

Il budget: il caso Mozart

Parte (E)

Terminato non senza qualche difficoltà il budget degli acquisti la dottoressa Costanzi convoca una riunione con il dottor Salieri, Direttore Amministrativo burbero ma preparato. L'obiettivo è quello di redigere una scheda di budget di costo che dovrà guidare, poi, verso la predisposizione del budget economico.

Salieri: *“Allora Costanzi, avete finito di perdere tempo con le previsioni del tempo? Questo esercizio simpatico con i dati a scelta è riuscito anche quest'anno?”*

Costanzi: *“Ci siamo quasi, Salieri. E voi di là in amministrazione avete finito di frodare il fisco? Quante le fatture da ricevere in bilancio quest'anno? Stai attento eh, mi raccomando: dopo il caso Parmalat i revisori si sono scatenati. Ti controllano anche i biglietti dell'autobus”.*

Salieri: *“Vero, vero. Non si può più nemmeno fare una sana politica di bilancio “alla vecchia”. Che tristezza. Per fortuna ci rimangono i ratei i risconti su cui giocare”.*

Costanzi: *“Basta chiacchiere, mio caro. Hai preparato la stima dei costi fissi che ti avevo richiesto?”*

Salieri: *“Come no, ogni tuo desiderio è un ordine! Eccola (allegato 6 al presente caso)”.*

Costanzi: *“Bel lavoro, mancano però gli ammortamenti...”.*

Salieri: *“Ho qui la distinta dei costi di ammortamento che avremmo se facessimo davvero l'investimento di 30.000 € in software di cui parliamo all'ultimo comitato di direzione”.*

Costanzi: *“Quella spesa è sicura. Abbiamo bisogno di questo e abbiamo già l'OK della direzione. Penso, invece, non ci siano margini di manovra per altro. Lo scorso anno ci abbiamo dato sotto con gli acquisti di fattori produttivi durevoli. Se non erro per i bonus fiscali, vero?”*

Salieri: *“Certo, abbiamo speso un sacco...In questo caso la mia tabella dovrebbe essere completa: tieni (allegato 7 al presente caso)”.*

Costanzi: *“Ora manca solo una stima della forza motrice”.*

Salieri: *“Me l'ha preparata Amelia: sono 300.000 € circa all'anno, euro più euro meno. Ti risparmio i dettagli”*

Costanzi: *“Figurati se mi interessano le virgole. Diversamente da voi amministrativi, noi controller siamo interessati al trend non alla quadratura”.*

Salieri: *“Già, e poi non vi quadrano i flussi di cassa!”*

Costanzi: *“Quello è un altro problema. Sai bene che ho fatto il Master in un periodo in cui quello strumento non era stato ancora inventato. Scherzi a parte: cerchiamo di redigere questo budget dei costi. Non mi dispiacerebbe verificare l'effetto dell'adozione di diverse configurazioni dei costi”.*

Salieri: *“Cosa hai in mente, diavoletto?”*

Costanzi: *“Pensavo di predisporre delle schede di costo industriale usando la metodologia a costo variabile, direct costing evoluto, costo diretto e costo pieno. Limitatamente ai costi industriali, naturalmente”*

Salieri: *“Oh, questa sì che è una bella idea. Credo che ci divertiremo un mondo quest'oggi”.*

Costanzi: *“Sì, lo credo anch'io. Mi sono fatto mandare da Bacchi la tabella contenente i cicli di lavorazione. Dovrei averla in questa cartella. Eccola qui (vedi allegato 8 al presente caso). E qui, invece, c'è il prospetto dei dati relativi ai*

tempi macchina a disposizione: Bacchi è sempre una sicurezza (vedi allegato 9 al presente caso). Qui ho preparato, invece, una tabella riassuntiva dei parametri che possono essere utilizzati per il riparto dei costi comuni (vedi allegato 10 al presente caso). Inoltre, mi sono fatta dare da Amelia i dati relativi al personale necessari per l'imputazione dei costi del lavoro. Credo sia questo foglio qua (vedi allegato 11 al presente caso)".

Salieri: "Bene mia cara, mettiamoci all'opera".

Allegato 6) Mozart (E)

Dettaglio costi fissi

	Budget (N+1)	
Luce	€	125.000
Riscaldamento	€	150.000
Affitti	€	860.000
Ammortamenti macchine	€	1.151.250
Ammortamenti produzione	€	72.500
Assicurazioni industriali	€	484.830
Prestazioni da terzi		
Manutenzioni	€	48.000
Costi industriali	€	2.891.580
<u>Dettaglio altri costi generali:</u>		
Energia		
Riscaldamento		
Affitto uffici		
Consulenze	€	525.100
Collegio Sindacale	€	55.000
Certificazione bilancio	€	80.000
Legali	€	90.000
Emolumenti amministratori	€	540.000
IT	€	152.000
Assicurazioni generali	€	46.000
Postali/telefono	€	58.000
Auto	€	35.000
Altri costi	€	1.581.100

Dettaglio altri costi fissi:

Consulenze commerciali	€	369.600
Sicurezza sul lavoro	€	35.000
Consulenza paghe	€	55.500
Fiscalista	€	65.000
Totale consulenze	€	525.100

Macchinari	€	5.000	ind
4 macchine	€	120.000	ind
Rischi prodotti	€	359.830	ind
Dipendenti	€	37.000	gen
Amministratori	€	9.000	gen
Totale assicurazioni	€	530.830	

Allegato 7) Mozart (E)

Costo ammortamenti

	Amm.ti N	
	Prod.	No prod.
€	22.500	
€	300.000	
€	845.630	61.950
€		23.000
€	50.000	
€		110.000
€		400.000
€		800.000
€		66.000
€	1.218.150	1.460.950

	Amm.ti N	
	Prod.	No prod.
€	72.500	
€	300.000	
€	851.250	63.900
€		24.000
€	50.000	
€		116.000
€		400.000
€		800.000
€		66.000
€	1.223.750	1.469.900

Cespiti	Preconquisito (N)								
	Costo storico (N-1)	Acquisti (N)	Dismissioni (N)	Cespiti (N)	Aliquote amm.to	Fondo (N-1)	Amm.ti (N)	Dismissioni (N)	Fondo (N)
Impianti generici	€ 150.000			€ 150.000	15%	€ 50.000	€ 22.500		€ 72.500
Macchinari specifici (linea poliuretano)	€ 1.500.000			€ 1.500.000	20%	€ 450.000	€ 300.000		€ 750.000
Macchinari specifici (linea a molle)	€ 5.600.000	€ 75.000		€ 5.675.000	15%	€ 1.200.000	€ 845.630		€ 2.045.630
Arredi	€ 400.000	€ 26.000		€ 426.000	15%	€ 120.000	€ 61.950		€ 181.950
Macchine Elettroniche	€ 110.000	€ 10.000		€ 120.000	20%	€ 42.560	€ 23.000		€ 65.560
Mezzi interni di trasporto	€ 250.000			€ 250.000	20%	€ 75.000	€ 50.000		€ 125.000
Beni inf. a 516,46€	€ 67.000			€ 67.000	100%	€ 67.000	-		€ 67.000
Software in licenza	€ 550.000			€ 550.000	20%	€ 164.980	€ 110.000		€ 274.980
Marchi e brevetti	€ 3.500.000	€ 500.000		€ 4.000.000	10%	€ 13.950	€ 400.000		€ 413.950
Spese lancio prodotto	€ 4.000.000			€ 4.000.000	20%	€ 145.770	€ 800.000		€ 945.770
Spese di sviluppo	€ 330.000			€ 330.000	20%	€ 26.550	€ 66.000		€ 92.550
Totale	€ 16.457.000	€ 611.000	€ -	€ 17.068.000		€ 2.355.810	€ 2.679.080	€ -	€ 5.034.890
<i>di cui:</i>									
materiali	€ 8.077.000	€ 111.000	€ -	€ 8.188.000		€ 2.004.560	€ 1.303.080	€ -	€ 3.307.640
immateriali	€ 8.380.000	€ 500.000	€ -	€ 8.880.000		€ 351.250	€ 1.376.000	€ -	€ 1.727.250

Cespiti	Budget (N+1)								
	Costo storico (N)	Acquisti (N+1)	Dismissioni (N+1)	Cespiti (N+1)	Aliquote amm.to	Fondo (N)	Amm.ti (N+1)	Dismissioni (N+1)	Fondo (N+1)
Impianti generici	€ 150.000			€ 150.000	15%	€ 72.500	€ 22.500		€ 95.000
Macchinari specifici (linea poliuretano)	€ 1.500.000			€ 1.500.000	20%	€ 750.000	€ 300.000		€ 1.050.000
Macchinari specifici (linea a molle)	€ 5.675.000			€ 5.675.000	15%	€ 2.045.630	€ 851.250		€ 2.896.880
Arredi	€ 426.000			€ 426.000	15%	€ 181.950	€ 63.900		€ 245.850
Macchine Elettroniche	€ 120.000			€ 120.000	20%	€ 65.560	€ 24.000		€ 89.560
Mezzi interni di trasporto	€ 250.000			€ 250.000	20%	€ 125.000	€ 50.000		€ 175.000
Beni inf. a 516,46€	€ 67.000			€ 67.000	100%	€ 67.000	-		€ 67.000
Software in licenza	€ 550.000	€ 30.000		€ 580.000	20%	€ 274.980	€ 116.000		€ 390.980
Marchi e brevetti	€ 4.000.000			€ 4.000.000	10%	€ 413.950	€ 400.000		€ 813.950
Spese lancio prodotto	€ 4.000.000			€ 4.000.000	20%	€ 945.770	€ 800.000		€ 1.745.770
Spese di sviluppo	€ 330.000			€ 330.000	20%	€ 92.550	€ 66.000		€ 158.550
Totale	€ 17.068.000	€ 30.000	€ -	€ 17.098.000		€ 5.034.890	€ 2.693.650	€ -	€ 7.728.540
<i>di cui:</i>									
materiali	€ 8.188.000	€ -	€ -	€ 8.188.000		€ 3.307.640	€ 1.311.650	€ -	€ 4.619.290
immateriali	€ 8.880.000	€ 30.000	€ -	€ 8.910.000		€ 1.727.250	€ 1.382.000	€ -	€ 3.109.250

Allegato 8) - Mozart (E)

Cicli di lavorazione

	Budget (N+1)	
	min/uomo	min/macchina
Molle		
Fase 1	5,00	1,00
Fase 2	2,00	0,30
Fase 3	8,00	
Totale	15,00	1,30
Poliuretano		
Fase 1	5,00	1,00
Fase 2	2,00	0,30
Fase 3	2,00	0,30
Fase 4	5,00	0,30
Fase 5	10,00	0,30
Totale	24,00	2,20

Allegato 9) – Mozart (E)

Dati per calcolo tempo macchina a disposizione

	Budget (N+1)	
	Linea molle	Linea poliuretano
Tempo macchina a disposizione:		
N. macchine	3,00	1,00
gg lavoro macchina	235,00	235,00
gg manutenzione (esterna) macchina	12,00	12,00
turni	3,00	2,00
ore turno	8,00	8,00

Allegato 10) – Mozart (E)

Dati per riparto costi

Sedi:	
mq uffici	5.000
mq produzione molle	3.000
mq produzione poliuretano	1.000
mq magazzino	10.000
Valore riferimento:	
€/mq affitto uffici	60
N.ro macchine:	
N. macchine molle	3
N. macchine poliuretano	1
N. righe in entrata merce	335.000
N. righe spedizione	695.557

Allegato 11) - Mozart (E)

Dati per riparto costo del lavoro

	Linea molle	Linea poliuretano
Uomini diretti a disposizione	98	11
gg lavorabili uomo	235	235
gg inventario uomo	-5	-5
assenteismo individuale	-14	-14
ore turno uomo	8	8
ore straordinario uomo	0	0

6%