**Esercizio 11.4**

**Il budget**

*di Attilio Bruni*

**Esercizio**

L'impresa *Music Land* produce e distribuisce chitarre elettroniche e acustiche. Dai dati storici e dalle recenti ricerche di marketing, di cui l’impresa dispone, per il prossimo anno si prevede un andamento stabile delle vendite a volumi di entrambi gli strumenti musicali. In particolare, le quantità di vendita previste ammontano a 6.820 per le chitarre elettroniche e 15.850 per le acustiche. I prezzi medi, invece, sono previsti pari a 500 € per le chitarre elettroniche e 300 € per le acustiche, in aumento rispettivamente del 4% e del 6% rispetto all’anno precedente.

I canali di vendita previsti sono suddivisi in *negozi specializzati,* *grande distribuzione e on-line.*

*I negozi specializzati* rappresentano il 40% della clientela in termini di volumi di vendita e godono di uno sconto del 10% sul prezzo. *La grande distribuzione* assorbe il 32% delle quantità vendute e paga il prezzo pieno. *Le vendite on-line* coprono il 28%del volume di vendita e usufruiscono di uno sconto del 15% sul prezzo.

I costi aziendali previsti sono sintetizzati nella tabella successiva.

|  |
| --- |
| COSTI **Produzione (diretti e indiretti):**1) *personale*: 2.000 € al mese per 16 unità, con un incremento di 2 addetti nei mesi di aprile e maggio al costo di 2.200 euro al mese per addetto; 2) *costo medio unitario per materie prime e prodotti semilavorati*: 70 euro per strumento musicale; 3) *utenze:* 4.000 € al mese; 4) *costi di produzione indiretti*: 112.000 € per l’intero anno.**Amministrativi:**1) *personale*: 2.200 € al mese per 5 addetti con un incremento di 1 addetto nei mesi di aprile e maggio al costo di 2.300 euro al mese; 2) *materiale di cancelleria e stampanti:* 3.600 € al mese con un aumento del 20% nei mesi di aprile e maggio.**Generali:**1) *personale*: due responsabili al costo unitario di 5.300 e 5 esecutivi al costo di 2.300 € ciascuno; 2) *affitto locali:* 6.400 € mensili; 3) *manutenzioni e riparazioni* *mensili:* 0,5% del fatturato totale mensile ; 4) *utenze*: 3.000 € al mese con un incremento del 12% nei mesi di maggio e giugno; 5) *assicurazioni:* 23.000 € all’anno; 6) *spese varie:* 7.800 € mensili.**Marketing**:1) *ricerche di marketing*: 30.000 € annui, ripartiti equamente tra i mesi di gennaio, maggio e ottobre; 2) *co-marketing*: 18.000 € annui, da attribuire in parti uguali ai mesi di luglio e agosto; 3) *sponsorizzazioni* 32.000 € di cui 19.200 nel mese di giugno e il resto a settembre; 4) *web marketing e advertising*: 8.000 € al mese; 5) *sito web e community management*: 3.000 € mensili; 6) *riviste specializzate*: 10.000 € mensili; *7) forza vendita*: 18.000 € mensili; 8) *viaggi e trasferte* 7.500 al mese; 6) *eventi*: 18.000 € nel mese di marzo.  |

Sulla base dei dati previsionali di vendita a volumi, riportati nella tabella successiva, redigere:

1. i budget settoriali;
2. il budget economico annuale della gestione caratteristica.

**Tab. 1 - Budget delle quantità**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Prodotto**  | **Gennaio**  | **Febbraio**  | **Marzo**  | **Aprile** | **Maggio** | **Giugno** | **Luglio** | **Agosto** | **Settembre** | **Ottobre** | **Novembre** | **Dicembre** | **Totale** |
| Chitarre elettroniche | 410 | 430 | 570 | 570 | 640 | 660 | 600 | 600 | 600 | 580 | 580 | 580 |  **6.820**  |
| Chitarre acustiche  | 1.120 | 1.230 | 1.320 | 1.920 | 1.920 | 1.920 | 1.620 | 1.520 | 1.220 | 720 | 720 | 620 |  **15.850**  |
| **TOTALE** | **1.530** | **1.660** | **1.890** | **2.490** | **2.560** | **2.580** | **2.220** | **2.120** | **1.820** | **1.300** | **1.300** | **1.200** |  **22.670**  |