

Brought to you by:

**ASTRA**

# **FORMULARIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO 2° ANNO CLEAM**

Curated by  
**Chiara Granafei**

2022-2023 Edition

Find more at:

**[astrabocconi.it](http://astrabocconi.it)**

This handout has no intention of substituting University material for what concerns exams preparation, as this is only additional material that does not grant in any way a preparation as exhaustive as the ones proposed by the University.

Questa dispensa non ha come scopo quello di sostituire il materiale di preparazione per gli esami fornito dall'Università, in quanto è pensato come materiale aggiuntivo che non garantisce una preparazione esaustiva tanto quanto il materiale consigliato dall'Università.

<b>MDC</b>	RICAVI DI VENDITA - COSTI VARIABILI
<b>MDC UNITARIO</b>	MC TOT / VOLUMI PRODOTTO
<b>PUNTO DI PAREGGIO</b>	RISULTATO OPERATIVO = 0
<b>MC %</b>	MDC TOTALI / RICAVI TOTALI MDC UNITARIO / P UNITARIO
<b>BEP EQUAZIONE</b>	RO - CV TOT - CF = 0
<b>BEP MDC Q</b>	CF / (P - CV u)
<b>BEP MDC \$</b>	CF / MC%
<b>RO PREVISTO</b>	MC% * RIC INCREMENTATI + RO
<b>Q OBIETTIVO</b>	CF + RO OBIETTIVO / MDC u
<b>RICAVI OBIETTIVO</b>	(CF + RO OBIETTIVO) / MDC % = CF / (MDC u / P)
<b>RO OBIETTIVO EQUAZIONE</b>	RICAVI - CV TOT - CF
<b>MDS Q</b>	VOL PIANIFICATI - BEP Q
<b>MDS \$</b>	RICAVI PIANIFICATI - BEP \$
<b>MDS %</b>	MDS Q / VOL VENDITA MDS \$ / RICAVI
<b>GLO</b>	MDC TOT / RO = (RICAVI - CV TOT) / RO
<b>VARIAZIONE % RO</b>	GLO * VAR % VENDITE
<b>VARIAZIONE RO</b>	GLO * VAR % VENDITE * RO VARIATIONE VOLUMI * MDC u
<b>EQ CON IMPATTO IMPOSTE SU REDDITO</b>	RICAVI - CV TOT - CF = RO / (1-ALIQ)
<b>RO OBIETTIVO CON IMPOSTE CON MDC</b>	Q OBIETTIVO = [ CF+ RO OBB / (1-ALIQ)] / MDC TOT RIC OBB= [CF + RO OBB / (1-ALIQ)] / MDC %
<b>VAR % RO CON IMP</b>	GLO * VAR % VEND * (1-ALIQ)
<b>VAR RO</b>	( GLO * VAR % VEND ) * (1-ALIQ) * RO VAR VOLUMI * MDC u * (1-ALIQ)

<b>COSTO DEL PRODOTTO</b>	COSTO DIRETTO + QUOTA COSTI INDIRETTI
<b>COSTO DIRETTO</b>	PREZZO * Q
<b>CDA</b>	CI / DRIVER
<b>CI ALLOCATO ALL'OGGETTO DI COSTO</b>	CDA X CONS DRIVER DA PARTE DELL'OGG
<b>COSTO PIENO UNITARIO</b>	CV U PRODUZIONE + CF U PRODUZIONE
<b>COSTO PIENO INDUSTRIALE</b>	COSTO MAT DIR + COSTO MOD + CI
<b>COSTO DEL VENDUTO</b>	COSTO U DI PRODOTTO * VOLUMI DI VENDITA
<b>ODV CONVENIENTE</b>	RIC INCR > COSTI NCR → RO DI ODV > 0 RO ATTUALE < RO ATTUALE + RO DI ODV
<b>ODV NON CONVENIENTE</b>	RIC INCR < COSTI INCR → RO DI ODV < 0 RO ATTUALE > RO ATTUALE + RO DI ODV
<b>IN ASSENZA DI CF SPEC DIFFERENZIALI</b>	ODV CONVENIENTE SE MDC ODV > 0 → RO DI ODV > 0
<b>IN PRESENZA DI CF SPEC DIFFERENZIALI</b>	ODV CONVENIENTE SE MDC ODV > CF SPEC INCR → RO DI ODV > 0
<b>ELIMINAZIONE CONVENIENTE</b>	MDC PERSO < CF EVITABILI
<b>ELIMINAZIONE NON CONVENIENTE</b>	MDC PERSO > CF EVITABILI
<b>IN PRESENZA DI SOLO CF EVITABILI</b>	ELIM CONV SE : RICAVI PERSI < CF EVITABILI
<b>APPROCCIO DIFFERENZIALE</b>	ELIMINAZIONE CONV : MDC PERSO < CF EVITABILI - IN PRESENZA DI SOLI CF EVITABILI ELIM CONV SE : RICAVI PERSI < CF EVITABILI
<b>RO COMPARATO</b>	ELIMINAZIONE CONV: RO ATT < RO CON ELIM RO ATT < (RICAVI MANTENUTI - COSTI NON EVITABILI)
<b>APPROCCIO DIFFERENZIALE</b>	CONVENIENTE : RICAVI INCR > COSTI INCR - IN ASSENZA DI CF SPEC DIFF : MDC NEW > CF SPEC INCR → RO N > 0 - IN PRESENZA DI CF SPEC DIFF: MDC NEW > CF SPEC INCR → RO N > 0
<b>RO COMPARATO</b>	CONVENIENTE : RO ATTUALE < RO ATT + RO NUOVO PRODOTTO
<b>PRODOTTO 1 VS PRODOTTO 2</b>	- IN ASSENZA DI CF SPEC DIFF: SE MDC1 > MDC 2 → SCELGO 1 - IN PRESENZA DI CF SPEC DIFF: RO1 > RO2 → SCELGO 1

<b>CPN INSUFFICIENTE</b>	SCELGO PRODOTTO/SERVIZIO/ALTERNATIVA CON MDC/ F.S MAGGIORE
<b>COST PLUS</b>	PREZZO = COSTO + MARKUP
<b>TARGET COST</b>	COSTO TOT OBIETTIVO = RO OBIETTIVO - RICAVI OBIETTIVO
<b>APPROCCIO DIFFERENZIALE CONVIENE MAKE</b>	-COSTI RILEVANTI MAKE < COSTI RILEV BUY OPPURE -COSTI ELIMINABILI < COSTI ACQUISTO
<b>APPROCCIO DIFFERENZIALE CONVIENE BUY</b>	-COSTI RILEVANTI MAKE > COSTI RILEV BUY OPPURE -COSTI ELIMINABILI > COSTI ACQUISTO
<b>APPROCCIO COSTI COMPL COMPARATI MAKE</b>	-COSTI COMPLESSIVI MAKE < COSTI CMPL BUY OPPURE -C. PRODUZIONE COMPLESSIVO < (C. ACQ + C.NON ELIMINABILI)
<b>APPROCCIO COSTI COMPL COMPARATI BUY</b>	-COSTI COMPLESSIVI MAKE > COSTI CMPL BUY OPPURE -C. PRODUZIONE COMPLESSIVO > (C. ACQ + C.NON ELIMINABILI)
<b>LAVORAZIONE ULTERIORE</b>	RICAVI INCR > COSTI INCR
<b>TRA 2 ALTERNATIVE DI AZIONE</b>	ALTERNATIVA CHE GENERA > RO DIFFERENZIATO RO DIFF = RIC DIFF - COSTI DIFF

## **IMPRESA MANIFATTUERIERA**

+ RIM INIZ MP

+ ACQ MP

- RIM FIN MP

= **CONSUMO MP**

+ MOD

+ CGP

+ RIM INIZ SL

- RIM FIN SOLO

= **COSTO DEL PRODOTTO OTTENUTO**

+ RIM INIZ PF

- RIM FIN PF

= **COSTO DEL VENDUTO**

## **IMPRESA COMMERCIALE**

+ RIM INIZIALI MERCI

+ ACQ MERCI

- RIM FINALI

+ DAZI E SPESE DOG

- RIBASSI E ABBUONI ATTIVI

- SCONTI ATTIVI

= **COSTO DEL VENDUTO**

## **BUDGET VENDITE**

VENDITE PREVISTE (UNITÀ) X PREZZO UNITARIO DI VENDITA

= **VENDITE TOTALI**

## **BUDGET DI PRODUZIONE**

VENDITE PREVISTE

+ MAGAZZINO DI FINE OBIETTIVO (PERCENTUALE SULLE  
VENDITE DEL MESE SUCC)

= **TOT NECESSARIO**

- MAGAZZINO INIZIO PERIODO

= **PRODUZIONE RICHIESTA**

## **BUDGET DEI MATERIALI DIRETTI**

PRODUZIONE DEI MATERIALI X UNITÀ

= **FABBISOGNO DI PRODUZIONE**

+ MAGAZZINO DI FINE PERIODO OBIETTIVO

= **TOTALE NECESSARIO**

- MAGAZZINO DI INIZIO PERIODO

= **MATERIALI DA ACQUISTARE**

## **BUDGET DELLA MANODOPERA DIRETTA**

H MOD NECESSARIE ( VOL. PROD. X H MOD UNITARIE )

H MOD GARANTITE

H MOD STRAORDINARIE

TARIFFA ORDINARIA \$/h

**RETRIBUZIONE H MOD ORDINARIE** ( H MOD GARANTITE X  
TARIFFA ORDINARIA )

TARIFFA STRAORDINARIA \$/H STRAORD

**RETRIBUZIONE H MOD STRAORDINARIE** ( H MOD STRA X  
TARIFFA STRA )

**COSTO TOT MOD**

## **BUDGET DELLA MANODOPERA INDIRETTA**

H MOD GARANTITE

H MOD NECESSARIE

H MOD NON UTILIZZATE (GARANTITE - NECESSARIE ; SOLO SE  
GARANTITE > NECESS)

TARIFFA \$/H

**COSTO TOTALE MOI**

## **BUDGET DEI COSTI GENERALI DI PRODUZIONE**

+ CGP VAR

+ CGP FIX

= **CGP TOT**

- COSTI NON MONETARI

= **USCITE DI CASSA CGP**

## **BUDGET CONTO ECONOMICO**

RICAVI DI VENDITA

- CDV:

+ RIMANENZE INIZIALI

+ ACQUISTI MP

- RIMANENZE FINALI

= **MOL**

- COSTI OPERATIVI ( COMPRESO AMMORTAMENTO)

= **UTILE OPERATIVO**

- INTERESSI

= **UTILE NETTO**

## **BUDGET STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO CIRCOLANTE:

+ CASSA

+ CREDITI

+ RF MP

= **TOTALE ATT CIRCOLANTE**

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

+ FABBRICATI E MACCHINARI NETTI

+ ATTREZZATURE

- AMMORTAMENTO

= **TOT IMM MATERIALI**

= **TOT ATTIVO ( TOT ATT CIRC + TOT IMM MATERIALI )**

+ DEBITI V/FORNITORI

+ DEBITI V/BANCHE

+ CAPITALE SOCIALE

+ UTILI NON DISTRIBUITI =

UTILI NON DISTRIBUITI MESE PREC + UTILE NETTO MESE

= **TOT PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**

VALORIZZAZIONE DEL MAGAZZINO PRODOTTI FINITI DI FINE PERIODO:

<u>Costi di prod. Unitari</u>	<u>Quantità</u>	<u>Costo</u>	<u>Totale</u>
<b>Materiali diretti</b>	5,00 Kg	€ 0,40	€ 2,000
<b>Manodopera diretta</b>	0,05 ore	€ 10,00	€ 0,500
<b>Manodopera Indiretta</b>	0,05 ore	€ 0,44**	€ 0,022
<b>Costi Generali di Produzione</b>	0,05 ore	€ 49,56*	€ 2,478
<b>Costo di Produzione Unitario</b>			<b>€ 5,000</b>
<b>Magazzino prod. finiti di budget</b>			
<b>Magazzino di fine periodo (unità)</b>			5.000
<b>Costo di prodotto unitario</b>			<b>€ 5,000</b>
<b>Magazz. prod. finiti di fine periodo (valore)</b>			<b>25.000,0 €</b>
<b>Magazzino di inizio periodo (unità)</b>			
<b>Magazzino di inizio periodo (unità)</b>			3.500
<b>Costo di prodotto unitario</b>			<b>€ 5,000</b>
<b>Magazz. prod. finiti di inizio periodo (valore)</b>			<b>17.500,0 €</b>

Totale CGP per il trimestre € 251.500  
 Totale ore MOD necessarie. 5.075 ore = € 49,5566 per ora.\*

Costo MO Indiretta per il trimestre € 2.250  
 Totale ore MOD necessarie. 5.075 ore = € 0,4433 per ora.\*

\*\*\*  
 Valori arrotondati a 2 decimali 32