

Aziende Commerciali e servizi: Budget e cash flow per Reparti e Consolidato

Molto spesso nelle Aziende commerciali e/o di Servizi si ha la necessità di analizzare , sia a livello economico che finanziario, l'andamento delle varie macro-aree nelle quali viene esercitata l'attività dell'Impresa.

Può infatti capitare che la redditività di uno o più Reparti venga drenata da un Settore aziendale; così come può capitare per il cash flow aziendale che può soffrire di andamenti negativi di uno o più macro-aree.

Il Software ha come obiettivo quello di calcolare il Budget economico e finanziario (cash flow) per ogni Reparto (sono state realizzate 2 versioni : una fino a 4 e l'altra fino ad 8 Reparti) ed un Consolidato (Budget economico e Cash flow) per il totale Azienda.

La procedura prevede che dai Reparti migrano al Budget Consolidato i dati e valori relativi ai **Ricavi, al Costo del venduto ed al Costo del Personale diretto** mentre dal Consolidato migrano gli **addebiti relativi ad una parte dei costi della struttura, delle spese generali, degli oneri finanziari, ecc.** calcolati automaticamente dal Software in base a percentuali determinate inizialmente al momento dell'impostazione del programma.

In sostanza: i Ricavi ed i costi diretti dei vari reparti vengono completati con una parte delle spese generali aziendali in maniera da ottenere un risultato d'esercizio completo sia dei costi diretti che di quelli indiretti; nello stesso tempo il Consolidato aziendale sarà rappresentato dalla sommatoria di tutti i ricavi e costi diretti dei vari reparti oltre a tutti i costi e spese generali.

Il Software, per ogni Reparto, è composto dai seguenti elaborati:

1. Un prospetto nel quale inserire costi direttamente imputabili al Reparto che non devono essere divisi con le altre macro-aree (nell'esempio sono stati determinati 3.650 euro di trasporti degli acquisti)

ALTRI COSTI DIRETTI REPARTO	2018	2019
Costi diretti di Pubblicità e Marketing di Reparto		
Costi diretti Trasporto Acquisti Reparto		3.165,00
Costi diretti Trasporto Vendita Reparto		
Altri Costi diretti Reparto	1.000,00	1.000,00
Altri Costi diretti Reparto		
Altri Costi diretti Reparto		
Altri Costi diretti Reparto		
Altri Costi diretti Reparto		
Altri Costi diretti Reparto		
Altri Costi diretti Reparto		
Altri Costi diretti Reparto		
Altri Costi diretti Reparto		
Altri Costi diretti Reparto		
Altri Costi diretti Reparto		
Altri Costi diretti Reparto		
Altri Costi diretti Reparto		
TOTALE	1.000,00	4.165,00

2. Un prospetto nel quale inserire i dati relativi alle **vendite previste per l'anno da elaborare e, a scelta dell'Utente, anche quelle relative all'anno precedente**; i dati possono essere inseriti sia analiticamente (per mese) che per anno in base sia alle esigenze dell'Utente che alla possibilità di ottenere dati più o meno suddivisi nei diversi periodi. Ogni Reparto può essere suddiviso fino a 7 tipologie di Prodotti e/o Servizi.

2019	PREVISIONI - EFFETTIVI			
Prodotti AAA	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile
Numero Vendite	350	375	400	425
Valore medio ricavo	78,54	78,54	78,54	78,54
Costo medio materiali	35,00	35,00	35,00	35,00
Ricarico	124,40	124,40	124,40	124,40
fatturato	27.489,00	29.452,50	31.416,00	33.379,50
costo totale	12.250,00	13.125,00	14.000,00	14.875,00
Prodotti ZZZ	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile
Numero Vendite	667	667	667	667
Valore medio ricavo	1,25	1,25	1,25	1,25
Costo medio materiali	0,54	0,54	0,54	0,54
Ricarico	131,48	131,48	131,48	131,48
fatturato	833,33	833,33	833,33	833,33
costo totale	360,00	360,00	360,00	360,00
Servizio X				
Numero Vendite	0	0	0	0
Valore medio ricavo	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo medio materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricarico	-	-	-	-
fatturato	0,00	0,00	0,00	0,00
costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00
GGGGGGGGGGGG				
Numero Vendite	0	0	0	0
Valore medio ricavo	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo medio materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricarico	-	-	-	-
fatturato	0,00	0,00	0,00	0,00
costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE LINEA	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile
Numero Vendite	6.017	6.042	6.567	6.592
Valore medio ricavo	11,10	11,39	11,36	11,62
Costo medio materiali	7,00	7,11	7,13	7,23
Ricarico	58,57	60,02	59,37	60,56
fatturato	66.772,33	68.785,83	74.599,33	76.562,83
costo totale	42.110,00	42.985,00	46.810,00	47.685,00

L'utente avrà quindi il compito di inserire alcuni limitati ma indispensabili dati per permettere al Software non solo di determinare valori di carattere economico come, ad esempio, ricarichi medi del reparto, margini commerciali (fatturato meno costo del venduto), ecc. ma anche di trasformare tali valori in flussi di cassa mensili.

E' evidente che, inizialmente, le informazioni in parola possono anche essere calcolate in maniera "indiretta" (ad esempio, conoscendo il fatturato e la media approssimativa del ricarico si può ottenere il costo medio, ecc.) per diventare via via più precise ed attendibili con il trascorrere del tempo e l'utilizzo del programma.

3) Un prospetto automatico riepilogativo dei **valori effettivi dell'anno precedente e di quelli previsti per il periodo da elaborare** così composto:

					EURO		TOTALE REPARTO
DESCRIZIONE	ES. PREC						2019
Prodotti AAA	2018	2019					
			Costo Totale	Ricavo Totale	Anno		Numero Vendite
Numero Vendite	8.000,00	5.325,00					77.958,33
Valore medio ricavo	70,00	79,32	320.000,00	560.000,00	2018		Valore medio ricavo
Costo medio material	40,00	37,14	197.775,00	422.386,50	2019		11,98
Ricarichi medi %	75,0	113,6					Costo medio materiali
							7,37
							Costo Produzione
Prodotti ZZZ	2018	2019					574.677,00
			Costo Totale	Ricavo Totale	Anno		Valore Produzioni
Numero Vendite	8.000,00	9.633,33					933.819,83
Valore medio ricavo	1,20	1,43	0,01	9.600,00	2018		Ricarico %
Costo medio material	0,01	0,54	5.202,00	13.783,33	2019		62,49
Ricarichi medi %	11.900,0	165,0					
							2019
							Numero Vendite
Prodotti CCCC	2018	2019					67.600,00
			Costo Totale	Ricavo Totale	Anno		Valore medio ricavo
Numero Vendite	51.600,00	63.000,00					14,15
Valore medio ricavo	7,50	7,90	297.692,31	387.000,00	2018		Costo medio materiali
Costo medio material	5,77	5,90	371.700,00	497.650,00	2019		9,14
Ricarichi medi %	30,0	33,9					Produzione
							617.692,32
							Produzioni
Servizio X	2018	2019					956.600,00
			Costo Totale	Ricavo Totale	Anno		Ricarico %
Numero Vendite	0,00	0,00					54,87
Valore medio ricavo	0,00	0,00	0,00	0,00	2018		
Costo medio material	0,00	0,00	0,00	0,00	2019		
Ricarichi medi %	-	-					

Il modulo viene elaborato automaticamente dal Software sulla base dei dati e dei valori inseriti dall'Utente nelle sezioni precedenti; come si può vedere espone una grande quantità di informazioni sia sulla gestione dell'anno precedente che su quella prevista per l'anno elaborato. Tali informazioni riguardano:

- Il numero di unità di vendita
- Il valore dei Ricavi Totali
- Il Costo medio dei Materiali per unità di vendita
- Il Costo totale dei materiali
- La percentuale media dei ricarichi applicati

Tali dati sono calcolati per ogni Reparto e riepilogati in un prospetto riguardante tutta l'Azienda.

4) Una serie di prospetti che servono per la determinazione di valori economici e finanziari

EURO		(percentuali / 100)		(percentuali / 100)	
RICAVI MENSILI		INCASSO DA CLIENTI		PAG.FORNITORI	
ANNO	2019	ANNO	2019	ANNO	2019
GEN	66.772,33		contanti		contanti
FEB	68.785,83	0,50	gg.30		gg.30
MAR	74.599,33	0,50	gg.60	0,25	gg.60
APR	76.562,83		gg.90	0,25	gg.90
MAG	80.343,00		gg.120	0,25	gg.120
GIU	82.656,50		gg.150	0,25	gg.150
LUG	83.350,00		gg.180	-	gg.180
AGO	83.350,00		gg.210	-	gg.210
SET	79.350,00	-	gg.240	-	gg.240
OTT	79.350,00	-	gg.270	-	gg.270
NOV	79.350,00	-	gg.300	-	gg.300
DIC	79.350,00	-	gg.330	-	gg.330
TOT	933.819,83	-	gg.360	-	gg.360

In base alle informazioni inserite ed elaborate il Software compila automaticamente un Riepilogo (per ogni Reparto) in cui vengono espote tutte le voci di Ricavo e di Costo:

EURO (000)					
	% su Ricavi	2018	ANNO	2019	% su Ricavi
RICAVI DIVERSI		12,34	previsioni	37,40	
VENDITE		956,60	previsioni	933,82	
ALTRI RICAVI COMMERCIALI			previsioni	12,50	
Costo % su Ricavi		64,48		61,54	
COSTO MATERIE PRIME		617,77	previsioni	574,68	
Altri costi diretti		1,00		4,17	
COSTO DEL VENDUTO E DEI SERVIZI		618,77	previsioni	578,84	
LAVORAZIONI DI TERZI			previsioni	-	
COSTO PERSONALE DI REPARTO	9,20	87,97	Totali	87,97	9,42
UTENZE DIVERSE	0,57	5,49	Totali	5,49	0,59
FITTI-LEASING-RISCALD-CONDIZ-PUL	4,51	43,12	Totali	43,12	4,62
CONSULENZE-PRESTAZIONI-SERVIZI	5,11	48,90	Totali	48,90	5,24
STIPENDI-ONERI M.O.INDIRETTA	1,26	12,09	Totali	12,09	1,29
SPESE COMMERCIALI-AGENTI-TRASPO	5,15	49,30	Totali	49,30	5,28
COSTI AMMINISTRATIVI	0,74	7,11	Totali	7,11	0,76
SPESE GENERALI	0,45	4,34	Totali	4,34	0,47
GESTIONE AUTOPARCO	1,05	10,04	Totali	10,04	1,08
TASSE-TRIBUTI-ONERI-PERDITE VARI	1,19	11,38	Totali	11,38	1,22
AMMORTAMENTI ED ACCANT.RISCHI DIV.					
Quote Annuali	4,45	42,57	previsioni	42,57	4,56
ORGANI societari					
Costo Annuo	1,48	14,11	previsioni	14,11	1,51
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZI	2,82	26,98	Totali	26,98	2,89
Sconti e spese bancarie	0,43	4,12	previsioni	4,12	0,44
Int.Passivi Commerciali,mora,Oneri Finanzia	2,39	22,87	previsioni	22,87	2,45
COSTI TOTALI		982,18		942,25	
RICAVI TOTALI		968,94		983,72	
UTILE / (- PERDITA) PERIODO		-13,24		41,47	

Il prospetto contiene tutte le informazioni relative all'andamento economico del Reparto, sia dell'anno precedente che dell'anno che si sta elaborando, le cui voci più importanti possono essere così riassunte:

- Ricavi
- Costo dei Materiali
- Altri costi diretti
- Costi delle lavorazioni di Terzi
- Costo del Personale di Reparto
- Costo delle Utenze
- Fitti, Leasing, ecc.
- Consulenze e Prestazioni
- Stipendi Indiretti (amministrazione, magazzino, autisti, ecc.)
- Spese Commerciali e di Marketing
- Costi amministrativi
- Spese generali
- Costo della gestione degli autoveicoli
- Imposte e Tasse
- Ammortamenti
- Organi Societari
- Interessi Passivi
- Ricavi e Costi totali e Utile o Perdita del Reparto

5) Un Budget economico per mese e per totale anno (Per ogni Reparto e per il Totale Azienda)

BUDGET ECONOMICO		ANNO 2019 EURO (000)												
DESCRIZIONI / PERIODI	2018	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	GEN-DIC
RICAVI DIVERSI	12,34	2,67	2,75	2,99	3,07	3,22	3,31	3,34	3,34	3,18	3,18	3,18	3,18	37,40
VENDITE	956,60	66,77	68,79	74,60	76,56	80,34	82,66	83,35	83,35	79,35	79,35	79,35	79,35	933,82
ALTRI RICAVI COMMERCIALI	-	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	12,50
ALTRI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RICAVI	968,94	70,49	72,58	78,63	80,67	84,60	87,01	87,73	87,73	83,57	83,57	83,57	83,57	983,72
COSTO DEL VENDUTO E DEI SERVIZI	618,77	42,46	43,33	47,16	48,03	48,91	49,91	51,81	51,81	48,86	48,86	48,86	48,86	578,84
GESTIONE AUTOPARCO	10,04	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	10,04
COSTO PERSONALE DI REPARTO	87,97	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	7,33	87,97
UTENZE DIVERSE	5,49	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	5,49
FITTI-LEASING-RISCALD-CONDIZ-PULIZI	43,12	3,59	3,59	3,59	3,59	3,59	3,59	3,59	3,59	3,59	3,59	3,59	3,59	43,12
CONSULENZE-PRESTAZIONI-SERVIZI	48,90	4,07	4,07	4,07	4,07	4,07	4,07	4,07	4,07	4,07	4,07	4,07	4,07	48,90
STIPENDI-ONERI M.O.INDIRETTA	12,09	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	12,09
SPESE COMMERCIALI-A GENTI-TRASPOR	49,30	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	49,30
COSTI AMMINISTRATIVI	7,11	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	7,11
SPESE GENERALI	4,34	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	4,34
TASSE-TRIBUTI-ONERI-PERDITE VARIE	11,38	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95	11,38
ORGANI societari	14,11	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	14,11
TOTALE COSTI	912,63	66,94	67,82	71,64	72,52	73,39	74,40	76,30	76,30	73,35	73,35	73,35	73,35	872,70
MARGINE LORDO	56,31	3,54	4,76	6,98	8,15	11,21	12,61	11,43	11,43	10,22	10,22	10,22	10,22	111,02
AMMORTAMENTI ED ACCANT.RISCHI DM	42,57	3,55	3,55	3,55	3,55	3,55	3,55	3,55	3,55	3,55	3,55	3,55	3,55	42,57
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIAR	26,98	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25	26,98
REDDITO LORDO	- 13,24	- 2,25	- 1,03	1,19	2,35	5,41	6,82	5,64	5,64	4,43	4,43	4,43	4,43	41,47

6) Un prospetto (per ogni Reparto ed per Totale Azienda) che espone le incidenze percentuali dei vari costi sui Ricavi per analizzare le tendenze ed individuare eventuali aree problematiche

INCIDENZE PERCENTUALI DEI CENTRI DI COSTO SU TOTALI RICAVI														
	2018	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	GEN-DIC
TOTALE RICAVI	968,94	70,49	72,58	78,63	80,67	84,60	87,01	87,73	87,73	83,57	83,57	83,57	83,57	983,72
COSTO DEL VENDUTO E DEI SERVIZI	63,86	60,23	59,70	59,97	59,54	57,81	57,36	59,05	59,05	58,46	58,46	58,46	58,46	58,84
COSTO PERSONALE DI REPARTO	9,08	10,40	10,10	9,32	9,09	8,67	8,43	8,36	8,36	8,77	8,77	8,77	8,77	8,94
UTENZE DIVERSE	0,57	0,65	0,63	0,58	0,57	0,54	0,53	0,52	0,52	0,55	0,55	0,55	0,55	0,56
FITTI-LEASING-RISCALD-CONDIZ-PULIZI	4,45	5,10	4,95	4,57	4,45	4,25	4,13	4,10	4,10	4,30	4,30	4,30	4,30	4,38
CONSULENZE-PRESTAZIONI-SERVIZI	5,05	5,78	5,61	5,18	5,05	4,82	4,68	4,64	4,64	4,88	4,88	4,88	4,88	4,97
STIPENDI-ONERI M.O.INDIRETTA	1,25	1,43	1,39	1,28	1,25	1,19	1,16	1,15	1,15	1,21	1,21	1,21	1,21	1,23
SPESE COMMERCIALI-A GENTI-TRASPOR	5,09	5,83	5,66	5,22	5,09	4,86	4,72	4,68	4,68	4,92	4,92	4,92	4,92	5,01
COSTI AMMINISTRATIVI	0,73	0,84	0,82	0,75	0,73	0,70	0,68	0,68	0,68	0,71	0,71	0,71	0,71	0,72
SPESE GENERALI	0,45	0,51	0,50	0,46	0,45	0,43	0,42	0,41	0,41	0,43	0,43	0,43	0,43	0,44
TASSE-TRIBUTI-ONERI-PERDITE VARIE	1,17	1,35	1,31	1,21	1,18	1,12	1,09	1,08	1,08	1,13	1,13	1,13	1,13	1,16
ORGANI societari	1,46	1,67	1,62	1,50	1,46	1,39	1,35	1,34	1,34	1,41	1,41	1,41	1,41	1,43
TOTALE COSTI	93,15	93,79	92,29	90,05	88,86	85,76	84,54	86,01	86,01	86,76	86,76	86,76	86,76	87,69
MARGINE LORDO	5,89	5,31	6,92	9,36	10,65	13,95	15,26	13,72	13,72	12,88	12,88	12,88	12,88	11,89
AMMORTAMENTI ED ACCANT.RISCHI DM	4,45	5,31	5,16	4,76	4,63	4,42	4,29	4,26	4,26	4,47	4,47	4,47	4,47	4,56
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIAR	2,82	3,37	3,27	3,01	2,94	2,80	2,72	2,70	2,70	2,83	2,83	2,83	2,83	2,89
REDDITO LORDO	- 1,38	- 3,37	- 1,50	1,59	3,08	6,74	8,25	6,76	6,76	5,58	5,58	5,58	5,58	4,44

7) Un prospetto per la determinazione del Break even point (punto di pareggio) per Reparto e Totale che espone il fatturato minimo che garantisce di pagare i costi fissi e quelli variabili

DETERMINAZIONE BREAK EVEN POINT														
	2018	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	2019
TOTALE RICAVI	968,94	70,49	72,58	78,63	80,67	84,60	87,01	87,73	87,73	83,57	83,57	83,57	83,57	983,72
COSTI FISSI	328,84	27,40	27,40	27,40	27,40	27,40	27,40	27,40	27,40	27,40	27,40	27,40	27,40	328,84
COSTI VARIABILI	653,34	45,34	46,21	50,04	50,91	51,79	52,79	54,69	54,69	51,74	51,74	51,74	51,74	613,41
TOTALE COSTI	982,18	72,74	73,62	77,44	78,32	79,19	80,19	82,09	82,09	79,14	79,14	79,14	79,14	942,25
BREAK EVEN POINT (%)	104,20	108,96	103,92	95,85	92,09	83,51	80,08	82,94	82,94	86,09	86,09	86,09	86,09	88,80
RICAVI CORRISP. BREAK EP.	1.009,59	76,80	75,43	75,36	74,29	70,65	69,68	72,76	72,76	71,95	71,95	71,95	71,95	873,56

8) Un Budget Finanziario (cash flow) per Reparto e per Totale azienda nel quale vengono calcolati automaticamente dal Software i flussi di cassa in entrata ed Uscita per ogni mese e per il totale anno

BUDGET FINANZIARIO	ANNO 2019												EURO (000)		
DESCRIZIONE / PERIODI	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOT		
VENDITE, RICAVI, PROVENTI	0,00	42,29	85,84	90,73	95,58	99,16	102,97	104,84	105,28	102,78	100,28	100,28	1.030,04		
CLIENTI ES. PRECEDENTE (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00		
DI CUI IVA VENDITE	14,10	14,52	15,73	16,13	16,92	17,40	17,55	17,55	16,71	16,71	16,71	16,71	196,74		
TOTALE INCASSI	0,00	42,29	85,84	90,73	95,58	99,16	102,97	104,84	105,28	102,78	100,28	100,28	1.030,04		
STIPENDI-ONERI M.O.INDIRETTA	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	12,09		
SPESE COMMERCIALI-AGENTI-TRA	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	4,11	49,30		
COSTI AMMINISTRATIVI	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	7,11		
SPESE GENERALI	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	4,34		
TASSE - TRIBUTI	0,82	0,82	0,82	0,82	1,29	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	1,92	0,82	11,38		
INTERESSI PASSIVI	2,93	1,91	1,91	2,93	1,91	1,91	2,93	1,91	1,91	2,93	1,91	1,91	26,98		
RATE MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IVA A DEBITO (1)	0,00	2,97	3,21	3,66	3,89	4,50	4,78	4,55	4,55	4,30	4,30	4,30	45,02		
ORGANI SOCIALI	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	1,18	14,11		
TOTALE USCITE	26,73	28,67	41,54	55,91	69,63	84,08	87,32	88,03	89,42	91,34	91,41	96,75	850,84		
SALDO FINANZIARIO PERIODO	-26,73	13,63	44,30	34,81	25,95	15,09	15,65	16,81	15,85	11,44	8,88	3,53	179,20		
CASSA-BANCHE PERIODO PREC	0,00	-26,73	-13,10	31,20	66,01	91,96	107,05	122,69	139,51	155,36	166,79	175,67	179,20		
NUOVO SALDO CASSA-BANCHE	-26,73	-13,10	31,20	66,01	91,96	107,05	122,69	139,51	155,36	166,79	175,67	179,20			
													SALDO CLIENTI AL 31/12/ 2011	150,43	
														SALDO FORNITORI AL 31/12 2011	170,53

9) Un prospetto che calcola ed espone gli scostamenti mensili e progressivi fra i risultati effettivi e quelli previsti nel Budget annuale

EURO (000)									
2019	EFF	BDG	DIFF	EFF	BDG	DIFF	EFF	BDG	DIFF
DESCRIZIONI / PERIODI	GEN			FEB			GEN-FEB		
RICAVI DIVERSI	2,67	2,67	-	2,75	2,75	-	5,43	5,43	-
VENDITE	66,77	66,77	-	68,79	68,79	-	135,56	135,56	-
ALTRI RICAVI COMMERCIALI	1,04	1,04	-	1,04	1,04	-	2,08	2,08	-
ALTRI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RICAVI	70,49	70,49	-	72,58	72,58	-	143,07	143,07	-
COSTO DEL VENDUTO E DEI SERVIZI	42,46	42,46	-	43,33	43,33	-	85,79	85,79	-
GESTIONE AUTOPARCO	0,84	0,84	-	0,84	0,84	-	1,67	1,67	-
COSTO PERSONALE DI REPARTO	7,33	7,33	-	7,33	7,33	-	14,66	14,66	-
UTENZE DIVERSE	0,46	0,46	0,00	0,46	0,46	0,00	0,91	0,91	0,00
FITTI-LEASING-RISCALD-CONDIZ-PULI	3,59	3,59	0,00	3,59	3,59	0,00	7,19	7,19	0,00
CONSULENZE-PRESTAZIONI-SERVIZI	4,07	4,07	-	4,07	4,07	-	8,15	8,15	-
STIPENDI-ONERI M.O.INDIRETTA	1,01	1,01	-	1,01	1,01	-	2,01	2,01	-
SPESE COMMERCIALI-AGENTI-TRASPO	4,11	4,11	-	4,11	4,11	-	8,22	8,22	-
COSTI AMMINISTRATIVI	0,59	0,59	-	0,59	0,59	-	1,19	1,19	-
SPESE GENERALI	0,36	0,36	-	0,36	0,36	-	0,72	0,72	-
TASSE-TRIBUTI-ONERI-PERDITE VARIE	0,95	0,95	0,00	0,95	0,95	0,00	1,90	1,90	0,00
ORGANI societari	1,18	1,18	-	1,18	1,18	-	2,35	2,35	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI	66,94	66,94	-	67,82	67,82	-	134,76	134,76	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MARGINE LORDO	3,54	3,54	- 0,00	4,76	4,76	- 0,00	8,31	8,31	- 0,00
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AMMORTAMENTI ED ACCANT.RISCHII	3,55	3,55	0,00	3,55	3,55	0,00	7,10	7,10	0,00
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI	2,25	2,25	-	2,25	2,25	-	4,50	4,50	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
REDDITO LORDO	- 2,25	- 2,25	- 0,00	- 1,03	- 1,03	- 0,00	- 3,29	- 3,29	- 0,00

10) Una Tabella per la ripartizione dei Costi operativi e delle Spese generali ai diversi Reparti dalla quale il Software calcola automaticamente la percentuale di addebito per ogni Reparto

PERCENTUALI DI ADDEBITO SPESE GENERALI						EURO
REPARTI	%	Metri Quadri utilizzati	%	FATTURATO ANNUO (000)	%	costo Personale
(1) Reparto_Servizio A	42,28	334,00	28,81	933,82	46,51	87.973,81
(2) Reparto_Servizio B	37,41	295,50	12,70	411,57	43,01	81.362,26
(3) Reparto_Servizio C	5,13	40,50	46,09	1.493,84	6,07	11.473,93
(4) Reparto_Servizio D	15,19	120,00	12,40	401,77	4,41	8.350,00
TOTALI	100,00	790,00	100,0	3.241,00	100,00	189.160,00

RISULTATI ECONOMICI ANNUALI DELLE LINEE PRODUTTIVE						
REPARTI	%	COSTI ANNUI (000)	%	RICAVI ANNUI (000)	%	Risultato Annuo (000)
(1) Reparto_Servizio A	38,35	942,25	29,84	983,72	4,94	41,47
(2) Reparto_Servizio B	21,81	535,89	12,49	411,57	- 14,81	-124,32
(3) Reparto_Servizio C	34,52	848,07	45,48	1.499,27	77,59	651,20
(4) Reparto_Servizio D	5,32	130,82	12,19	401,77	32,28	270,95
TOTALI	100,00	2.457,03	100,0	3.296,33	100,00	839,30