

DOSSIER PRODUZIONE

- CATENA DEL VALORE
- DOCUMENTO INVESTIMENTI
- DOCUMENTO RICERCA E SVILUPPO
- DOCUMENTO RISORSE ESTERNE (SERVIZI)
- DOCUMENTO MATERIE
- DOCUMENTO RISORSE UMANE

CATENA DEL VALORE DI CASESTUDY

- ATTIVITA' DI SUPPORTO:
- INFRASTRUTTURA: gestione struttura tecnico-produttiva e assetto patrimoniale, gestione approvv. beni strumentali
- RISORSE UMANE: gestione del personale (rapporti consulente del lavoro)
- TECNOLOGIA: ideazione e implementazione formula produttiva
- APPROVVIGIONAMENTI: gestione rapporti con i due fornitori materie prime

CATENA DEL VALORE DI CASESTUDY

- ATTIVITA' PRIMARIE:
- LOGISTICA IN ENTRATA: ricezione materie prime just in time, assenza di magazzino materie;
- PRODUZIONE: prelievo materie prime, dosaggio, miscelazione, confezionamento;
- LOGISTICA IN USCITA: gestione magazzino prodotti, gestione spedizioni, trasporto;
- MARKETING E VENDITE: pubblicità e promozioni, gestione rapporti con agenti;
- SERVIZIO POST-VENDITA: sostituzione prodotti difettosi

DOCUMENTO INVESTIMENTI

Gli investimenti in immobilizzazioni materiali complessivamente ammontano a:

- 100.000 € nell'anno n per acquisto nuovo impianto
- 10.000 € nell'anno n+1 per acquisto attrezzature specifiche necessarie alla produzione della crema anticellulite
- 40.000 € nell'anno n+2 per acquisto di un macchinario per il riempimento delle confezioni di creme; l'automazione di tale fase del processo produttivo determina uno spostamento di mansioni nell'ambito del personale industriale; in particolare gli addetti al riempimento passeranno da 2 ad 1

Caratteristiche tecniche nuovo/vecchio impianto:

Fasi lavorazione previste: prelievo materie prime, dosaggio, miscelazione.	Fasi lavorazione previste: prelievo materie prime, dosaggio, miscelazione.
Capacità produttiva: 100.000 pezzi all'anno	Capacità produttiva: 60.000 pezzi all'anno
Tempi produzione: 12 minuti dal prelievo alla miscelazione.	Tempi produzione: 15 minuti dal prelievo alla miscelazione.

Immobilizzazioni materiali	n-1	n	n+1	n+2
costo storico 1/1	450.000	450.000	550.000	560.000
acquisizioni		100.000	10.000	40.000
alienazioni				
costo storico 31/12	450.000	550.000	560.000	600.000

Investimenti in immobilizzazioni finanziarie:

- anno n: acquisto di un ulteriore 25% del capitale della società controllata “Alfa” che produce e vende cosmetici;
- la nostra partecipazione sale pertanto al 75%;
- nel corso del periodo di pianificazione non sono previsti ulteriori acquisti;
- la partecipazione è detenuta con lo scopo di provvedere, in un successivo momento, all’acquisto di tutto il capitale della società Alfa e alla fusione per incorporazione della stessa;
- non sono previste erogazioni di dividendi da parte della società controllata per tutto il periodo di pianificazione (per incrementare il valore di incorporazione).

Immobilizzazioni finanziarie	n-1	n	n+1	n+2
Saldo 1/1	50.000	50.000	75.000	75.000
acquisizioni		25.000		
alienazioni				
Saldo 31/12	50.000	75.000	75.000	75.000

DOCUMENTO DI RICERCA E SVILUPPO

- L'attività di ricerca e sviluppo è relativa alla messa a punto del nuovo prodotto (crema anticellulite);
- anno n investimenti (capitalizzazione di costi) per 80.000 €;
- si tratta di analisi esterne, relative:
 - ✓ all'implementazione del nuovo prodotto (ricetta produttiva, principi attivi della crema che sono diversi da quelli utilizzati per crema viso e crema corpo)
 - ✓ studi di fattibilità produttiva e di commerciabilità (indagini di mercato sull'attrattività del nuovo prodotto, sul mercato potenziale).

Risultati degli studi:

FATTIBILITA' NUOVO PRODOTTO:

- ✓ il nuovo prodotto non richiede un processo produttivo diverso da quello esistente;
- ✓ cambiano solo alcune singole attrezzature da applicare sui macchinari esistenti;
- ✓ diversi sono i principi attivi ma non le modalità tecniche di miscelazione.

Risultati degli studi:

INDAGINI DI MERCATO:

✓ l'esistenza di un mercato potenziale costituito da giovani donne interessate al nuovo prodotto, ma che non frequentano assiduamente gli istituti di estetica, per cui trovano più agevole l'acquisto nelle erboristerie;

✓ L'utilizzo del canale erboristeria permette di enfatizzare l'origine vegetale dei principi attivi della nuova crema anticellulite, cosa che la rende gradita anche a clienti propense all'utilizzo di prodotti all'apparenza più "naturali" di quelli in vendita negli istituti di estetica.

Immobilizzazioni immateriali	n-1	n	n+1	n+2
costo storico 1/1	0	0	80.000	80.000
acquisizioni		80.000		
alienazioni				
costo storico 31/12	0	80.000	80.000	80.000

DOCUMENTO DELLE RISORSE ESTERNE

I servizi di cui usufruisce Casestudy sono i seguenti:

- ✓ lavorazioni esterne
- ✓ energia elettrica e altre utenze
- ✓ trasporti
- ✓ agenti
- ✓ manutenzioni
- ✓ pubblicità
- ✓ consulenze legali, contabili e fiscali

Servizi variabili industriali e commerciali:

- ✓ lavorazioni esterne: si tratta di lavorazioni delle materie prime che vengono commissionate all'esterno anziché essere effettuate con impianti e risorse di Casestudy; variano al variare delle quantità prodotte;
- ✓ energia elettrica ed utenze: la parte relativa ai consumi è variabile in funzione delle quantità prodotte;
- ✓ trasporti: i trasporti sulle vendite sono a carico di Casestudy e variano in funzione delle vendite stesse;
- ✓ agenti: le provvigioni sono in percentuale sul fatturato.

Prestazioni di servizi variabili industriali			
Costi medi per unità di prodotto:	n	n+1	n+2
lavorazioni esterne	0,600	0,550	0,590
energia elettrica e utenze	0,420	0,410	0,430
Quantità prodotte	50.000	51.000	55.000
Costo complessivo lavorazioni esterne	30.000	28.050	32.450
Costo complessivo energia elettrica e utenze	21.000	20.910	23.650
Totale costi variabili industriali	51.000	48.960	56.100

Prestazioni di servizi variabili commerciali			
	n	n+1	n+2
% spese di trasporti sul fatturato	2,00%	1,90%	2,00%
% provvigioni ad agenti sul fatturato	1,90%	1,90%	2,00%
fatturato	600.000	605.000	650.000
costi complessivi trasporto	12.000	11.495	13.000
costi complessivi agenti	11.400	11.495	13.000
Totale costi variabili commerciali	23.400	22.990	26.000
Totale costi variabili ind.li e comm.li	74.400	71.950	82.100

Servizi fissi vari:

- ✓ manutenzioni a contratto: sono interventi prefissati che si incrementano nel triennio per via dei nuovi impianti su cui fare manutenzioni;
- ✓ quote fisse utenze: in aumento per effetto della maggiore capacità produttiva utilizzata;
- ✓ pubblicità e promozioni: in aumento per le campagne pubblicitarie sul nuovo prodotto;
- ✓ consulenze legali, contabili e fiscali: in aumento per incremento nei prezzi dei servizi professionali e per alcune consulenze specifiche previste negli anni $n+1$ e $n+2$.

Prestazioni di servizi (altri) fissi			
	n	n+1	n+2
Manutenzioni programmate	3.000	3.500	4.000
Quota fissa utenze	1.000	1.500	1.500
Pubblicità	4.000	5.000	6.000
Consulenze legali, contabili e fiscali	13.000	15.800	18.500
	21.000	25.800	30.000

Quantità materie per unità prodotto (gr.)				
	Emulsionante	Principio A	Principio B	Principio C
Crema corpo	100	20	-	-
Crema viso	150	-	25	-
Crema anticellulite	200	-	-	30

Costo materie prime (al gr.)				
	Emulsionante	Principio A	Principio B	Principio C
n	0,01	0,045	0,055	0,07
n+1	0,01	0,045	0,055	0,07
n+2	0,01	0,045	0,055	0,07

Costo unitario (per prodotto) materie prime					
	Emulsionante	Principio A	Principio B	Principio C	Totale costo unitario
Crema corpo	1,00	0,90	0,00	0,00	1,90
Crema viso	1,50	0,00	1,38	0,00	2,88
Crema anticellulite	2,00	0,00	0,00	2,10	4,10

Quantità prodotte (n. prodotti per anno):				
	n-1	n	n+1	n+2
Crema corpo	36.000	36.500	36.500	37.500
Crema viso	13.000	13.000	13.000	14.500
Crema anticellulite	-	500	1.500	3.000
Totale	49.000	50.000	51.000	55.000

Costi complessivi per materie prime				
	n-1	n	n+1	n+2
Crema corpo	68.400	69.350	69.350	71.250
Crema viso	37.375	37.375	37.375	41.688
Crema anticellulite	-	2.050	6.150	12.300
Totale costi materie	105.775	108.775	112.875	125.238

FORNITORI, MATERIE E TEMPI DI CONSEGNA

Fornitore Alfa	emulsionante	Just in time
Fornitore Beta	Principi attivi A e B	Just in time
Fornitore Gamma	Principio attivo C	Just in time

Rapporti con i fornitori:

- ✓ la produzione del nuovo prodotto ha determinato la ricerca di un nuovo fornitore;
- ✓ vengono mantenuti i rapporti consolidati con il fornitore delle materie utilizzate per crema corpo e crema viso;
- ✓ il nuovo fornitore è interessato ad una collaborazione con la società (casestudy diventerà in prospettiva il suo maggiore cliente) e pertanto ci accorda condizioni favorevoli, in particolare un allungamento delle dilazioni di pagamento;
- ✓ le dilazioni medie sui debiti commerciali passano pertanto da 110 giorni nell'anno n a 130 giorni nell'anno n+2.

DOCUMENTO RISORSE UMANE

✓ Il personale dipendente di casestudy è composto di 8 unità: 5 operai, 1 impiegato commerciale, 1 impiegato amministrativo e 1 dirigente; nell'arco del periodo di pianificazione non sono previste variazioni quantitative nell'organico.

✓ Il costo del personale evidenzia una leggera crescita nel corso del triennio, dovuta ai normali incrementi contrattuali

	<i>N-1</i>	<i>N</i>	<i>N + 1</i>	<i>N + 2</i>
Tecnici ed operai				
Numero	5	5	5	5
Costo unitario medio	29.000	29.000	29.000	29.500
Totale manod. Ind.le	145.000	145.000	145.000	147.500
di cui manod. Diretta	75.000	75.000	76.000	77.000
Mansioni	1,5 Miscelaz.	1,5 Miscelaz.	1,5 Miscelaz.	2 Miscelaz.
	2 Riempim.	2 Riempim.	2 Riempim.	1 Riempim.
	1,5 Conf e sped.	1,5 Conf e sped.	1,5 Conf e sped.	2 Conf e sped.

	<i>N-1</i>	<i>N</i>	<i>N + 1</i>	<i>N + 2</i>
Commerciale				
Numero	1	1	1	1
Costo Totale	22.500	22.500	25.000	25.500
Mansioni	Add. vendite	Add. vendite	Add. vendite	Add. vendite
Amministrativo				
Numero	1	1	1	1
Costo Totale	22.500	22.500	23.500	24.000
Mansioni	Add. Ammin.	Add. Ammin.	Add. Ammin.	Add. Ammin.
Dir. Amm.e Comm.				
Numero	1	1	1	1
Costo Totale	30.000	30.000	32.000	33.000
Mansioni	Dir. Vend.+ amm	Dir. Vend.+ amm	Dir. Vend.+ amm	Dir. Vend.+ amm
Totale amminist. e comm.	75.000	75.000	80.500	82.500
Tot costo personale	220.000	220.000	225.500	230.000

- ✓ Per effetto dell'investimento nel nuovo macchinario per il riempimento delle confezioni, nell'anno n+2 gli addetti al riempimento passeranno da 2 a 1;
- ✓ nell'anno n+3 (non considerato nel piano) gli addetti alla miscelazione raggiungeranno l'età pensionabile;
- ✓ dallo stesso anno si comincerà ad utilizzare la funzione di miscelazione automatizzata prevista nel nuovo impianto, senza necessità di assumere nuovi operai;
- ✓ la riduzione del costo della manodopera sarà pari a circa 60.000 €; però aumenterà lo sfruttamento dell'impianto e dunque aumenteranno gli ammortamenti, ma in maniera inferiore alla riduzione della manodopera;
- ✓ il costo della manodopera assorbe nel corso del triennio oltre un terzo del fatturato e oltre la metà del valore aggiunto.