

CASO PLUMA SRL

1- MARGINE DI SICUREZZA

$$CV = 10 + 12 + 8 + 15 = 45$$

$$CF \text{ totali} = 5 \times 240.000 + 9 \times 240.000 = 3.360.000$$

$$CF \qquad \qquad \qquad 3.360.000$$

$$Q^* = \frac{\text{-----}}{p - cv} = \frac{\text{-----}}{60 - 45} = 224.000 \text{ unità}$$

$$\text{Margine di sicurezza : } Q \text{ effettiva} - Q \text{ di pareggio} = \\ 240.000 - 224.000 = 16.000 \text{ unità}$$

CASO PLUMA SRL

2- ANALISI DI SENSIBILITA'

Aumento quantità $240.000 + 10\% = 264.000$

Diminuzione prezzo da 60 a 58

Situazione iniziale

$$RT = 240.000 \times 60 = 14.400.000$$

$$CT = 240.000 \times 45 + 3.360.000 = 14.160.000$$

$$U_0 = 14.400.000 - 14.160.000 = 240.000$$

CASO PLUMA SRL

Nuovi ricavi RT = 264.000 x 58 = 15.312.000

Costi variabili = 264.000 x 45 = 11.880.000

Costi fissi totali = 3.360.000

Nuovo Uo = 15.312.000 – (11.880.000 + 3.360.000) = 72.000

aumento q vendite 10%

variazione Uo = (72.000 – 240.000) / 240.000 = - 70%

CASO PLUMA SRL

	Situazione attuale	Situazione ipotizzata
Ricavi	14.400.000	15.312.000
Costi variabili totali	10.800.000	11.880.000
Costi fissi totali	3.360.000	3.360.000
Utile operativo	240.000	72.000

CASO PLUMA SRL

3- ANALISI DI UNA COMMESSA

Unità della commessa 10.000

Modifica ipotesi costi di consegna 7,5 /unità

Azzeramento costi variabili marketing

Costo fisso contratto 40.000

$$Cv \text{ unitario} = (10 + 12 + 8) + 7,5 = 37,5$$

$$Cv \text{ totali} = 37,5 \times 10.000 = 375.000$$

$$CF = 40.000$$

$$p^* = \frac{cv \text{ totali} + CF}{Q} = \frac{375.000 + 40.000}{10.000} = 41,5 \text{ prezzo di pareggio}$$

CASO PLUMA SRL

4- IPOTESI ALTERNATIVA (PRODUZIONE ESTERNA)

quantità 240.000

Eliminazione costi variabili

Diminuzione costi fissi industriali del 50%

Diminuzione costi variabili marketing del 20%

$$\text{RT} = 240.000 \times 60 = 14.400.000$$

$$\text{CF} = (2,5 + 9) \times 240.000 = 2.760.000$$

$$\text{Cv marketing} = (15 \times 0.8) = 12$$

$$\text{Cv tot.} + \text{CF} = \text{RT}$$

CASO PLUMA SRL

$$((p + 12) \times 240.000) + 2.760.000 = 14.400.000$$

$$240.000 p + 2.880.000 + 2.760.000 = 14.400.000$$

$$14.400.000 - 2.880.000 - 2.760.000 = 8.760.000$$

$$P = \frac{8.760.000}{240.000} = 36,5$$

P = 36,5 (prezzo massimo pagabile al fornitore senza subire perdite)