

Dati di budget	Mix	50,00%			40,00%		10,00%	
		D	A	K	TOT			
Vendite	unità	1.000	800	200	2.000			
Prezzo	€/unità	300	500	700				
Consumo Acciaio	Kg/unità	2	3,2	5				
Consumo (C1, C2 e C3)	unità/unità	2	4	4				
Costo (C1, C2 e C3)	€/unità	15	35	45				
Tempo di lavorazione	Min/u	40	60	90				
Costo acciaio	€/Kg	11						
Costo energia	€/h	60						
Ammortamenti	€	207.600						
Costo operaio indiretto	€/anno unità	69.200						
		D	A	K				
ScorteIn(PF)	200	80	0		unità			
ScorteFin(PF)	200	80	20		unità			
ScorteIn(MP)	500	Kg	Acciaio					
ScorteFin(MP)	600	Kg	Acciaio					

Centro di ricavo	Totale	First	Second	Third
Budget ($\sum p_{std} * X_{i,std} * V_{Tot,B}$)	840.000	300.000	400.000	140.000
BFMS ($\sum p_{std} * X_{i,std} * V_{Tot,Eff}$)	919.800	328.500	438.000	153.300
BFME ($\sum p_{std} * X_{i,Eff} * V_{Tot,Eff}$)	891.000	360.000	405.000	126.000
Consuntivo ($\sum p_{Eff} * X_{i,Eff} * V_{Tot,Eff}$)	894.300	348.000	413.100	133.200
Δvolume	79.800	28.500	38.000	13.300
Δmix	-28.800	31.500	-33.000	-27.300
Δprezzo	3.300	-12.000	8.100	7.200

Consuntivo	54,79%		36,99%		8,22%	
	D	A	K	TOT		
Vendite	1.200	810	180	2.190		
Prezzo	290	510	740	€		
Fatturato	348.000	413.100	133.200	894.300 €		

		D	A	K	TOT
Budget delle vendite	Unità	1.000	800	200	
Budget del fatturato	€	300.000	400.000	140.000	840.000
Budget della produzione	Unità	1.000	800	220	
		Quantità	Materia prima	Costo	
Budget degli acquisti	Kg	5.760	Acciaio	63.360	€
	Unità	2.000	C1	30.000	€
	Unità	3.200	C2	112.000	€
	Unità	880	C3	39.600	€
				244.960	€
Budget dei costi di produzione	MD	243.860	€		
	Lavoro Ind.	138.400	€		
	AMM	207.600	€		
	Energia	107.800	€		
		697.660	€		

RENF