

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 DELLE VENDITE

	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	TOTALE
VENDITE PREVISTE	25000	30000	25000	80000
PREZZO	12	12	12	12
RICAVI	300000	360000	300000	960000

BUDGET ENTRATE DI CASSA

	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	TOTALE
CREDITI 30 GIUGNO	48000			48000
VENDITE LUGLIO	225000			225000
CREDITI 31 LUG		60000		60000
VENDITE AGOSTO		270000		270000
CREDITI 31 AGOSTO			72000	72000
VENDITE SETTE M			225000	225000
TOTALE	273000	330000	297000	900000

BUDGET PRODUZIONE

	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	TOTALE
VENDITE PREVISTE	25000	30000	25000	80000
MAG FW	6000	5000	6000	6000
MAG INIZ	5000	6000	5000	5000
TOTALE	26000	29000	26000	81000

BUDGET MATERIALI DIRETTI

	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	TOTALE
PRODUT	26000	29000	26000	81000
MAT U	3	3	3	3
TOT	78000	87000	78000	243000
MAG FIN	17400	15600	20000	20000
MAG INI	15600	17400	15600	15600
TOT	79800	85200	82400	247400

BUDGET MANO D'OPERA DIRETTA

	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	TOTALE
PROD	26000	29000	26000	81000
h MANO U	0.1	0.1	0.1	0.1
h NEL	2600	2900	2600	8100
h GAR	1500	1500	1500	1500
h PAG	2600	2900	2600	8100
TS	12	12	12	12
TOT	31200	34800	31200	97200

BUDGET COSTI GENERALI

	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	TOTALE
PROD	26000	29000	26000	81000
COEFF	1.5	1.5	1.5	1.5
TOT	39000	43500	39000	121500
FISSI	50000	50000	50000	150000
NON	30000	30000	30000	90000
TOT	59000	63500	59000	181500

BUDGET MAGAZZINO DI CHIUSURA

	QUANTITÀ	COSTO	TOT
MAT DIRETTI	3	0.7€	2,1€
MANO DIRETTA	0.1 h	12€	1,2€
COSTI GEN	0.1 h	33,52€	3,35€

6,65€

MAGAZZINO FINALE 6000
 COSTO UNITARIO 6,65 €
 VALORE MAGAZZINO 39900 €

$$\frac{121500 + 150000}{8100} = \frac{\text{TOT} + \text{FISSI}}{h \text{ NEL}}$$

BUDGET DI CASSA FINALE

	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	TOTALE
SALDO INIZIALE	50000	136940	209000	395940
ENTRATE	273000	330000	297000	900000
TOTALE	323000	466940	506000	1295940
USCITE:				
MAT DIR	55860	59640	57680	173180
MAN DIR	31200	34800	31200	97200
COSTI GEN	59000	63500	59000	181500
ACQUISTI	-	100000	45000	145000
DIVIDEN	40000	-	-	40000
TOT USL	186060	257940	192880	636880
CASSA FIN	136940	209000	313120	659060

Soluzione

Budget vendite				
	Luglio	Agosto	Settembre	Totale
Vendite previste (unità)	25000	30000	25000	80000
prezzo	12€	12€	12€	12€
Ricavi dalle vendite	300.000 €	360.000 €	300.000 €	960.000 €
Budget entrate di cassa previste				
	Luglio	Agosto	Settembre	Totale
Crediti al 30 giugno	48.000 €			48.000 €
Vendite di luglio	225.000 €			225.000 €
		60.000 €		60.000 €
Vendite di agosto		270.000 €		270.000 €
			72.000 €	72.000 €
Vendite di settembre			225.000 €	225.000 €
Totale entrate di cassa	273.000 €	330.000 €	297.000 €	900.000 €
Budget Produzione				
	Luglio	Agosto	Settembre	Totale
Vendite previste	25000	30000	25000	80000
Magazzino di fine periodo obiettivo	6000	5000	6000	6000
Totale necessario	31000	35000	31000	86000
Magazzino di inizio periodo	5000	6000	5000	5000
Produzione richiesta	26000	29000	26000	81000
Budget materiali diretti				
	Luglio	Agosto	Settembre	Totale
Produzione	26000	29000	26000	81000
Materiali per unità	3	3	3	3
Fabbisogno di produzione	78000	87000	78000	243000
Magazzino di fine periodo obiettivo	17400	15600	20000	20000
Totale necessario	95400	102600	98000	263000
Magazzino di inizio periodo	15600	17400	15600	15600
Materiali da acquistare	79800	85200	82400	247400
Budget manodopera diretta				
	Luglio	Agosto	Settembre	Totale
Produzione	26000	29000	26000	81000
Ore di manodopera diretta u	0,1	0,1	0,1	0,1
Ore di manodop. necessarie	2600	2900	2600	8100
Ore di manodop. garantite	1500	1500	1500	
Ore di manodop. pagate	2600	2900	2600	8100
Tariffa salariale	12 €	12 €	12 €	12 €
Costo totale manodop. diretta	31.200 €	34.800 €	31.200 €	97.200 €

Budget costi generali di produzione				
	Luglio	Agosto	Settembre	Totale
Produzione in unità	26000	29000	26000	81000
Coeff. di allocaz. variabile	1,5 €	1,5 €	1,5 €	1,5 €
Costi gen. di prod. var.	39.000 €	43.500 €	39.000 €	121.500 €
Costi gen. di prod. fissi	50.000 €	50.000 €	50.000 €	150.000 €
Totale costi gen. di prod.	89.000 €	93.500 €	89.000 €	271.500 €
Meno costi non monetari	30.000 €	30.000 €	30.000 €	90.000 €
Uscite di cassa per costi gen. di produzione	59.000 €	63.500 €	59.000 €	181.500 €
Budget magazzino di chiusura				
	Quantità	Costo	Totale	
Materiali diretti	3	0,70 €	2,10 €	
Manodopera diretta	0,1	12 €	1,2 €	
Costi generali	0,1	33,52 €	3,35 €	
Magazzino finale	6000			
Costo unitario	6,65 €			
Valore magazzino	39.911,11 €			
Budget di cassa finale				
	Luglio	Agosto	Settembre	Totale
Saldo iniziale	50.000 €	136.940 €	209.000 €	50.000 €
Più entrate	273.000 €	330.000 €	297.000 €	900.000 €
Totale cassa disp	323.000 €	466.940 €	506.000 €	1.295.940 €
Uscite:				
Materiali	55.860 €	59.640 €	57.680 €	173.180 €
Manodopera	31.200 €	34.800 €	31.200 €	97.200 €
Costi generali	59.000 €	63.500 €	59.000 €	181.500 €
Acquisti	- €	100.000 €	45.000 €	145.000 €
Dividendi	40.000 €	- €	- €	40.000 €
Uscite totali	186.060 €	257.940 €	192.880 €	636.880 €
Cassa finale	136.940 €	209.000 €	313.120 €	659.060 €