



Venerdì 30/08/2024

## CONTROLLO DI GESTIONE: riflessioni e simulazioni sui costi standard

A cura di: Dott. Pierpaolo D'Angelo

Questa settimana torniamo sull'è™imprenditore oleario con un articolo molto semplice. A giugno ho avuto un incontro legato questa volta alla realizzazione dei listini (previa rivisitazione e correzione di tutte le distinte base prodotti finiti). Da ciÀ² che À™ emerso i mercati su cui lavorare saranno tre: la gdo (principalmente nord italia), la ristorazione, là™estero (principalmente il sud est asiatico). Chiaramente, seppur trattasi degli stessi codici prodotto, le etichette dei prodotti presso la gdo e la ristorazione saranno differenti (evitando quindi il rischio di pericolose sovrapposizioni). Il nuovo direttore commerciale ha iniziato ad operare il 1° luglio 2024, quindi là™anno corrente sarÀ™ condizionato nella crescita del fatturato (si spera), per sei mesi. Il maggior costo inerente alla nuova figura À™ di 100.000 â,- circa. Abbiamo previsto (di concerto con il direttore stesso) un incremento del fatturato pari a 250.000 â,- sul secondo semestre del 2024, cosÀ™ divisi:

- Gdo: 120.000 â,- ad un margine di contribuzione medio stimato del 6%, pari quindi a 7.200 â,-
- Ristorazione: 100.000 â,- ad un margine di contribuzione medio stimato dell'è™8% pari a 8.000 â,-
- Estero: 30.000 â,- ad un margine di contribuzione medio stimato del 12% pari a 3.600 â,- il totale incrementale di margine di contribuzione, per il primo anno, À™ uguale a 18.800 â,-.

Considerando che il costo del nuovo direttore À™ di circa 50.000 â,- riferito al secondo semestre, la struttura ragionevolmente subirÀ™ una perdita di 31.200 â,- (50.000â,- - 18.800â,-), che sarÀ™ in parte â€œattuitaâ€• da un risparmio sull'è™ordinativo di bottiglie, tappi e collarini (in quanto À™ previsto un piccolo sconto sul maggior acquisto di materie prime grazie ai 250.000 â,- di produzione incrementale prevista) e da un abbattimento della quota di ammortamento macchinari (previsto in distinta base) dovuti al maggior numero di ore lavoro di un impianto che risulta al momento sotto saturo. La stima di queste piccole economie di scala À™ pari a circa 4.000 â,-. Nella foto sotto À™ possibile osservare lo screen shot del software bussolastar di controllo di gestione e contabilitÀ™ industriale utilizzato, che permette di fare un raffronto fra il costo frozen (cioÀ™ lo standard iniziale del codice prodotto OE0010) ed il suo standard (attuale) a seguito dell'è™economie di cui sopra (al momento simulate). Si puÀ² osservare un miglioramento di 2,5 centesimi di â,- in merito al totale di costo della materia prima ed un miglioramento di 0,4 centesimi di â,- in merito al costo dei macchinari, per un totale di circa 3 centesimi di â,- che permettono appunto il plus recupero di euro 4.000.

La perdita derivante da questa operazione sarÀ™, dalle nostre previsioni per il 2024, pari a (31.200 â,- - â€“ 4.000 â,-) = 27.200 â,-. I dubbi dell'è™imprenditore erano rivolti proprio a questa perdita, nel dettaglio era interessato a conoscere di quanto avrebbe impattato sul c.e. di quest'è™anno il costo del direttore e che contributo stimato in termini economici avrebbe potuto dare la sua azione commerciale. Tutto ciÀ² nell'è™assoluta semplicitÀ™ ha dato delle risposte concrete all'è™imprenditore che ora risulta piÀ™ tranquillo anche sotto un altro aspetto, sa che a grandi linee la perdita di 27.000 â,- gli permetterÀ™ di chiudere un bilancio comunque in leggero utile rispetto al budget di periodo (fondamentale per gli istituti di credito). Chiaramente tutto ciÀ² andrÀ™ poi monitorato mensilmente. Le sole analisi derivanti dal bilancio non



permettono di fornire questo genere di risposte in quanto, in assenza della piÃ¹ elementare forma di mappatura dei cicli produttivi ovvero la contabilitÃ  industriale, non Ã© possibile reperire questi dati (tra lâ€™altro di carattere extracontabile) rinvenibili esclusivamente dallâ€™osservazione diretta delle dinamiche produttive. Lâ€™art 2086 c.c. prevede di istituire degli adeguati assetti, al fine di prevenire la crisi e garantire la continuitÃ  aziendale. A parere di chi scrive la continuitÃ  aziendale non viene certamente (o esclusivamente) garantita dagli unici interventi che possono scaturire dalle analisi dei bilanci, ovvero interventi volti alla reiterata, finchÃ© possibile, ristrutturazione del debito. Ã© necessario intervenire lÃ  dove la ricchezza ha origine, cioÃ  a dire sotto i capannoni industriali.

Dott. Pierpaolo D'angelo