

produzione brewpub crescita esterna

VALORE ECONOMICO

€ %

IMPIEGHI

=

FONTI investimento

MEZZI PROPRI		190.000
<i>VERSAMENTO SOCIO 1</i>	25000	
<i>conferimento socio 2</i>	35000	
<i>FINANZIAMENTO SOCI</i>	130000	

Impianto e investimenti		190.000
impianto usato	90000	
ripristino impianto	20000	
adeguamento struttura	15000	
linea imbottigliamento	25000	
varie (scaffalature muletto gruppo frigo ecc ecc)	40000	

SOCIETA' newco crescita esterna

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A MARGINE DI CONTRIBUZIONE

Esercizio	Ipotesi di partenza	31-dic-15		31-dic-16		31-dic-17		31-dic-18		31-dic-19	
		€	%	€	%	€	%	€	%	€	%
HI anno/numero bottiglie	=	195.00	11667	276.50	17500	393.95	26250	536.85	39375	668.15	51188
RICAVI 1 vendita fusti locale e fiere	80 hl a 2,3 euro litro	18.400	28%	23.920	25%	31.096	23%	34.206	18%	37.626	15%
RICAVI 2 vendita bottiglie 0,75	10000 a 3,5 euro bott	35.000	54%	52.500	56%	78.750	58%	118.125	61%	153.563	63%
vendita fusti esterna	40hl a 3 euro	12.000	18%	18.000	19%	27.000	20%	40.500	21%	52.650	22%
VALORE DELLA PRODUZIONE		65.400	100%	94.420	100%	136.846	100%	192.831	100%	243.839	100%
Costi variabili esterni		27.705	42%	39.886	42%	57.655	42%	80.831	42%	101.972	42%
costo produzione birra	0,93 litro	18.135	28%	25.715	27%	36.637	27%	49.927	26%	62.138	25%
costo bottiglie	0,54 bottiglia	6.300	10%	9.450	10%	14.175	10%	21.263	11%	27.641	11%
perdite su crediti stimate	5% su fatturato	3.270	5%	4.721	5%	6.842	5%	9.642	5%	12.192	5%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		37.695	58%	54.535	58%	79.191	58%	112.000	58%	141.867	58%
Costi fissi generali		27.204	42%	28.292	30%	29.424	22%	30.601	16%	31.825	13%
affitto		6.000		6.240		6.490		6.749		7.019	
energia elettrica riscaldamento		2.400		2.496		2.596		2.700		2.808	
fiere e varie trasferte		8.004		8.324		8.657		9.003		9.364	
Spese telefoniche e carburante		3.000		3.120		3.245		3.375		3.510	
Assicurazioni furto incendio rc prodotto		1.200		1.248		1.298		1.350		1.404	
Spese amministrative e pubblicitarie		4.800		4.992		5.192		5.399		5.615	
Spese postali e cancelleria assicurazioni varie		1.800		1.872		1.947		2.025		2.106	
Rimborso prestito		-	0%	-		-		-		-	
Costi del personale		30.000	46%	33.600	36%	37.632	27%	37.632	20%	37.632	15%
socio. 1		20.000		22.400		25.088		25.088		25.088	
socio. 2		10.000		11.200		12.544		12.544		12.544	
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	MOL	-19.509	-30%	-7.358	-8%	12.136	9%	43.767	23%	72.410	30%
Ammortamenti		23.750	36%	23.750	25%	23.750	17%	23.750	12%	23.750	10%
AMMORTAMENTI	12,5 % SU INVESTIM.	23.750		23.750		23.750		23.750		23.750	
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)		-43.259	-66%	-31.108	-33%	-11.614	-8%	20.017	10%	48.660	20%
FINANZIAMENTO DELLA PRODUZIONE											
Oneri finanziari pari al 1,5% FATTURATO		981	1,5%	1.416	1,5%	2.053	1,5%	2.892	1,5%	3.658	1,5%
RISULTATO LORDO		-44.240	-68%	-32.524	-34%	-13.667	-10%	17.125	9%	45.003	18%
Imposte sul reddito	40% sul risultato lordo	-17.696	-27%	-13.010	-14%	-5.467	-4%	6.850	5%	18.001	13%
RISULTATO NETTO		-26.544	-41%	-19.514	-21%	-8.200	-6%	10.275	5%	27.002	11%
cash flow		-2.794		4.236		15.550		34.025		50.752	
destinato al rimborso (quota capitale del prestito)		-		-		10.000		10.000		20.000	
destinato a nuovi investimenti		-		5.000		5.000		10.000		15.000	
eventualmente distribuibile		-2.794		-764		550		14.025		15.752	

SOCIETA' newco crescita esterna

ANALISI DEL PUNTO DI PAREGGIO AZIENDALE

Esercizio	31-dic-15	31-dic-16	31-dic-17	31-dic-18	31-dic-19
RICAVI	€65.400	€94.420	€136.846	€192.831	€243.839
COSTI VARIABILI:					
<i>ESTERNI</i>	€27.705	€39.886	€57.655	€80.831	€101.972
<i>ONERI FINANZIARI variabili</i>	€981	€1.416	€2.053	€2.892	€3.658
	€28.686	€41.302	€59.707	€83.723	€105.629
MARGINE DI CONTRIBUZIONE (MDC)	€36.714	€53.118	€77.139	€109.108	€138.210
MDC MEDIO PONDERATO (MDC/RICAVI)	56%	56%	56%	57%	57%
COSTI FISSI					
<i>GENERALI</i>	€27.204	€28.292	€29.424	€30.601	€31.825
<i>PERSONALE</i>	€30.000	€33.600	€37.632	€37.632	€37.632
<i>AMMORTAMENTI</i>	€23.750	€23.750	€23.750	€23.750	€23.750
<i>IMPOSTE (solo irap su pers. e interessi pass.)</i>	€1.317	€1.488	€1.687	€1.722	€1.755
<i>ONERI FINANZIARI fissi</i>	€-	€-	€-	€-	€-
	€82.271	€87.130	€92.492	€93.705	€94.962
BEP (risultato economico al lordo IRES)	€146.552	€154.878	€164.084	€165.609	€167.538
MARGINE DI SICUREZZA (RICAVI - BEP)/RICAVI	-124%	-64%	-20%	14%	31%
<i>Indicatore che esprime di quanto può ridursi il fatturato per non essere in perdita</i>					