

## **CASO:**

### **"LEGGIAMO IL CONTO ECONOMICO"**

- 1 Completare i calcoli del CE 2016**
- 2 Commentare i risultati dei tre anni**
- 3 Calcolare il ...**
- 4 Calcolare il ...**
- 5 Calcolare il ...**

**Caso elaborato da Alberto Bubbio e Umberto Rubello  
per il corso di  
"Budget, calcolo dei costi e decisioni aziendali"**

## Conto Economico - 1

	2016		2015		2014	
	[Euro / 000]	[%]	[Euro / 000]	[%]	[Euro / 000]	[%]
<b>1 Ricavi Netti</b>	<b>29.967</b>	<b>100%</b>	<b>23.694</b>	<b>100%</b>	<b>18.894</b>	<b>100%</b>
2 Totale Costi Commerciali Variabili	3.280	11%	2.880	12%	2.480	13%
3 Totale Consumi Materie Prime	9.450	32%	7.420	31%	5.540	29%
4 Totale Consumi Prod. in c.so lavorazione	260	1%	0	0%	0	0%
5 Totale Consumi Prodotti Finiti	4.780	16%	3.380	14%	2.580	14%
<b>6 Consumi Complessivi ( produzione )</b>					<b>8.120</b>	<b>43%</b>
7 Totale Altri Costi Industriali Variabili	4.350	15%	3.490	15%	2.760	15%
8 Rettifica Consumi Costi Ind. Variabili	0	0%	0	0%	0	0%
<b>9 Totale Costi Variabili ( comm.li e produzione )</b>					<b>13.360</b>	<b>71%</b>
<b>10 I Margine di Contribuzione</b>					<b>5.534</b>	<b>29%</b>
11 Totale Costi Commerciali Fissi	2.000	7%	1.760	7%	1.420	8%
12 Totale Costi Industriali Fissi	1.030	3%	770	3%	650	3%
13 Totale Costo Personale	1.500	5%	1.230	5%	1.150	6%
14 Totale Spese Generali	1.460	5%	1.110	5%	930	5%
<b>15 Totale Costi Fissi</b>					<b>4.150</b>	<b>22%</b>
<b>16 Reddito Operativo Gestione Caratteristica (EBIT)</b>					<b>1.384</b>	<b>7%</b>
17 Totale Gestione Finanziaria	710	2%	470	2%	620	3%
18 Totale Gestione Valutaria	260	1%	21	0%	200	1%
<b>19 Reddito Ante Imposte</b>					<b>564</b>	<b>3%</b>
20 Imposte	490	2%	420	2%	320	2%
<b>21 Utile / Perdita</b>					<b>244</b>	<b>1%</b>

## Conto Economico - 2

	2016		2015		2014		2013	
<b>FATTURATO</b>	<b>6.179.000</b>	<b>100%</b>	<b>6.797.000</b>	<b>100%</b>	<b>7.477.000</b>	<b>100%</b>	<b>8.225.000</b>	<b>100%</b>
Costi Variabili Industriali	(3.843.000)	-62,2%	(4.228.000)	-62,2%	(4.650.000)	-62,2%	(5.200.000)	-63,2%
Costi del personale ( variabile )	(517.000)	-8,4%	(570.000)	-8,4%	(628.000)	-8,4%	(700.000)	-8,5%
Costi Variabili Commerciali	(37.000)	-0,6%	(40.000)	-0,6%	(44.000)	-0,6%	(70.000)	-0,9%
<b>Totale Costi Variabili</b>	<b>(4.397.000)</b>	<b>-71,2%</b>	<b>(4.838.000)</b>	<b>-71,2%</b>	<b>(5.322.000)</b>	<b>-71,2%</b>	<b>(5.970.000)</b>	<b>-72,6%</b>
<b>Margine di Contribuzione</b>	<b>1.782.000</b>	<b>28,8%</b>	<b>1.959.000</b>	<b>28,8%</b>	<b>2.155.000</b>	<b>28,8%</b>	<b>2.255.000</b>	<b>27,4%</b>
Costi Fissi Industriali	(456.000)	-7,4%	(437.000)	-6,4%	(447.000)	-6,0%	(450.000)	-5,5%
Costi Fissi Commerciali	(65.000)	-1,1%	(75.000)	-1,1%	(80.000)	-1,1%	(86.000)	-1,0%
Costi Amministrativi	(151.000)	-2,4%	(170.000)	-2,5%	(185.000)	-2,5%	(185.000)	-2,2%
Costi Generali	(87.000)	-1,4%	(87.000)	-1,3%	(92.000)	-1,2%	(93.000)	-1,1%
Costi del personale ( fisso )	(343.000)	-5,6%	(383.000)	-5,6%	(424.000)	-5,7%	(470.000)	-5,7%
<b>Totale Costi Fissi</b>	<b>(1.102.000)</b>	<b>-17,8%</b>	<b>(1.152.000)</b>	<b>-16,9%</b>	<b>(1.228.000)</b>	<b>-16,4%</b>	<b>(1.284.000)</b>	<b>-15,6%</b>
<b>Margine Operativo Lordo - MOL - ( EBITDA )</b>	<b>680.000</b>	<b>11,0%</b>	<b>807.000</b>	<b>11,9%</b>	<b>927.000</b>	<b>12,4%</b>	<b>971.000</b>	<b>11,8%</b>
Ammortamenti ( fisso )	(82.000)	-1,3%	(122.000)	-1,8%	(162.000)	-2,2%	(191.000)	-2,3%
Accantonamenti	(46.000)	-0,7%	(50.000)	-0,7%	(55.000)	-0,7%	(58.000)	-0,7%
<b>Reddito Operativo ( EBIT )</b>	<b>552.000</b>	<b>8,9%</b>	<b>635.000</b>	<b>9,3%</b>	<b>710.000</b>	<b>9,5%</b>	<b>722.000</b>	<b>8,8%</b>
Gestione Valutaria	0		0		0		0	
Gestione Finanziaria	(3.000)	0,0%	(5.000)	-0,1%	(8.000)	-0,1%	(12.000)	-0,1%
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>549.000</b>	<b>8,9%</b>	<b>630.000</b>	<b>9,3%</b>	<b>702.000</b>	<b>9,4%</b>	<b>710.000</b>	<b>8,6%</b>
Gestione fiscale	(241.000)	-3,9%	(277.000)	-4,1%	(310.000)	-4,1%	(366.000)	-4,4%
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>308.000</b>	<b>5,0%</b>	<b>353.000</b>	<b>5,2%</b>	<b>392.000</b>	<b>5,2%</b>	<b>344.000</b>	<b>4,2%</b>