.			-
h	gr.			-
COSTO MATERIE PRIME		250,00		9,76
Costo Fonti energetiche	0,13		0,03	costo unità

Prodotto "h"				
Descrizione Materia P. impiegata	u.m.	q.tà imp.	Costo u.m.	Costo Mat.
a	gr.	180,00	0,039	6,93
b	gr.	520,00	0,042	21,84
c	gr.	300,00	0,050	15,00
d	gr.		0,037	-
e	gr.			-
f	gr.			-
g	gr.			-
h	gr.			-
COSTO MATERIE PRIME		1.000,00		43,77
Costo Fonti energetiche	0,13		0,13	costo unità

Per ogni Linea è possibile suddividere fino ad 8 tipologie di produzione omogenea (che, in sostanza, hanno composizioni e costi abbastanza simili); ogni sezione è composta da una parte descrittiva dei componenti utilizzati, da una unità di misura che può impostare l'Utente, da una colonna nella quale inserire le varie quantità delle materie prime utilizzate ed il costo unitario di ogni unità di misura (nell'esempio il costo di ogni grammo). Il Software calcolerà i costi complessivi di ogni componente utilizzato ed tutte le materie prime : il tutto riferito ad ogni unità di vendita.

E' anche prevista la voce "costo fonti energetiche per unità di vendita" che l'Utente può compilare o meno a seconda delle proprie necessità; il prospetto di provenienza è il seguente:

4) Costo fonti energetiche per unità di vendita

Costi fonti energetiche x Unità prodotta	
Costi riferiti a gr.	1000
DESCRIZIONE	euro
GAS	0,12
ENEL	0,01
ACQUA	
ARIA COMPRESSA	
ALTRO	
ALTRO	
ALTRO	
ALTRO	
Costo Fonti energetiche x unità di vendita €	0,13

nel quale è possibile calcolare il costo delle fonti energetiche utilizzate (gas, forza motrice, gasolio, ecc.) per produrre un'unità di vendita; tale procedura è facoltativa e la mancata attivazione non pregiudica i risultati delle elaborazioni.

5) Altri costi diretti della Linea di produzione

ALTRI COSTI DIRETTI REPARTO	2006	2007
Ammortamenti Capannone industriale		
Ammortamenti impianti specifici		3.165,00
Canoni Leasing Impianti specifici		
Costo affitto magazzino (x mq. Utilizzati dalla Linea)	1.000,00	1.000,00
Lavorazioni esterne		
Altri costi diretti		
TOTALE	1.000,00	4.165,00

Costi distrib.ne x unità vendita		
Costi confezione-commerciali Linea per Unità	2006	2007
Confezione	1,00	1,00
TOTALE	1,00	1,00

In questo prospetto possono essere inserite 2 tipologie di Costi:

1. Costi diretti in valore assoluto addebitabili all'intera Linea di produzione
2. Costi diretti imputabili alla Linea di produzione **per ogni Unità di vendita**

Nel primo caso, quindi, viene indicato un importo in euro indipendentemente dal volume delle vendite; nel secondo caso, invece, il Software calcolerà ed addebiterà la Linea di un importo (nell'esempio 1 euro) per ogni unità di vendita registrata.

E' possibile utilizzare uno solo, entrambi o nessuna opzione.

6) Costo totale diretto di Produzione

COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE X UNITA' DI VENDITA

Prodotto "a"				
Descrizione Materia P. impiegata	u.m.	q.tà imp.	Costo un.	Costo Tot.
Costo Materie Prime		1000,00	39,05	costo unità
Costo Fonti energetiche x un.			0,13	
Costi distrib. ne x unità vendita			1,00	
Totale altri Costi diretti			1,13	

Prodotto "b"				
Descrizione Materia P. impiegata	u.m.	q.tà imp.	Costo un.	Costo Tot.
Costo Materie Prime		250,00	9,76	costo unità
Costo Fonti energetiche x un.			0,03	
Costi distrib. ne x unità vendita			1,00	
Totale altri Costi diretti			1,03	

Prodotto "h"				
Descrizione Materia P. impiegata	u.m.	q.tà imp.	Costo un.	Costo Tot.
Costo Materie Prime		1000,00	43,77	costo unità
Costo Fonti energetiche x un.			0,13	
Costi distrib. ne x unità vendita			1,00	
Totale altri Costi diretti			1,13	

Nel prospetto vengono riassunti automaticamente dal Software tutti i costi diretti di produzione per unità di vendita: Costo delle materie prime, Costo delle fonti energetiche e costi di distribuzione

7) Previsioni di vendita della sola Produzione della Linea

Questo prospetto è destinato alla elaborazione della previsione delle vendite dei soli prodotti della linea; i ricavi complessivi, comprensivi di eventuali attività commerciali (distribuzione di prodotti di altre aziende) e/o di servizi effettuati dalla Linea di produzione a favore della Clientela della Società potranno essere inseriti nel prospetto relativo alla previsione totale delle vendite che sarà illustrato di seguito.

EURO						
2007	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Dicembre	Totale
Prodotto "a"						
Numero Vendite	150	150	150	150	2.000	3.650,00
Valore medio ricavo	58,00	58,00	58,00	58,00	58,00	58,00
Costo medio materiali	39,05	39,05	39,05	39,05	39,05	39,05
Ricarico	48,53	48,53	48,53	48,53	48,53	48,53
fatturato	8.700,00	8.700,00	8.700,00	8.700,00	116.000,00	211.700,00
costo totale	5.857,50	5.857,50	5.857,50	5.857,50	78.100,00	142.532,50
Altri costi Dir.	169,65	169,65	169,65	169,65	2.262,00	4.128,15
Prodotto "b"						
Numero Vendite		1.200	1.200			2.750,00
Valore medio ricavo		37,00	37,00			34,84
Costo medio materiali	9,76	9,76	9,76	9,76	9,76	9,76
Ricarico	- 100,00	279,00	279,00	- 100,00	- 100,00	256,84
fatturato	-	44.400,00	44.400,00	-	-	95.800,00
costo totale	-	11.715,00	11.715,00	-	-	26.846,88
Altri costi Dir.	-	1.239,30	1.239,30	-	-	2.840,06
Prodotto "c"						
Numero Vendite	0	0	0	0	0	300,00
Valore medio ricavo						86,00
Costo medio materiali	43,77	43,77	43,77	43,77	43,77	43,77
Ricarico	- 100,00	- 100,00	- 100,00	- 100,00	- 100,00	96,48
fatturato	-	-	-	-	-	25.800,00
costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.131,00
Altri costi Dir.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	339,30
TOTALE						
Numero Vendite	225,00	1.350,00	1.350,00	400,00	2.750,00	9.555,00
Valore medio ricavo	61,33	39,33	39,33	71,75	69,45	61,15
Costo medio materiali	44,12	13,02	13,02	40,21	41,15	32,10
Ricarico	39,03	202,18	202,18	78,45	68,78	90,53
fatturato	13.800,00	53.100,00	53.100,00	28.700,00	191.000,00	584.300,00
costo totale	9.926,25	17.572,50	17.572,50	16.082,50	113.162,50	306.677,63
Altri costi Dir.	259,39	1.408,95	1.408,95	452,40	3.126,63	10.557,81

Andranno quindi inseriti i seguenti dati mensili:

- Numero di Unità di vendita
- Prezzo medio di vendita

Il Software, automaticamente, elaborerà:

- Costo dei materiali
- Fatturato
- Costo del venduto totale (compresi gli altri costi diretti)
- Ricarico di vendita

8) Vendite totali

2007	PREVISIONI - EFFETTIVI			
PRODUZIONE A	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile
Numero Vendite	225	1.350	1.350	400
Valore medio ricavo	61,33	39,33	39,33	71,75
Costo medio materiali	44,12	13,02	13,02	40,21
Ricarico	39,03	202,18	202,18	78,45
fatturato	13.800,00	53.100,00	53.100,00	28.700,00
costo totale	9.926,25	17.572,50	17.572,50	16.082,50

LAVORAZIONE A	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile
Numero Vendite	667	667	667	667
Valore medio ricavo	1,25	1,25	1,25	1,25
Costo medio materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricarico	124.999.900,00	124.999.900,00	124.999.900,00	124.999.900,00
fatturato	833,33	833,33	833,33	833,33
costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00

PRODOTTI distribuiti (A)	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile
Numero Vendite	5.000	5.000	5.500	5.500
Valore medio ricavo	7,69	7,70	7,70	7,70
Costo medio materiali	5,90	5,90	5,90	5,90
Ricarico	30,34	30,51	30,51	30,51
fatturato	38.450,00	38.500,00	42.350,00	42.350,00
costo totale	29.500,00	29.500,00	32.450,00	32.450,00

GGGGGGGGGGGG				
Numero Vendite	0	0	0	0
Valore medio ricavo	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo medio materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricarico	-	-	-	-
fatturato	0,00	0,00	0,00	0,00
costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE LINEA	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile
Numero Vendite	5.892	7.017	7.517	6.567
Valore medio ricavo	9,01	13,17	12,81	10,95
Costo medio materiali	6,69	6,71	6,65	7,39
Ricarico	34,64	96,36	92,48	48,11
fatturato	53.083,33	92.433,33	96.283,33	71.883,33
costo totale	39.426,25	47.072,50	50.022,50	48.532,50

Come abbiamo precedentemente accennato, il riepilogo totale delle vendite comprende diverse voci:

- Vendite della produzione della Linea
- Servizi fatturati a terzi eseguiti dalla Linea
- Eventuali ricavi derivanti da commercializzazione di prodotti di Terzi
- ecc.

In totale, ogni Linea di produzione può utilizzare fino a 7 raggruppamenti di ricavi; può utilizzare anche solo quello relativo alla propria produzione senza creare alcun problema nella elaborazione dei risultati.

9) Statistiche globali Prodotti-Servizi

						EURO	TOTALE REPARTO	
DESCRIZIONE			ES. PREC					2007
PRODUZIONE A			2006	2007				
			Costo Totale Ricavo Totale Anno			Numero Vendite		
Numero Vendite	8.000,00	9.555,00				82.188,33		
Valore medio ricavo	70,00	61,15	320.000,00	560.000,00	2006	Valore medio ricavo		
Costo medio materiali	40,00	32,10	306.677,63	584.300,00	2007	13,33		
Ricarichi medi %	75,0	90,5				Costo medio materiali		
						8,25		
						Costo Produzione		
						678.377,64		
						Valore Produzioni		
						1.095.733,33		
						Ricarico %		
						61,52		
Ricarichi medi %			#####	#####				

DESCRIZIONE			ES. PREC					2006
LAVORAZIONE A			2006	2007				
			Costo Totale Ricavo Totale Anno			Numero Vendite		
Numero Vendite	8.000,00	9.633,33				67.600,00		
Valore medio ricavo	1,20	1,43	0,01	9.600,00	2006	Valore medio ricavo		
Costo medio materiali	0,00	0,00	0,01	13.783,33	2007	14,15		
Ricarichi medi %	#####	#####				Costo medio materiali		
						9,14		
						Costo Produzione		
						617.692,32		
						Valore Produzioni		
						956.600,00		
						Ricarico %		
						54,87		

DESCRIZIONE			ES. PREC					2006
PRODOTTI distribuiti (A)			2006	2007				
			Costo Totale Ricavo Totale Anno			Numero Vendite		
Numero Vendite	51.600,00	63.000,00				67.600,00		
Valore medio ricavo	7,50	7,90	297.692,31	387.000,00	2006	Valore medio ricavo		
Costo medio materiali	5,77	5,90	371.700,00	497.650,00	2007	14,15		
Ricarichi medi %	30,0	33,9				Costo medio materiali		
						9,14		
						Costo Produzione		
						617.692,32		
						Valore Produzioni		
						956.600,00		
						Ricarico %		
						54,87		

DESCRIZIONE			ES. PREC					0
DDDDDDDDDD			2006	2007				
			Costo Totale Ricavo Totale Anno			Numero Vendite		
Numero Vendite	0,00	0,00				956.600,00		
Valore medio ricavo	0,00	0,00	0,00	0,00	2006	Ricarico %		
Costo medio materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	2007	54,87		
Ricarichi medi %	-	-						

DESCRIZIONE			ES. PREC					0
GGGGGGGGGG			2006	2007				
			Costo Totale Ricavo Totale Anno			Numero Vendite		
Numero Vendite	0,00	0,00				0,00		
Valore medio ricavo	0,00	0,00	0,00	0,00	2006	0,00		
Costo medio materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	2007	0,00		
Ricarichi medi %	-	-						

Il modulo viene elaborato automaticamente dal Software sulla base dei dati e dei valori inseriti dall'Utente nelle sezioni precedenti; come si può vedere espone una grande quantità di informazioni sia sulla gestione dell'anno precedente che su quella prevista per l'anno elaborato.

Tali informazioni riguardano:

- Il numero di unità di vendita
- Il valore dei Ricavi Totali
- Il Costo medio dei Materiali per unità di vendita
- Il Costo totale dei materiali
- La percentuale media dei ricarichi applicati

Tali dati sono calcolati per ogni Reparto e riepilogati in un prospetto riguardante tutta l'Azienda.

PROSPETTI ELABORATI AUTOMATICAMENTE DAL SOFTWARE PER OGNI LINEA E PER TUTTA L'AZIENDA

10) Un Budget economico per mese e per anno

BUDGET ECONOMICO (1) Linea A		ANNO 2007												EURO (000)	
DESCRIZIONI / PERIODI	2006	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	GEN-DIC	
RICAVI DIVERSI	12,34	1,81	3,15	3,29	2,45	3,74	2,47	3,69	2,73	1,71	2,48	1,95	7,93	37,40	
VENDITE	956,60	53,08	92,43	96,28	71,88	109,70	72,45	108,05	79,85	50,05	72,55	57,05	232,35	1.095,73	
ALTRI RICAVI COMMERCIALI	-	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	12,50	
TOTALE RICAVI	968,94	55,94	96,63	100,61	75,38	114,49	75,96	112,78	83,62	52,80	76,07	60,04	241,32	1.145,63	
COSTO DEL VENDUTO E DEI SERVIZI	619,74	40,03	48,83	51,78	49,33	70,25	48,49	64,04	52,29	35,87	46,38	39,65	146,14	693,10	
GESTIONE AUTOPARCO	10,50	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	10,50	
COSTO PERSONALE DI REPARTO	87,97	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	87,97	
UTENZE DIVERSE	5,74	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	5,74	
FITTI-LEASING-RISCALD-CONDIZ-PULIZI	45,08	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	45,08	
CONSULENZE-PRESTAZIONI-SERVIZI	51,12	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	51,12	
STIPENDI-ONERI M.O.INDIRETTA	12,64	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	12,64	
SPESE COMMERCIALI-AGENTI-TRASPOR	51,53	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	51,53	
COSTI AMMINISTRATIVI	7,43	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	7,43	
SPESE GENERALI	4,54	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	4,54	
TASSE-TRIBUTI-ONERI-PERDITE VARIE	11,90	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	11,90	
ORGANI societari	14,75	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	14,75	
TOTALE COSTI	922,94	65,30	74,10	77,05	74,60	95,52	73,76	89,31	77,56	61,14	71,65	64,92	171,40	996,30	
MARGINE LORDO	46,00	- 9,36	22,53	23,57	0,78	18,96	2,21	23,47	6,06	- 8,34	4,42	- 4,88	69,92	149,33	
AMMORTAMENTI ED ACCANT.RISCHI DI	44,50	3,71	3,71	3,71	3,71	3,71	3,71	3,71	3,71	3,71	3,71	3,71	3,71	44,50	
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIAR	28,21	2,35	2,35	2,35	2,35	2,35	2,35	2,35	2,35	2,35	2,35	2,35	2,35	28,21	
REDDITO LORDO	- 26,72	- 15,42	16,48	17,51	- 5,28	12,90	- 3,85	17,41	- 0,00	- 14,40	- 1,64	- 10,94	63,86	76,62	

11) Un prospetto per la determinazione del Break even point

DETERMINAZIONE BREAK EVEN POINT														
	2006	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	2007
TOTALE RICAVI	968,94	55,94	96,63	100,61	75,38	114,49	75,96	112,78	83,62	52,80	76,07	60,04	241,32	1.145,63
COSTI FISSI	339,77	28,31	28,31	28,31	28,31	28,31	28,31	28,31	28,31	28,31	28,31	28,31	28,31	339,77
COSTI VARIABILI	655,88	43,04	51,84	54,79	52,34	73,27	51,50	67,05	55,31	38,89	49,39	42,66	149,15	729,24
TOTALE COSTI	995,66	71,36	80,15	83,10	80,66	101,58	79,82	95,37	83,62	67,20	77,71	70,98	177,46	1.069,02
BREAK EVEN POINT (%)	108,53	219,62	63,22	61,79	122,92	68,69	115,75	61,92	100,01	203,50	106,15	162,97	30,72	81,60
RICAVI CORRISP. BREAK E.P.	1.051,63	122,85	61,09	62,17	92,66	78,64	87,93	69,84	83,63	107,45	80,75	97,84	74,13	934,83

15) Un Cash flow per mese e per anno

BUDGET FINANZIARIO - CASH FLOW													ANNO 2007		EURO (000)	
DESCRIZIONE / PERIODI	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOT			
VENDITE, RICAVI ,PROVENTI	67,12	115,96	120,73	90,45	137,38	91,16	135,34	100,34	63,36	91,28	72,05	289,59	1.374,76			
CLIENTI ES. PRECEDENTE (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
DI CUI IVA VENDITE	11,19	19,33	20,12	15,08	22,90	15,19	22,56	16,72	10,56	15,21	12,01	48,26	229,13			
TOTALE INCASSI	67,12	115,96	120,73	90,45	137,38	91,16	135,34	100,34	63,36	91,28	72,05	289,59	1.374,76			
FORNITORI PREGRESSI (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
PERSONALE	6,77	6,77	6,77	6,77	6,77	6,77	6,77	6,77	6,77	6,77	6,77	13,53	87,97			
GESTIONE AUTOPARCO	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	10,50			
COSTO DEL VENDUTO E DEI SERVIZI	23,66	28,24	30,01	37,00	58,67	55,93	66,83	64,36	54,25	63,25	55,66	115,53	653,41			
UTENZE DIVERSE	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	5,74			
FITTI-LEASING-RISCALD-CONDIZ-PULIZIE	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76	45,08			
CONSULENZE-PRESTAZIONI-SERVIZI	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	4,26	51,12			
STIPENDI-ONERI M.O.INDIRETTA	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05	12,64			
SPESE COMMERCIALI-AGENTI-TRASPOR	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	4,29	51,53			
COSTI AMMINISTRATIVI	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	7,43			
SPESE GENERALI	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	4,54			
TASSE - TRIBUTI	0,85	0,85	0,85	0,85	1,35	0,85	0,85	0,85	0,85	0,85	2,01	0,85	11,90			
INTERESSI PASSIVI	3,07	1,99	1,99	3,07	1,99	1,99	3,07	1,99	1,99	3,07	1,99	1,99	28,21			
RATE MUTUI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
IVA A DEBITO (1)	-	0,42	6,80	7,01	2,45	6,09	2,74	6,99	3,51	0,63	3,18	1,32	41,14			
ORGANI SOCIALI	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	1,23	14,75			
TOTALE USCITE	51,29	55,22	63,37	71,65	88,17	88,58	97,20	97,91	84,32	91,51	86,56	150,17	1.025,96			
SALDO FINANZIARIO PERIODO	15,84	60,73	57,36	18,81	49,21	2,58	38,13	2,43	- 20,96	- 0,23	- 14,51	139,42	348,80			
CASSA-BANCHE PERIODO PREC	-	15,84	76,57	133,93	152,73	201,94	204,52	242,65	245,08	224,13	223,89	209,38	348,80			
NUOVO SALDO CASSA-BANCHE	15,84	76,57	133,93	152,73	201,94	204,52	242,65	245,08	224,13	223,89	209,38	348,80				

Del presente Software esiste anche una versione con 8 Linee di Produzioni oltre al Consolidato