

Il budget: il caso Mozart

Parte (F)

Dopo qualche giorno, la riunione tra la dottoressa Costanzi e il Direttore Amministrativo, dottor Salieri, riprende e si svolge più o meno così:

Costanzi: “Bravo Salieri, le schede di costo che mi ha preparato sono fatte davvero bene. Ho l'impressione che redigere il budget economico ora sia un gioco da ragazzi. Abbiamo, infatti, già raccolto tutte le informazioni che ci servono per calcolare il reddito operativo...”

Salieri: “Guarda che ti sbagli. Ci mancano ancora dei dati necessari per determinare correttamente alcuni costi relativi alla funzione commerciale. Sto pensando, in particolare, alle previsioni di vendita relative ai nuovi agenti quelli che quel genio di Guglielmi è riuscito a ottenere per servire il canale tradizionale. Dobbiamo, infatti, stabilire i loro compensi”

Costanzi: “Non pensare che sia stata con le mani in mano mentre tu lavoravi le tue schede di costo, caro mio. Oltre a partecipare a una decina di riunioni in cui – con dati a piacere da me opportunamente preparati – si decideva del nostro futuro, ho convocato “quel genio” di Guglielmi, come lo chiami tu, e gli ho chiesto di prepararmi proprio quelle stime...”

Salieri: “Che naturalmente non sono pronte...”

Costanzi: “No, no. Questa volta Guglielmi mi ha stupito: avevo il rapporto con le stime sulla mia scrivania il giorno dopo averlo chiesto, incredibile! (vedi allegato 12 del presente caso)”

Salieri: “Si vede che ha proprio bisogno di quegli uomini. Quanto fattureranno a testa, secondo il nostro mago delle vendite?”

Costanzi: “Non ritiene di essere in grado di selezionarli tutti i contemporaneamente, così li ha distinti in due gruppi: il primo costituito da quelli assunti nel corso del primo semestre e l'altro...Beh, hai capito. Naturalmente cambia il fatturato pro capite degli agenti partecipanti ai due gruppi”

Salieri: “Mi sembra un ragionamento sensato. Sei sicuro lo abbia fatto Guglielmi?”

Costanzi: “A dire il vero è sembrato strano anche a me. Comunque, penso che una distinzione del genere ci aiuti a formulare meglio il nostro budget”

Salieri: “Sì, sembra plausibile. E quanto guadagnerebbero gli agenti assunti nel primo semestre?”

Costanzi: “Guglielmi prevede di selezionare 5 nuovi agenti entro giugno. Costoro dovrebbero essere in grado di produrre un fatturato annuo complessivo di circa € 175.000. Se non erro sono € 35.000 pro capite.”

Salieri: “Giusto. E per gli altri?”

Costanzi: “Gli altri, per ovvie ragioni, produrranno un fatturato annuo pro capite più basso. Dovrebbe essere all'incirca di € 24.000.”

Salieri: “Bene. Manca ancora la stima dei costi di promozione e di televendita...”

Costanzi: “Già pronta anche quella: sono circa 30,5 milioni di euro.”

Salieri: “E per le spese di trasporto come ci comportiamo?”

Costanzi: “In mancanza di un'analisi più puntuale suggerisco di adottare lo standard predisposto da Guglielmi lo scorso anno. Non mi sembra, per altro, che ci siano circostanze tali da giustificare significativi scostamenti rispetto a quel valore”.

Salieri: “Sono d'accordo con te. Ti ricordi quant'era?”

Costanzi: “Circa € 10 per collo, centesimo più centesimo meno.”

Salieri: “OK. Possiamo cominciare. Credo che arrivati a questo punto possiamo anche sviluppare il conto economico prospettico (almeno a livello operativo si intende!) applicando le tre diverse configurazioni di costo...”

Costanzi: “Salieri, un'ultima cosa: consideriamo probabile un rischio svalutazione crediti pari al 0,2% del fatturato: meglio essere prudenti...”

All. 12 – Mozart (F)

Dettaglio stima vendite per agente

	Preconsuntivo (N)			Budget (N+1)		
	Fatturato Molle	Fatturato Poliuretano	FatturatoTotale	Fatturato Molle	Fatturato Poliuretano	FatturatoTotale
Agente 1	€ 500.000	€ 205.000	€ 705.000	€ 808.586	€ 143.243	€ 951.829
Agente 2	€ 500.000	€ 205.000	€ 705.000	€ 808.586	€ 143.243	€ 951.829
Agente 3	€ 500.000	€ 205.000	€ 705.000	€ 808.586	€ 143.243	€ 951.829
Agente 4	€ 500.000	€ 205.000	€ 705.000	€ 808.586	€ 143.243	€ 951.829
Agente 5	€ 500.000	€ 205.000	€ 705.000	€ 808.586	€ 143.243	€ 951.829
Agente 6	€ 500.000	€ 205.000	€ 705.000	€ 808.586	€ 143.243	€ 951.829
Agente 7	€ 500.000	€ 205.000	€ 705.000	€ 808.586	€ 143.243	€ 951.829
Agente 8	€ 500.000	€ 205.000	€ 705.000	€ 808.586	€ 143.243	€ 951.829
Agente 9	€ 500.000	€ 205.000	€ 705.000	€ 808.586	€ 143.243	€ 951.829
Agente 10	€ 500.000	€ 205.000	€ 705.000	€ 808.586	€ 143.243	€ 951.829
Agente 11	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 12	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 13	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 14	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 15	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 16	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 17	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 18	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 19	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 20	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 21	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 22	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 23	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 24	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 25	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 26	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 27	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 28	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 29	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 30	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 31	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 32	€ 400.000	€ 164.000	€ 564.000	€ 646.869	€ 114.594	€ 761.463
Agente 33	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 34	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 35	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 36	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 37	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 38	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 39	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 40	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 41	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 42	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 43	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 44	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 45	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 46	€ 300.000	€ 123.000	€ 423.000	€ 485.152	€ 85.946	€ 571.097
Agente 47	€ 293.820	€ 78.180	€ 372.000	€ 475.157	€ 54.628	€ 529.785
Agente 48	€ 200.000	€ 82.000	€ 282.000	€ 323.434	€ 57.297	€ 380.731
Agente 49	€ 200.000	€ 82.000	€ 282.000	€ 323.434	€ 57.297	€ 380.731
Agente 50	€ 200.000	€ 82.000	€ 282.000	€ 323.434	€ 57.297	€ 380.731
Agente 51	€ 200.000	€ 82.000	€ 282.000	€ 323.434	€ 57.297	€ 380.731
Agente 52	€ 200.000	€ 82.000	€ 282.000	€ 323.434	€ 57.297	€ 380.731
Agente 53	€ 200.000	€ 82.000	€ 282.000	€ 323.434	€ 57.297	€ 380.731
Agente 54	€ 200.000	€ 82.000	€ 282.000	€ 323.434	€ 57.297	€ 380.731
Agente 55	€ 200.000	€ 82.000	€ 282.000	€ 323.434	€ 57.297	€ 380.731
Agente 56	€ 200.000	€ 82.000	€ 282.000	€ 323.434	€ 57.297	€ 380.731
Agente 57	€ 200.000	€ 82.000	€ 282.000	€ 323.434	€ 57.297	€ 380.731
Agente 58	€ 200.000	€ 82.000	€ 282.000	€ 323.434	€ 57.297	€ 380.731

Agente 59	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 60	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 61	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 62	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 63	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 64	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 65	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 66	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 67	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 68	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 69	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 70	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 71	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 72	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 73	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 74	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 75	€	200.000	€	82.000	€	282.000	€	323.434	€	57.297	€	380.731
Agente 76	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 77	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 78	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 79	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 80	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 81	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 82	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 83	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 84	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 85	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 86	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 87	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 88	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 89	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 90	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 91	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 92	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 93	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 94	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 95	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 96	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 97	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 98	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 99	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 100	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 101	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 102	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 103	€	100.000	€	41.000	€	141.000	€	161.717	€	28.649	€	190.366
Agente 104	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Agente 105	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Agente 106	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Agente 107	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Agente 108	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Agente 109	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Agente 110	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Agente 111	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Agente 112	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Agente 113	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Agente 114	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Agente 115	€	50.000	€	20.500	€	70.500	€	80.859	€	14.324	€	95.183
Totale vecchi agenti (N)	€	27.293.820	€	11.148.180	€	38.442.000	€	44.138.803	€	7.789.730	€	51.928.533
Agente 116	€	-	€	-	€	-	€	30.000	€	5.000	€	35.000
Agente 117	€	-	€	-	€	-	€	30.000	€	5.000	€	35.000
Agente 118	€	-	€	-	€	-	€	30.000	€	5.000	€	35.000
Agente 119	€	-	€	-	€	-	€	30.000	€	5.000	€	35.000
Agente 120	€	-	€	-	€	-	€	30.000	€	5.000	€	35.000
Agente 121	€	-	€	-	€	-	€	20.000	€	4.000	€	24.000
Agente 122	€	-	€	-	€	-	€	20.000	€	4.000	€	24.000
Totale nuovi agenti (N+1)	€	-	€	-	€	-	€	190.000	€	33.000	€	223.000

Totale canale tradizionale	€ 27.293.820	€ 11.148.180	€ 38.442.000	€ 44.328.803	€ 7.822.730	€ 52.151.533
Totale canale televendite	€ 79.446.800	€ -	€ 79.446.800	€ 77.857.864	€ -	€ 77.857.864
Agente 1	€ 100.000	€ 1.000.000	€ 1.100.000	€ 74.788	€ 1.405.357	€ 1.480.145
Agente 2	€ 100.000	€ 900.000	€ 1.000.000	€ 74.788	€ 1.264.821	€ 1.339.609
Agente 3	€ 100.000	€ 900.000	€ 1.000.000	€ 74.788	€ 1.264.821	€ 1.339.609
Agente 4	€ 100.000	€ 800.000	€ 900.000	€ 74.788	€ 1.124.285	€ 1.199.073
Agente 5	€ 75.000	€ 800.000	€ 875.000	€ 56.091	€ 1.124.285	€ 1.180.376
Agente 6	€ 75.000	€ 800.000	€ 875.000	€ 56.091	€ 1.124.285	€ 1.180.376
Agente 7	€ 75.000	€ 700.000	€ 775.000	€ 56.091	€ 983.750	€ 1.039.841
Agente 8	€ 50.000	€ 700.000	€ 750.000	€ 37.394	€ 983.750	€ 1.021.144
Agente 9	€ 50.000	€ 700.000	€ 750.000	€ 37.394	€ 983.750	€ 1.021.144
Agente 10	€ 97.608	€ 700.000	€ 797.608	€ 72.999	€ 983.750	€ 1.056.749
Agente 11	€ 50.000	€ 600.000	€ 650.000	€ 37.394	€ 843.214	€ 880.608
Agente 12	€ 50.000	€ 728.592	€ 778.592	€ 37.394	€ 1.023.932	€ 1.061.326
Totale canale GDO	€ 922.608	€ 9.328.592	€ 10.251.200	€ 690.000	€ 13.110.000	€ 13.800.000
Totale azienda	€ 107.663.228	€ 20.476.772	€ 128.140.000	€ 122.876.667	€ 20.932.730	€ 143.809.397