

## Il Budget del Risultato operativo

Il *controller* di un'impresa industriale, ai fini dell'elaborazione del Budget del Risultato operativo relativo a due prodotti *Alfa* e *Beta*, prende in esame i dati previsionali e/o standard elaborati dai responsabili delle diverse funzioni e di seguito riportate.

### Previsioni relative alla funzione commerciale

Dagli studi effettuati risulta che le prospettive medie di vendita dei due prodotti sono i seguenti.

Prodotti	Quantità standard	Prezzo standard
Prodotto Alfa	150.000	euro 45,00
Prodotto Beta	100.000	euro 38,00

Per quanto riguarda la gestione del magazzino Prodotti viene programmato un aumento della giacenza del prodotto Alfa, dalle 15.000 unità iniziali alle 22.000 finali; mentre per il prodotto Beta si ipotizza la riduzione delle scorte da un'esistenza iniziale di 24.000 unità a una rimanenza finale di 20.000 unità.

La valorizzazione delle scorte di prodotti, finiti e non, viene effettuata al costo industriale unitario standard, determinato imputando i costi generali di produzione in base al consumo della MOD necessario a ognuno dei due prodotti.

Per la commercializzazione e la distribuzione dei prodotti si prevedono inoltre i seguenti costi indiretti.

Costi del personale	euro 72.000,00
Costi di pubblicità ordinaria	euro 54.000,00
Trasporti su vendite	euro 32.000,00
Provvigioni ad agenti	euro 68.000,00
Ammortamenti	euro 28.000,00
Costi commerciali diversi	euro 15.000,00

### Previsioni relative alla produzione

I coefficienti standard di consumo sono i seguenti.

Fattori	Prodotto Alfa	Prodotto Beta
Materia X	Kg 3	Kg 4
Materia Y	Kg 6	-
Materia Z	Kg 7	Kg 3
MOD	ore 0,75	ore 0,70

Le giacenze dei prodotti in corso di lavorazione e il loro grado di completamento stimati sono:

Descrizione	Esistenza iniziale	% di completam.	Rimanenza finale	% di completam.
Prodotti Alfa in lavorazione	3.000	60%	2.600	70%
Prodotti Beta in lavorazione	3.400	50%	2.600	60%

Si prevedono inoltre i seguenti costi generali di produzione:

Stipendi tecnici	euro 480.000,00
Manutenzioni e riparazioni	euro 82.000,00
Materiale di consumo	euro 140.000,00
Forza motrice	euro 225.000,00
Ammortamenti	euro 412.000,00
Costi diversi di lavorazione	euro 78.000,00

**Previsioni relative alla funzione amministrativa**

Il costo orario della manodopera diretta è stimato in euro 30,00.

Si prevedono inoltre i seguenti costi:

Costo del personale	euro 187.000,00
Consulenze amministrative e fiscali	euro 18.000,00
Assicurazione uffici e varie	euro 9.000,00
Spese postali e telefoniche	euro 7.000,00
Cancelleria e stampati	euro 2.500,00
Ammortamenti	euro 21.000,00
Costi amministrativi diversi	euro 16.000,00

**Previsioni relative agli approvvigionamenti**

In linea con le previsioni espansive della produzione si prevedono i seguenti incrementi delle giacenze di materie prime:

	<b>Esistenza iniziale</b>	<b>Rimanenza finale</b>
Materia X	200.000	250.000
Materia Y	120.000	160.000
Materia Z	240.000	320.000

I prezzi standard d'acquisto e di valorizzazione delle scorte sono i seguenti:

Materia X	1,30 euro il Kg
Materia Y	0,80 euro il Kg
Materia Z	0,30 euro il Kg

*Elaborare il Budget del risultato operativo, attraverso la evidenziazione dei sottobudget utili alla sua rappresentazione.*