

PREZZO GIUSTO!

v0.0

1

Dipendenti

Budget Vendite previsionale

Costi Variabili Unitari

2

Altri Costi Variabili

Costi Fissi

Configurazione Costi/Prezzi

3

Cash-Flow

Analisi Break-even Point

CHECK-POINT

Realizzato da Studio Tributario Commerciale AlessioD © 2017 - Tutti i diritti Riservati

[Note Legali](#)

BUDGET MENSILE VENDITE ANNO COMMERCIALE

Mark-up atteso % **10,00%**

PREVISIONI SU ANNO PRECEDENTE	Previsioni di vendita		1° SEMESTRE										
	DESCRIZIONE	130	125	1° periodo	% provv.	2° periodo	19	21	23	22	22	23	21
GIORNI LAVORATIVI		1° periodo											
Articolo 1	600	10,0%	400	88	97	106	102	102	106	67			
Articolo 2	500	10,0%	300	73	81	88	85	85	88	50			
Articolo 3	500	8,0%	600	73	81	88	85	85	88	101			
Articolo 4	500	8,0%	150	73	81	88	85	85	88	25			
Articolo 5	3.500	8,0%	4.000	512	565	619	592	592	619	672			
Articolo 6	100	8,0%	250	15	16	18	17	17	18	42			
Articolo 7	0	8,0%	70	0	0	0	0	0	0	12			
Articolo 8	0	8,0%	70	0	0	0	0	0	0	12			
Articolo 9	0	8,0%	70	0	0	0	0	0	0	12			
Articolo 10	0	8,0%	70	0	0	0	0	0	0	12			
TOTALE	5.700		5.980	834	921	1.007	966	966	1.007	1.005			

PREZZI MEDI TEORICI E PRATICATI	PTV	PMP	V.%	FATTURATI MENSILI PER GAMMA																				
				Articolo 1	Articolo 2	Articolo 3	Articolo 4	Articolo 5	Articolo 6	Articolo 7	Articolo 8	Articolo 9	Articolo 10	Articolo 1	Articolo 2	Articolo 3	Articolo 4	Articolo 5	Articolo 6	Articolo 7	Articolo 8	Articolo 9	Articolo 10	
Articolo 1	€ 82,66	€ 62,00	-25,00%	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00
Articolo 2	€ 37,24	€ 22,00	-40,92%	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00
Articolo 3	€ 27,12	€ 23,00	-15,20%	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
Articolo 4	€ 49,28	€ 23,00	-53,33%	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
Articolo 5	€ 23,28	€ 23,00	-1,22%	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
Articolo 6	€ 30,67	€ 23,00	-25,00%	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
Articolo 7	€ 39,11	€ 23,00	-41,20%	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
Articolo 8	€ 32,75	€ 23,00	-29,78%	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
Articolo 9	€ 38,21	€ 23,00	-39,81%	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
Articolo 10	€ 39,08	€ 23,00	-41,15%	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00

FATTURATO ATTESO	FATTURATO ATTESO													
	€ 22.541	€ 24.885	€ 27.207	€ 26.111	€ 26.111	€ 27.207	€ 26.111	€ 26.111	€ 27.207	€ 25.678				
Articolo 1	€ 5.456	€ 6.014	€ 6.572	€ 6.324	€ 6.324	€ 6.572	€ 6.324	€ 6.324	€ 6.572	€ 4.154				
Articolo 2	€ 1.606	€ 1.782	€ 1.936	€ 1.870	€ 1.870	€ 1.936	€ 1.870	€ 1.870	€ 1.936	€ 1.100				
Articolo 3	€ 1.679	€ 1.863	€ 2.024	€ 1.955	€ 1.955	€ 2.024	€ 1.955	€ 1.955	€ 2.024	€ 2.323				
Articolo 4	€ 1.679	€ 1.863	€ 2.024	€ 1.955	€ 1.955	€ 2.024	€ 1.955	€ 1.955	€ 2.024	€ 575				
Articolo 5	€ 11.776	€ 12.995	€ 14.237	€ 13.616	€ 13.616	€ 14.237	€ 13.616	€ 13.616	€ 14.237	€ 15.456				
Articolo 6	€ 345	€ 368	€ 414	€ 391	€ 391	€ 414	€ 391	€ 391	€ 414	€ 966				
Articolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 276				
Articolo 8	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 276				
Articolo 9	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 276				
Articolo 10	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 276				

2° SEMESTRE							TOTALE	%
meses 8	meses 9	meses 10	meses 11	meses 12				
20	19	21	23	21	255	1.001	8,57%	
64	61	67	74	67	799	50	6,84%	
48	46	50	55	50	1.100	101	9,41%	
96	91	101	110	101	650	25	5,56%	
24	23	25	28	25	7.499	736	64,18%	
640	608	672	736	672	351	42	3,00%	
40	38	42	46	42	71	12	0,61%	
11	11	12	13	12	71	12	0,61%	
11	11	12	13	12	71	12	0,61%	
11	11	12	13	12	71	12	0,61%	
11	11	12	13	12	71	12	0,61%	
956	911	1.005	1.101	1.005	11.684		100%	

€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00
€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 22,00
€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00

€ 3.968	€ 3.782	€ 4.154	€ 4.588	€ 4.154	€ 62.062	20,22%
€ 1.056	€ 1.012	€ 1.100	€ 1.210	€ 1.100	€ 17.578	5,73%
€ 2.208	€ 2.093	€ 2.323	€ 2.530	€ 2.323	€ 25.300	8,24%
€ 552	€ 529	€ 575	€ 644	€ 575	€ 14.950	4,87%
€ 14.720	€ 13.984	€ 15.456	€ 16.928	€ 15.456	€ 172.477	56,19%
€ 920	€ 874	€ 966	€ 1.058	€ 966	€ 8.073	2,63%
€ 253	€ 253	€ 276	€ 299	€ 276	€ 1.633	0,53%
€ 253	€ 253	€ 276	€ 299	€ 276	€ 1.633	0,53%
€ 253	€ 253	€ 276	€ 299	€ 276	€ 1.633	0,53%
€ 24.436	€ 23.286	€ 25.678	€ 28.154	€ 25.678	€ 306.972	100%

COSTI FISSI (CF)

Base ripartizione

1	Ore totali lavorazione	1.322
2	Quantità totale vendite	11.684

DESCRIZIONE	euro	Metodo Riparto	€ / riparto
Ammortamenti	€ 15.000	Quantità totale vendite	€ 1,2838
Assicurazioni	€ 2.500	Quantità totale vendite	€ 0,2140
Vigilanza	€ 2.700	Quantità totale vendite	€ 0,2311
Manutenzioni programmate	€ 3.500	Quantità totale vendite	€ 0,2996
		Quantità totale vendite	€ -
		Quantità totale vendite	€ -
		Quantità totale vendite	€ -
		Quantità totale vendite	€ -
		Quantità totale vendite	€ -
		Quantità totale vendite	€ -
Costi Fissi Produttivi	€ 23.700	Ore totali lavorazione	€ -
		Quantità totale vendite	€ 2,0284

Personale amministrativo	€ 20.226	Ore totali lavorazione	€ 15,3022
Consulenze legali	€ 2.500	Quantità totale vendite	€ 0,2140
Consulenze fiscali	€ 5.000	Quantità totale vendite	€ 0,4279
Consulenze del lavoro	€ 3.000	Quantità totale vendite	€ 0,2568
Cancelleria e stampati	€ 2.000	Quantità totale vendite	€ 0,1712
Abbonamenti telefono	€ 1.700	Quantità totale vendite	€ 0,1455
		Ore totali lavorazione	€ -
		Ore totali lavorazione	€ -
		Ore totali lavorazione	€ -
		Ore totali lavorazione	€ -
Costi Fissi Amministrativi	€ 34.426	Ore totali lavorazione	€ 0,4279
		Quantità totale vendite	€ 0,4279

Personale commerciale	€ 16.521	Quantità totale vendite	€ 1,4140
Pubblicità su radio e TV	€ 6.000	Quantità totale vendite	€ 0,5135
Stampe pubblicitarie	€ 3.000	Quantità totale vendite	€ 0,2568
Pubblicità su web	€ 1.600	Ore totali lavorazione	€ 1,2105
		Ore totali lavorazione	€ -
		Ore totali lavorazione	€ -
		Ore totali lavorazione	€ -
		Ore totali lavorazione	€ -
		Ore totali lavorazione	€ -
		Ore totali lavorazione	€ -
Costi Fissi Commerciali	€ 27.121	Ore totali lavorazione	€ 1,2105
		Quantità totale vendite	€ 2,1843

Intensità copertura Costi Fissi 84,32%

Oneri finanziari % media 6,50%

ANALISI DI MARGINALITA'

DESCRIZIONE	q.tà V. attese	Ore lavoro	Prezzo Vendita		Fatturato Annuo		Costi Variabili
			Teorico	Effettivo	Atteso	Effettivo	
Articolo 1 <i>Articolo / Servizio</i>	Va 1.001	ore 1.919	€ 82,66	€ 62,00	€ 82.744	€ 62.062	€ 64.793
Articolo 2	799	373	€ 37,24	€ 22,00	€ 29.755	€ 17.578	€ 22.106
Articolo 3	1.100	330	€ 27,12	€ 23,00	€ 29.835	€ 25.300	€ 20.731
Articolo 4	650	195	€ 49,28	€ 23,00	€ 32.035	€ 14.950	€ 25.464
Articolo 5	7.499	1.000	€ 23,28	€ 23,00	€ 174.611	€ 172.477	€ 118.958
Articolo 6	351	105	€ 30,67	€ 23,00	€ 10.764	€ 8.073	€ 7.761
Articolo 7	71	20	€ 39,11	€ 23,00	€ 2.777	€ 1.633	€ 2.124
Articolo 8	71	36	€ 32,75	€ 23,00	€ 2.325	€ 1.633	€ 1.658
Articolo 9	71	26	€ 38,21	€ 23,00	€ 2.713	€ 1.633	€ 2.047
Articolo 10	71	41	€ 39,08	€ 23,00	€ 2.775	€ 1.633	€ 2.049
TOTALE	€ 11.684	€ 4.045			€ 370.335	€ 306.972	€ 267.690

Realizzato da Studio Tributario Commerciale Alessiod © 2017 - Tutti i diritti Riservati

ANALISI DI MARGINALITA'

Costi Fissi	Costi Totali	Margine		% su Fatturato	
		Atteso	Effettivo	Atteso	Effettivo
<i>Totale Attesi</i>	<i>Previsiti</i>				
€ 11.181	€ 75.974	€ 6.770	-€ 13.912	8,18%	-22,42%
€ 5.215	€ 27.320	€ 2.434	-€ 9.742	8,18%	-55,42%
€ 6.609	€ 27.340	€ 2.495	-€ 2.040	8,36%	-8,06%
€ 3.892	€ 29.356	€ 2.679	-€ 14.406	8,36%	-96,36%
€ 41.049	€ 160.007	€ 14.604	€ 12.470	8,36%	7,23%
€ 2.103	€ 9.864	€ 900	-€ 1.791	8,36%	-22,18%
€ 421	€ 2.545	€ 232	-€ 912	8,36%	-55,84%
€ 473	€ 2.131	€ 194	-€ 498	8,36%	-30,49%
€ 440	€ 2.486	€ 227	-€ 853	8,36%	-52,25%
€ 493	€ 2.543	€ 232	-€ 910	8,36%	-55,71%
€ 71.876	€ 339.566	€ 30.769	-€ 32.594	8,31%	-10,62%

Configurazione Costi & Prezzi

	Articolo 1	Articolo 2	Articolo 3	Articolo 4	Articolo 5	Articolo 6	Articolo 7	Articolo 8	Articolo 9	Articolo 10
Consumi materie prime e semilavorati	€ 12,10	€ 12,10	€ 8,33	€ 27,20	€ 9,40	€ 11,59	€ 19,20	€ 7,70	€ 16,40	€ 10,50
Manodopera diretta	€ 36,05	€ 8,52	€ 5,60	€ 5,29	€ 2,43	€ 5,32	€ 4,90	€ 9,60	€ 6,40	€ 11,52
Costo Primo (CP)	€ 48,15	€ 20,62	€ 13,93	€ 32,49	€ 11,83	€ 16,91	€ 24,10	€ 17,30	€ 22,80	€ 22,02
Costi Variabili Indiretti	€ 8,31	€ 3,32	€ 2,74	€ 2,74	€ 2,17	€ 2,74	€ 2,69	€ 3,43	€ 2,97	€ 3,72
Totale Costi Variabili (CV)	€ 56,46	€ 23,94	€ 16,68	€ 35,23	€ 14,00	€ 19,66	€ 26,78	€ 20,73	€ 25,77	€ 25,74
Costi Fissi Diretti (CFD)	€ 2,03	€ 2,03	€ 2,03	€ 2,03	€ 2,03	€ 2,03	€ 2,03	€ 2,03	€ 2,03	€ 2,03
Costo Industriale (CI)	€ 58,49	€ 25,97	€ 18,70	€ 37,26	€ 16,03	€ 21,69	€ 28,81	€ 22,76	€ 27,80	€ 27,76

Costo Industriale esclusi consumi materie prime e semilavorati	€ 46,39	€ 13,87	€ 10,37	€ 10,06	€ 6,63	€ 10,10	€ 9,61	€ 15,06	€ 11,40	€ 17,26
Costi Fissi Amministrativi	€ 1,25	€ 0,63	€ 0,56	€ 0,56	€ 0,48	€ 0,56	€ 0,55	€ 0,64	€ 0,58	€ 0,68
Costi Fissi Commerciali	€ 4,50	€ 2,75	€ 2,55	€ 2,55	€ 2,35	€ 2,55	€ 2,53	€ 2,79	€ 2,63	€ 2,89
Oneri netti Finanziari	€ 3,39	€ 1,12	€ 0,88	€ 0,86	€ 0,61	€ 0,86	€ 0,82	€ 1,20	€ 0,95	€ 1,35
Totale Costi Fissi Indiretti (CFI)	€ 9,14	€ 4,50	€ 3,98	€ 3,96	€ 3,45	€ 3,96	€ 3,90	€ 4,63	€ 4,16	€ 4,92
Costo Complessivo (CC)	€ 67,63	€ 30,47	€ 22,68	€ 41,22	€ 19,47	€ 25,65	€ 32,71	€ 27,39	€ 31,96	€ 32,69
Mark-up % (profitto atteso)	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Mark-up su CC	€ 6,76	€ 3,05	€ 2,27	€ 4,12	€ 1,95	€ 2,56	€ 3,27	€ 2,74	€ 3,20	€ 3,27
Costo Economico- Tecnico	€ 74,40	€ 33,52	€ 24,95	€ 45,34	€ 21,42	€ 28,21	€ 35,98	€ 30,13	€ 35,16	€ 35,96
Provvigioni sul prezzo di Vendita	€ 8,27	€ 3,72	€ 2,17	€ 3,94	€ 1,86	€ 2,45	€ 3,13	€ 2,62	€ 3,06	€ 3,13
Prezzo Teorico di Vendita (PTV)	€ 82,66	€ 37,24	€ 27,12	€ 49,28	€ 23,28	€ 30,67	€ 39,11	€ 32,75	€ 38,21	€ 39,08
Prezzo Medio Praticato (PMP)	€ 62,00	€ 22,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00	€ 23,00
DIFFERENZA (PMP-PTV)%	-33,32%	-69,27%	-17,93%	-114,28%	-1,24%	-33,33%	-70,06%	-42,40%	-66,15%	-69,92%

PROIEZIONI SU PTV	
MDC su PTV	€ 17,93
% MDC	21,70%
Quantità Vendite Attese	1.001
Quantità Bep Vendite	623
Fatturato Bep	€ 51.539

Fatturato Atteso (FA)	€ 82.744	€ 29.755	€ 29.835	€ 32.035	€ 174.611	€ 10.764	€ 2.777	€ 2.325	€ 2.713	€ 2.775	€ 370.335
Consumi materie prime e semilavorati	€ 12.112	€ 9.668	€ 9.163	€ 17.680	€ 70.491	€ 4.068	€ 1.363	€ 547	€ 1.164	€ 746	€ 127.001,49
Manodopera diretta	€ 36.088	€ 6.811	€ 6.162	€ 3.437	€ 18.220	€ 1.869	€ 348	€ 682	€ 454	€ 818	€ 74.888,03
Costi Variabili Indiretti	€ 8.318	€ 2.651	€ 3.019	€ 1.784	€ 16.228	€ 963	€ 191	€ 244	€ 211	€ 264	€ 33.923,44
Costi Variabili (CV)	-€ 56.518	-€ 19.130	-€ 18.344	-€ 22.901	-€ 104.989	-€ 6.900	-€ 1.902	-€ 1.472	-€ 1.830	-€ 1.827	235.813
Costi Fissi Indiretti (CFI)	€ 9.151	€ 3.594	€ 4.378	€ 2.574	€ 25.838	€ 1.391	€ 277	€ 329	€ 296	€ 349	€ 48.176
Costi Fissi diretti (CFD)	€ 2.030	€ 1.621	€ 2.231	€ 1.318	€ 15.211	€ 712	€ 144	€ 144	€ 144	€ 144	€ 23.700
Costi Fissi (CF)	-€ 11.181	-€ 5.215	-€ 6.609	-€ 3.892	-€ 41.049	-€ 2.103	-€ 421	-€ 473	-€ 440	-€ 493	71.876
Costi Totali (CT)	-€ 67.700	-€ 24.345	-€ 24.953	-€ 26.793	-€ 146.039	-€ 9.002	-€ 2.323	-€ 1.945	-€ 2.269	-€ 2.321	307.689
Provvigioni commerciali	-€ 8.274	-€ 2.975	-€ 2.387	-€ 2.563	-€ 13.969	-€ 861	-€ 222	-€ 186	-€ 217	-€ 222	-€ 31.877
Margine Netto Atteso (MNA)	€ 6.770	€ 2.434	€ 2.495	€ 2.679	€ 14.604	€ 900	€ 232	€ 194	€ 227	€ 232	€ 30.769

PROIEZIONI SU PMP											
MDC su PMP	-€ 2,73	-€ 5,67	€ 4,15	-€ 16,17	€ 7,14	€ 0,89	-€ 6,91	-€ 0,35	-€ 5,83	-€ 5,86	
% MDC	-4,40%	-25,76%	18,06%	-70,33%	31,03%	3,86%	-30,05%	-1,53%	-25,33%	-25,49%	
Quantità Vendite Attese	1.001	799	1.100	650	7.499	351	71	71	71	71	11.684
Quantità Bep Vendite	-4.099	-920	1.591	-241	5.752	2.366	-61	-1.344	-75	-84	2.884
Fatturato Bep	-€ 254.130	-€ 20.244	€ 36.595	-€ 5.534	€ 132.291	€ 54.407	-€ 1.401	-€ 30.909	-€ 1.735	-€ 1.936	-€ 92.597
Fatturato Atteso (FA)	€ 62.062	€ 17.578	€ 25.300	€ 14.950	€ 172.477	€ 8.073	€ 1.633	€ 1.633	€ 1.633	€ 1.633	€ 306.972
Costi Totali (CT)	-€ 67.700	-€ 24.345	-€ 24.953	-€ 26.793	-€ 146.039	-€ 9.002	-€ 2.323	-€ 1.945	-€ 2.269	-€ 2.321	-€ 307.689
Provvigioni commerciali	-€ 8.274	-€ 2.975	-€ 2.387	-€ 2.563	-€ 13.969	-€ 861	-€ 222	-€ 186	-€ 217	-€ 222	-€ 31.877
Margine Netto Atteso (MNA)	-€ 13.912	-€ 9.742	-€ 2.040	-€ 14.406	€ 12.470	-€ 1.791	-€ 912	-€ 498	-€ 853	-€ 910	-€ 32.594
DIFFERENZA (PMP - PTV)	-€ 20.682	-€ 12.177	-€ 4.535	-€ 17.085	-€ 2.134	-€ 2.691	-€ 1.144	-€ 692	-€ 1.080	-€ 1.142	€ 63.363
DIFFERENZA % su PTV	-305,50%	-500,18%	-181,75%	-637,67%	-14,61%	-298,90%	-492,57%	-356,04%	-476,03%	-492,01%	205,93%

Realizzato da Studio Tributario Commerciale Alessio & C. © 2017 - Tutti i diritti riservati

CASH - FLOW

DRIVER

valore

DSO (tempi medi incasso clienti)	85
DPO (tempi medi pag, debiti)	60
% Tax Rate	25,0%

Cash-Flow Statment su PTV

PTV

Margine pre-tax	€	30.769
imposte di competenza	-€	7.692
Risultato netto d'sercizio	€	23.077
Costi non monetari	€	24.228
Crediti commerciali (iva escl.)	-€	86.242
Debiti funzion./finanz. (iva escl.)	€	39.526

CASH-FLOW STIMATO € 589

Cash-Flow Statment su PMP

PMP

Margine pre-tax	-€	32.594
imposte di competenza	€	-
Risultato netto d'sercizio	-€	32.594
Costi non monetari	€	24.228
Crediti commerciali (iva escl.)	-€	71.487
Debiti funzion./finanz. (iva escl.)	€	39.526

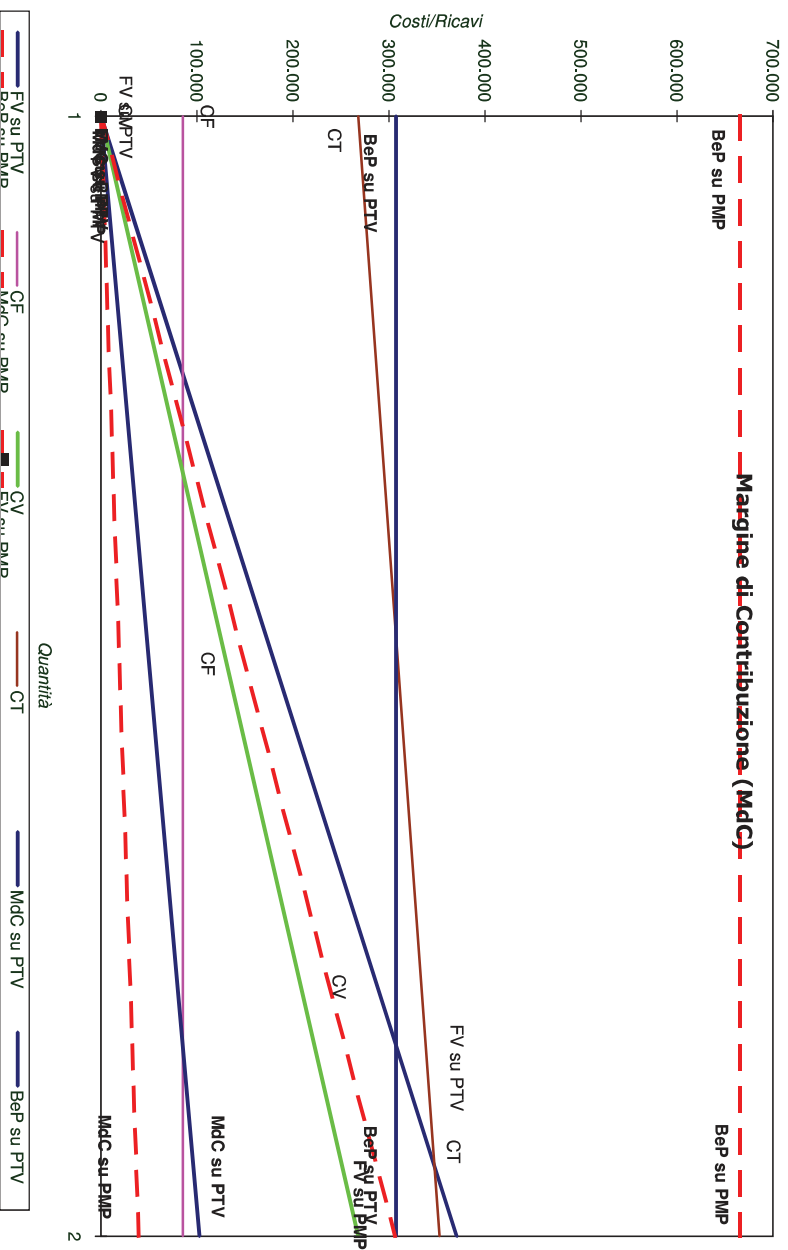
CASH-FLOW STIMATO -€ 40.326

Analisi Break-even Point PTV

fatturato di Break-even Point - Vbep -	€ 307.564
Margine di sicurezza	20,4%
Margine di Contribuzione Mdc	€ 102.645
% Mdc	27,72%
fatturato Previsto - Vprev -	€ 370.335
costi fissi - CF - valori di input	€ 85.247
costi variabili - CV -	€ 267.690
costi totali - CT -	€ 352.937
UTILE PRE-TAX	€ 17.398

Analisi Break-even Point su PMP

fatturato di Break-even Point - Vbep -	€ 666.165
Margine di sicurezza	-53,9%
Margine di Contribuzione Mdc	€ 39.282
% Mdc	12,80%
fatturato Previsto - Vprev -	€ 306.972
costi fissi - CF - valori di input	€ 85.247
costi variabili - CV -	€ 267.690
costi totali - CT -	€ 352.937
UTILE PRE-TAX	-€ 45.965



CHECK-POINT

PARAMETRO CONTROLLO	%	GIUDIZIO
Intensità impiego operai	85,00%	<i>Ottimizzare impiego operai</i>
Intensità copertura Costi Fissi	84,32%	<i>Ottimizzare copertura Costi Fissi</i>
Intensità copertura Costi Variabili	70,00%	<i>Ottimizzare copertura Costi Variabili Ind.</i>
Politica dei prezzi		<i>I prezzi applicati sono inferiori a quelli calcolati</i>
Fatturato minimo (BeP) su PMP		<i>I prezzi praticati PMP sono incoerenti</i>
Redditività (su prezzi praticati PMP)		<i>Costi eccessivi e/o prezzi bassi</i>
Cash Flow (su prezzi praticati PMP)		<i>Deficit monetario</i>

Realizzato da Studio Tributario Commerciale AlessioD © 2017 - Tutti i diritti Riservati

HELP!

GENERALI

- 1** I campi di input sono quelli evidenziati in giallo. I cambi restanti non sono modificabili
- 2** Non tentare di modificare i campi bloccati: le alterazioni compromettono la funzionalità del software
- 3** Il software è adatto alle piccole imprese che hanno necessità di definire i prezzi di vendita
- 4** Il software prevede un numero limitato di 10 articoli. Sarebbe dispendioso ed oneroso applicare il metodo ad un numero elevato di referenze. Tuttavia, la semplicità di elaboratore consente di applicare il modello alle famiglie di prodotti anziché ai singoli prodotti. Ovviamente, i valori di costo/prezzo sono intesi in termini di media per famiglia di prodotti
- 5** Il software segue una logica dinamica al punto di aiutarti a definire, non solo i prezzi di vendita dei singoli prodotti/gamma, ma anche i livelli produttivi ottimali
- 6** Nella configurazione dei costi puoi utilizzare sia i costi dell'esercizio precedente (se azienda già attiva), sia i costi annuali previsti (start-up)
- 7** Il software può essere utilizzato per la stima dei prezzi, fatturati e margini di singoli prodotti/servizi (max 10), oppure per gamma di articoli. Quest'ultima soluzione è ottimale per quelle attività commerciali, artigianali o di servizi che non hanno la necessità di esattamente i prezzi analitici, mentre il prezzo calcolato serve quale termine di paragone per valutare il prezzo applicato
- 8** Il software è stato concepito per determinare in maniera agevole e dinamica i prezzi di vendita di prodotti/servizi. Non richiede particolari competenze, ma solo la conoscenza degli aspetti economici della propria attività

HOME

- 1** La Home ti propone i link a ciascun foglio di lavoro

COSTO DEL PERSONALE

- 1** Inserire Nome/Cognome di ciascun lavoratore
- 2** Inserire il numero medio di ore di lavoro giornaliero. Il dato medio deve essere quello effettivamente riscontrato (o atteso in caso di startup)
- 3** Inserire la percentuale di occupazione del dipendente in ciascuna area aziendale. Può accadere, infatti, che un dipendente svolga anche attività di supporto alle altre funzioni aziendali. Totale uguale a 100%

4	Inserire, per ciascun dipendente, la retribuzione lorda annuale come da CCNL senza considerare il rateo TFR e mensilità aggiuntiva. Nella retribuzione lorda vanno indicate anche le altre voci retributive vanno indicate in questa colonna
5	Inserire la quota assicurativa INAIL per ciascun dipendente. Per semplificare, puoi dividere il premio annuo per il numero di operai (o impiegati)
6	Il calcolo considera il costo complessivo in ragione delle percentuali di impiego nei vari settori aziendali (produzione, amministrazione e commercio)
7	Nel prospetto del costo degli operai è indicata l'intensità di impiego determinata in ragione del costo effettivo delle ore di lavoro produttivo così come esposte nel modulo della configurazione dei prezzi. Se è inferiore al 100% si rende necessario ottimizzare i tempi di lavoro poiché ci possono essere "tempi morti"
8	Il prospetto evidenzia il costo medio annuale ed orario del personale dipendente, oltre ai valori medi unitari

BUDGET DI VENDITE

1	Indicare il guadagno atteso (mark-up) dal titolare dell'impresa o dai soci della società
2	Indicare i giorni lavorativi effettivi per ciascun mese dell'anno considerato
3	Per ciascun prodotto/gamma, inserire le quantità stimate di produzione venduta suddivisa nei due periodi. Se non vuoi distinguere l'anno in periodi infrannuali, basta riportare la stessa quantità prodotta nelle due colonne
4	La suddivisione dei periodi può essere utile nelle produzioni stagionali o nei budget infrannuali
5	Per ciascun prodotto/gamma, indicare la percentuale di provvigione riconosciuta agli agenti di vendita (se previsti)
6	Nella seconda tabella sono calcolati i Prezzi Teorici di Vendita (PTV) determinati in base alle configurazioni dei costi aziendali ed i Prezzi Medi Praticati (PMP), ossia i prezzi che si intende effettivamente praticare in funzione dei prezzi medi di mercato applicati dai concorrenti

COSTI FISSI

1	Sono Fissi quei costi che non mutano rispetto alla quantità prodotta o venduta. Si tratta, di solito, di quei costi definiti di struttura e servono per far funzionare le varie aree aziendali (produzione, amministrazione, commerciale)
----------	---

- | | |
|----------|--|
| 2 | Si ricorda che i costi fissi di gestione non devono essere confusi con le spese di investimento: i primi si esauriscono nell'anno, mentre i secondi si riferiscono ai beni strumentali ad utilità pluriennale ed incidono sul conto economico annuale per mezzo delle quote di ammortamento. Infatti, di essi, è l'ammortamento il costo fisso da indicare |
| 3 | Inserire tutti quei costi previsti e che sono da considerare non proporzionali alle quantità prodotte/vendute |
| 4 | Selezionare uno dei criteri di ribaltamento dei costi stessi in maniera da poterli distribuire su ciascun prodotto/gamma |
| 5 | E' calcolato il grado di copertura effettiva dei costi fissi indicati in ragione dei criteri di ribaltamento adottati nonché dei livelli produttivi attesi |
| 6 | Inserire il costo medio annuo (atteso) dei servizi bancari/finanziari (spese, interessi debitori, canoni, ecc.) |

COSTI VARIABILI INDIRECTI

- | | |
|----------|--|
| 1 | Sono Variabili quei costi che mutano rispetto alla quantità prodotta o venduta |
| 2 | Sono Indiretti quei costi che non posso essere univocamente imputati ai singoli articoli come invece accade per il consumo di materie prime o di impiego di manodopera |
| 3 | Inserire tutti quei costi previsti e che sono da considerare proporzionali (e non direttamente imputabili) alle quantità prodotte/vendute |
| 4 | Selezionare uno dei criteri di ribaltamento dei costi stessi in maniera da poterli distribuire su ciascun prodotto |

COSTI DIRETTI E INDIRECTI

- | | |
|----------|--|
| 1 | In questo foglio occorre indicare, per ciascun prodotto, i consumi di materie prime e semilavorati |
| 2 | Indicare la quantità consumata (o di consumo stimato) ed il prezzo medio di acquisto |
| 3 | Inserire i tempi medi di lavorazione da parte di ciascun dipendente rispetto ad ogni articolo |
| 4 | Il risultato finale è il calcolo del costo variabile per ciascun articolo |

CONFIGURAZIONE DI COSTI & PREZZI

- | | |
|----------|---|
| 1 | E' evidenziata la configurazione del costo complessivo per ciascun prodotto/gamma evidenziandone i calcoli intermedi (costo primo e costo industriale) |
| 2 | E' evidenziato il guadagno atteso dall'imprenditore/soci per ciascun prodotto/gamma, nonché (se prevista) la provvigione dovuta agli agenti di commercio calcolata sul prezzo finale stimato |
| 3 | Inoltre, sono calcolati i conti economici di ciascun prodotto/gamma nonché il raffronto economico rispetto all'ipotesi di applicazione di prezzi di vendita personalizzati stabiliti come prezzi medi praticati (PMP) |
| 4 | La parte finale evidenzia il margine di redditività per ciascun prodotto/gamma nonché il differenziale rispetto ai prezzi medi praticati |

ANALISI DI MARGINALITA'

- | | |
|----------|---|
| 1 | La tabella sintetizza tutti i dati elaborati evidenziando i fatturati attesi, i costi fissi e variabili, nonché i margini di profitto per ciascun prodotto/gamma |
| 2 | La tabella evidenzia, inoltre, il confronto economico con i risultati attesi nell'ipotesi di adozione di differenti prezzi di vendita rispetto a quelli calcolati secondo la configurazione dei costi |

CASH-FLOW

- | | |
|----------|--|
| 1 | Inserisci i giorni medi attesi di incasso dai clienti, nonché i giorni medi attesi di pagamento dei fornitori |
| 2 | Inserisci l'aliquota media di tassazione fiscale (imposte dirette: Irpef/Ires, Irap e addizionali) |
| 3 | Il calcolo evidenzia il flusso di cassa generato dall'attività e se, quindi, i prezzi praticati e le condizioni economiche sono sufficienti a rendere l'azienda autoliquidante |

BREAK-EVEN POINT

- | | |
|----------|---|
| 1 | Le tabelle evidenziano i livelli del punto di pareggio con indicazione del fatturato minimo per la copertura dei costi fissi |
| 2 | Il calcolo del BeP è fatto considerando i Costi Fissi come inseriti nel relativo foglio di calcolo. Nel caso di copertura dei Costi Fissi inferiore al 100%, il BeP calcolato è, evidentemente, superiore a quello ottenuto dalle elaborazioni di configurazione dei prezzi. Perciò, si rende necessario rivedere i parametri di produzione |
| 3 | Espone anche il differenziale del fatturato atteso rispetto a quello di BeP |

4 Evidenzia i risultati simultanei rispetto alla definizione soggettiva dei prezzi (PMP)

5 Raffigura in forma grafica la distribuzione dei costi, dei fatturati attesi nel doppio confronto: PTV e PMP

CHECK-POINT

La tabella esprime un giudizio su:

- intensità di lavoro degli operai in ottica di ottimizzazione del lavoro
- intensità di copertura dei costi fissi inseriti in ragione dell'intensità di lavoro
- intensità di copertura dei costi variabili inseriti
- rapporto dei prezzi medi praticati MPM con i prezzi medi calcolati PTV
- il giudizio di redditività delle scelte di prezzo praticato PMP
- la capacità delle scelte di prezzo e di pagamenti di preservare liquidità