

ESERCITAZIONE - AZIENDA INDUSTRIALE

La New Co. S.r.l. produce e vende un unico prodotto. Le informazioni che seguono riguardano l'attività prevista per il primo semestre 2007.

Predisporre i seguenti documenti:

- budget di cassa al 30/06/2007
- stato patrimoniale e conto economico di budget al 30/06/2007

BUDGET DELLE VENDITE 1° SEMESTRE 2007

	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Vendite previste (unità)	60.000	70.000	120.000	60.000	60.000	50.000	420.000

BUDGET DI PRODUZIONE 1° SEMESTRE 2007

	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Produzione prevista (unità)	60.000	80.000	130.000	80.000	30.000	60.000	440.000

Prezzo di vendita unitario € 5,00

Materie prime necessarie per un'unità di prodotto (in kg) 2,00

Costo della materia prima (al kg) € 0,50

Costo lavorazione esterna per unità di prodotto € 3,50

Costi variabili industriali unitari € 0,20

Liquidità iniziale -€ 50.000

Credito vs clienti (iniziale)	€ 800.000	
previsione incassi	20%	gen-07
	30%	feb-07
	50%	mar-07
Tempo medio di incasso (gg)		90

Debito vs fornitori m.p. (iniziale)	€ 100.000	
previsione pagamenti	40%	gen-07
	60%	feb-07
	0%	mar-07
Tempo medio di pagamento (gg)		60

Debito vs fornitori di servizi	€ 360.000	
previsione pagamenti	30%	gen-07
	70%	feb-07
	0%	mar-07
Tempo medio di pagamento (gg)		60

I costi commerciali vengono pagati nello stesso mese in cui vengono sostenuti

Rimanenze iniziali prodotti finiti (in unità)	50.000
Rimanenze iniziali p.f. (valore)	€ 235.000

Rimanenze iniziali materie prime (in kg)	120.000
Rimanenze iniziali materie prime (valore)	€ 60.000

Magazzino m.p. a fine mese (unità)	30%	del fabbisogno previsto per il mese successivo
Magazzino m.p. al 30/06/07 (unità)	20%	in più rispetto ai valori al 31/12/2006

Stato patrimoniale al 31.12.2006	
Banca c/c	-
Credito vs clienti	800.000
Magazzino prodotti finiti	235.000
Magazzino materie prime	60.000
Totale attivo	1.095.000
Banca c/c	50.000
Debito vs fornitori m.p.	100.000
Debito vs fornitori di servizi	360.000
Totale passivo	510.000
Capitale sociale	100.000
Riserve	485.000
Risultato di periodo	-
Patrimonio netto	585.000
Totale passivo e netto	1.095.000
Quadratura	-

SOLUZIONE

BUDGET DEI RICAVI DI VENDITA

	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Vendite previste	€ 300.000	€ 350.000	€ 600.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 250.000	€ 2.100.000

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI CASSA

	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Credito iniziale	€ 800.000	€ 940.000	€ 1.050.000	€ 1.250.000	€ 1.250.000	€ 1.200.000	€ 800.000
Ricavi di vendita	€ 300.000	€ 350.000	€ 600.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 250.000	€ 2.100.000
Incassi	€ 160.000	€ 240.000	€ 400.000	€ 300.000	€ 350.000	€ 600.000	€ 2.050.000
Credito finale	€ 940.000	€ 1.050.000	€ 1.250.000	€ 1.250.000	€ 1.200.000	€ 850.000	€ 850.000

BUDGET DELLA PRODUZIONE - QUANTITA' -

	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Rimanenze iniziali p.f.	50.000	50.000	60.000	70.000	90.000	60.000	50.000
Produzione prevista (unità)	60.000	80.000	130.000	80.000	30.000	60.000	440.000
Vendite previste (unità)	60.000	70.000	120.000	60.000	60.000	50.000	420.000
Rimanenze finali p.f.	50.000	60.000	70.000	90.000	60.000	70.000	70.000

BUDGET DEGLI ACQUISTI DI MATERIE PRIME - QUANTITA' -

	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Rimanenze iniziali	120.000	48.000	78.000	48.000	18.000	36.000	120.000
Acquisti previsti (in kg)	48.000	190.000	230.000	130.000	78.000	228.000	904.000
Consumi previsti/fabbisogno	120.000	160.000	260.000	160.000	60.000	120.000	880.000
Rimanenze finali	48.000	78.000	48.000	18.000	36.000	144.000	144.000

BUDGET DEGLI ACQUISTI DI MATERIE PRIME - VALORE -

	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Acquisti m.p.	€ 24.000	€ 95.000	€ 115.000	€ 65.000	€ 39.000	€ 114.000	€ 452.000

PROSPETTO DELLE USCITE DI CASSA

	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Debito iniziale	100.000	84.000	119.000	210.000	180.000	104.000	100.000
Costi di acquisto	24.000	95.000	115.000	65.000	39.000	114.000	452.000
Uscite	40.000	60.000	24.000	95.000	115.000	65.000	399.000
Debito finale	84.000	119.000	210.000	180.000	104.000	153.000	153.000

BUDGET DEI COSTI VARIABILI							
	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Produzione prevista in unità	60.000	80.000	130.000	80.000	30.000	60.000	440.000
Costi variabili unitari di produzione	€ 0,20	€ 0,20	€ 0,20	€ 0,20	€ 0,20	€ 0,20	
Costi variabili di produzione	€ 12.000	€ 16.000	€ 26.000	€ 16.000	€ 6.000	€ 12.000	€ 88.000

PROSPETTO DELLE USCITE DI CASSA							
	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Debito iniziale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Costi variabili di produzione	€ 12.000	€ 16.000	€ 26.000	€ 16.000	€ 6.000	€ 12.000	€ 88.000
Uscite	€ 12.000	€ 16.000	€ 26.000	€ 16.000	€ 6.000	€ 12.000	€ 88.000
Debito finale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

BUDGET DELLE LAVORAZIONI ESTERNE							
	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Produzione prevista	60.000	80.000	130.000	80.000	30.000	60.000	440.000
Costo lavorazione esterna	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	
Costo totale	€ 210.000	€ 280.000	€ 455.000	€ 280.000	€ 105.000	€ 210.000	€ 1.540.000

PROSPETTO DELLE USCITE DI CASSA PER LAVORAZIONI ESTERNE							
	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Debito iniziale	360.000	462.000	490.000	735.000	735.000	385.000	360.000
Costi	210.000	280.000	455.000	280.000	105.000	210.000	1.540.000
Uscite	108.000	252.000	210.000	280.000	455.000	280.000	1.585.000
Debito finale	462.000	490.000	735.000	735.000	385.000	315.000	315.000

Costo del prodotto finito	€ 4,70
---------------------------	--------

BUDGET DI CASSA

	gen-07	feb-07	mar-07	apr-07	mag-07	giu-07	Totale
Saldo liquido iniziale	-€ 50.000	-€ 50.000	-€ 138.000	€ 2.000	-€ 89.000	-€ 315.000	-€ 50.000
Incasso crediti	€ 160.000	€ 240.000	€ 400.000	€ 300.000	€ 350.000	€ 600.000	€ 2.050.000
Totale entrate di cassa	€ 160.000	€ 240.000	€ 400.000	€ 300.000	€ 350.000	€ 600.000	€ 2.050.000
Pagamento fornitori m.p.	€ 40.000	€ 60.000	€ 24.000	€ 95.000	€ 115.000	€ 65.000	€ 399.000
Pagamento costi variabili	€ 12.000	€ 16.000	€ 26.000	€ 16.000	€ 6.000	€ 12.000	€ 88.000
Pagamento fornitori di servizi	€ 108.000	€ 252.000	€ 210.000	€ 280.000	€ 455.000	€ 280.000	€ 1.585.000
Totale uscite di cassa	€ 160.000	€ 328.000	€ 260.000	€ 391.000	€ 576.000	€ 357.000	€ 2.072.000
Cash flow operativo	€ 0	-€ 88.000	€ 140.000	-€ 91.000	-€ 226.000	€ 243.000	-€ 22.000
Saldo liquido finale	-€ 50.000	-€ 138.000	€ 2.000	-€ 89.000	-€ 315.000	-€ 72.000	-€ 72.000

STATO PATRIMONIALE

	31/12/2006	30/06/2007
Banca c/c	-	-
Credito vs clienti	800.000	850.000
Magazzino prodotti finiti	235.000	329.000
Magazzino materie prime	60.000	72.000
Totale attivo	1.095.000	1.251.000
Banca c/c	50.000	72.000
Debito vs fornitori materie prime	100.000	153.000
Debito vs fornitori di servizi	360.000	315.000
Totale passivo	510.000	540.000
Capitale sociale	100.000	100.000
Riserve	485.000	485.000
Risultato di periodo	-	126.000
Patrimonio netto	585.000	711.000
Totale passivo e netto	1.095.000	1.251.000
Quadratura	€ -	€ -

CONTO ECONOMICO

Ricavi delle vendite	2.100.000	
<u>Totale</u>	<u>2.100.000</u>	100,00%
+ R.I. materie prime	60.000	
+ Acquisti	452.000	
- R.F. materie prime	- 72.000	
<u>Consumo materie prime</u>	<u>440.000</u>	20,95%
Costi variabili commerciali	88.000	4,19%
Lavorazioni esterne	1.540.000	73,33%
<u>Totale</u>	<u>1.628.000</u>	77,52%
+ R.I. prodotti finiti	235.000	
- R.F. prodotti finiti	329.000	
<u>Variazione rimanenze prodotti finiti</u>	<u>- 94.000</u>	
<u>COSTO DEL VENDUTO</u>	<u>1.974.000</u>	94,00%
<u>RIULTATO DI PERIODO</u>	<u>126.000</u>	