

Esercizio Budgeting

A maggio, l'impresa sta preparando i budget per il terzo trimestre dell'anno (luglio-agosto-settembre).

Le vendite previste per i cinque mesi successivi sono pari a:

- Giugno 20.000 unità
- Luglio 25.000 unità
- Agosto 30.000 unità
- Settembre 25.000 unità
- Ottobre 30.000 unità

Il prezzo di vendita è di €12 l'unità. Tutte le vendite sono a credito.

Il modello di incasso è:

- 75% incassato nel mese della vendita;
- 20% incassato nel mese successivo alla vendita;
- 5% inesigibile.

Il saldo dei crediti previsto per il 30 giugno, pari a €48.000, sarà incassato interamente.

Il management vuole che il magazzino prodotti finiti alla fine di ogni mese sia pari al 20% delle vendite previste per il mese successivo, espresse in unità. All'impresa servono 3 Kg di materiale per unità di prodotto. Il management vuole che i materiali disponibili alla fine di ogni mese siano pari al 20% della produzione del mese successivo. Si ipotizza un magazzino di fine periodo (trimestre) pari a 20.000 Kg. Il costo dei materiali è di €0,70 al Kg.

Ogni unità di prodotto richiede 0,1 ore di manodopera diretta. La società ha una politica di "non licenziamento", perciò ai dipendenti vengono pagate 40 ore di lavoro ogni settimana. In cambio della politica di "non licenziamento", gli operai hanno accettato una tariffa salariale di €12 l'ora, indipendentemente dalle ore lavorate. Per i prossimi tre mesi, alla manodopera diretta sarà pagato un minimo di 1.500 ore al mese.

L'impresa usa un coefficiente di allocazione variabile di €1,5 per unità prodotta. I costi generali di produzione fissi ammontano a €50.000 al mese e includono €30.000 di costi non monetari (essenzialmente, ammortamento dell'attivo dell'impianto). I costi generali vengono allocati in base alla manodopera.

L'impresa ha una linea di credito aperta al 15% per un massimo importo di €75.000, e mantiene un saldo di cassa minimo pari a €30.000. Inoltre, vengono pagati €40.000 in dividendi a luglio, e si hanno acquisti di macchinari pari a €100.000 ad agosto e €45.000 a settembre. Il saldo di cassa al primo giugno è di €50.000.

Preparare:

- 1) il budget delle vendite;
- 2) il budget delle entrate di cassa;
- 3) il budget di produzione;
- 4) il budget dei materiali diretti;
- 5) il budget della manodopera diretta;
- 6) il budget dei costi generali;
- 7) il budget del magazzino di chiusura;
- 8) il budget di cassa finale.

BUDGET VENDITE

	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	TOT
UNITÀ	25000	30000	25000	80000
PREZZO	12	12	12	12
RILAVI	300000	360000	300000	960000

ENTRATE DI CASSA

SALDO 30 GIUGNO	48000			48000
VENDITE LUGLIO	225000			225000
SALDO 31 LUGLIO		60000		60000
VENDITE AGOSTO		270000		270000
SALDO 31 AGOSTO			72000	72000
VENDITE SETT			225000	225000
TOT	273000	330000	297000	900000

BUDGET DI PRODUZIONE

VEND PREV	25000	30000	25000	80000
MAG FIN PER OBIE	6000	5000	6000	6000
TOT NEC	31000	35000	31000	97000
MAG INIZ PERIODO	5000	6000	5000	5000
PROD RICH	26000	29000	26000	81000

BUDGET MAT DIRETTI

PROD	26000	29000	26000	81000
MAT UNIT	3	3	3	3
FABBR DI PROD	78000	87000	78000	243000
MAG FINE PER OBI	17400	15600	20000	20000
TOT	95400	102600	98000	296000
MAG INI PERIODO	15600	17400	15600	15600
MAT DA ACQU.	79800	85200	82400	247400

BUDGET HAND DIRETTA

PROD	26000	29000	26000	81000
ORE HAND DIR UNIT	0.1	0.1	0.1	0.1
ORE NEC	2600	2900	2600	8100
ORE GAR	1500	1500	1500	1500
ORE PAG	2600	2900	2600	8100
TARIFFA SALARIALE	12	12	12	12
TOT	31200	34800	31200	97200

COSTI GENERALI

PROD	26000	29000	26000	31000
COEF ALL VARIABILE	1.5	1.5	1.5	1.5
COST GEN PROP VAR	39000	43500	39000	121500
COST GEN PROP FISSI	50000	50000	50000	150000
TOT	89000	93500	89000	271500
COSTI NON MONETARI	30000	30000	30000	90000
USATE DI CASSA	59000	63500	59000	181500

BUDGET MAGAZZINO DI CHIUSURA

MANO	0.1 h	12 €/h	1.2
MAT DIA	3 Kg	0.70 €/Kg	2.1
COSTI GEN	0.1 h	$\frac{121500 + 150000}{8100} = 33,5$	3.35
			6.65 €/UNITÀ

MAGAZZINO
FINE PERIODO 6000

COSTO UNITARIO
PRODOTTO 3.48

39.911,11

BUDGET CASSA FINALE

SALDO INIZIALE	50000	113000	159000	50000
PIÙ ENTRATE	273000	330000	297000	900000
TOT	323000	443000	456500	1222500
MATERIALI	79800	85200	82400	247400
MAN D	31200	34800	31200	97200
COSTI GEN	59000	63500	59000	181500
ACQUISTI		100000	45000	145000
DIVIDENDI	40000			40000
TOT	210000	283500	217600	711100
CASSA FINALE	113000	159500	238900	511400