Modello ipotesi, stagionalità e tre scenari

Copia le tabelle in un documento o foglio di calcolo. Questo file Markdown non calcola automaticamente. Prepara una copia mensile dei tre scenari e un calendario della cassa per ciascuno. Mantieni un registro delle versioni.

Progetto: ___ · versione/data: ___ · compilatore: ___ · revisore dei conti: ___

Registro delle ipotesi

01

Variabile	Giorni aperti
Valore e unità	___ giorni
Periodo	___
Fatto/ipotesi/obiettivo	___
Fonte e data	___
Prova mancante	___
Responsabile	___

02

Variabile	Posti utilizzabili per servizio
Valore e unità	___ posti
Periodo	___
Fatto/ipotesi/obiettivo	___
Fonte e data	___
Prova mancante	___
Responsabile	___

03

Variabile	Servizi equivalenti al giorno
Valore e unità	___
Periodo	___
Fatto/ipotesi/obiettivo	___
Fonte e data	___
Prova mancante	___
Responsabile	___

04

Variabile	Occupazione attesa
Valore e unità	___ %
Periodo	___
Fatto/ipotesi/obiettivo	___
Fonte e data	___
Prova mancante	___
Responsabile	___

05

Variabile	Ricavo medio netto
Valore e unità	___ €/coperto
Periodo	___
Fatto/ipotesi/obiettivo	___
Fonte e data	___
Prova mancante	___
Responsabile	___

06

Variabile	Costo variabile
Valore e unità	___ €/coperto oppure ___ % ricavi
Periodo	___
Fatto/ipotesi/obiettivo	___
Fonte e data	___
Prova mancante	___
Responsabile	___

07

Variabile	Personale e lavoro del gestore
Valore e unità	___ €/mese
Periodo	___
Fatto/ipotesi/obiettivo	___
Fonte e data	___
Prova mancante	___
Responsabile	___

08

Variabile	Affitto e altri costi operativi
Valore e unità	___ €/mese
Periodo	___
Fatto/ipotesi/obiettivo	___
Fonte e data	___
Prova mancante	___
Responsabile	___

Se pranzo e cena hanno valori diversi, calcolali separatamente e somma. Servizi equivalenti significa utilizzi dei posti effettivamente organizzabili: non inventare rotazioni per far tornare il piano.

Formule e mese simulato

Capacità teorica = giorni × posti × servizi. Coperti = capacità × occupazione in forma decimale. Ricavi = coperti × ricavo medio netto. Costi variabili = coperti × costo per coperto, oppure ricavi × percentuale: scegli un metodo per ciascuna voce, senza doppio conteggio. Residuo operativo semplificato = ricavi − costi variabili − altri costi operativi.

Voce	Prudente	Centrale	Favorevole
Giorni/posti/servizi	26 / 40 / 1	26 / 40 / 1	26 / 40 / 1
Occupazione	50%	65%	80%
Coperti	520	676	832
Ricavo medio netto, €/coperto	25	25	25
Ricavi netti, €	13.000	16.900	20.800

Voce	Prudente	Centrale	Favorevole
Costi variabili ipotizzati al 30%, €	3.900	5.070	6.240
Altri costi operativi, €	12.000	12.000	12.800
Residuo semplificato, €	−2.900	−170	1.760

Tutti i valori sono simulati. I 12.000 € comprendono personale di base, lavoro del gestore, affitto e servizi. Gli 800 € aggiuntivi del caso favorevole rappresentano personale necessario. Residuo prima di ammortamenti, interessi e imposte; esclusi investimenti e rimborso capitale. Non usarlo come utile netto o cassa. I costi sono al netto dell'IVA recuperabile, da verificare con il commercialista.

Calendario della stagionalità

Compila una tabella per scenario. Non applicare una percentuale stagionale a ricavi già ridotti attraverso giorni e occupazione: spiega ogni variazione una volta sola.

01

Mese	Gennaio
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

02

Mese	Febbraio
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

03

Mese	Marzo
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

04

Mese	Aprile
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

05

Mese	Maggio
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

06

Mese	Giugno
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

07

Mese	Luglio
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

08

Mese	Agosto
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

09

Mese	Settembre
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

10

Mese	Ottobre
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

11

Mese	Novembre
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

12

Mese	Dicembre
Giorni	___
Coperti previsti	___
Ricavi netti, €	___
Costi variabili, €	___
Altri costi operativi, €	___
Residuo, €	___
Motivo della variazione/prova	___

Calendario della cassa

Una riga per mese e scenario. Importi effettivamente incassati/pagati, IVA compresa dove applicabile. Inserisci IVA, imposte e contributi nelle scadenze pertinenti, senza ricontare pagamenti già inclusi nel personale. Se non sai un importo, indica «da verificare», non zero.

01

Mese/scenario	Esempio autonomo, €
Cassa iniziale	8.000
Incassi clienti	18.000
Apporti e prestiti	0
Pagamenti operativi	16.500
Investimenti	4.000
Imposte/IVA e altri flussi	0
Rate capitale + interessi	1.000
Cassa finale	4.500
Copertura mancante e data	Nessuna nel mese illustrato

02

Mese/scenario	___
Cassa iniziale	___
Incassi clienti	___
Apporti e prestiti	___
Pagamenti operativi	___
Investimenti	___
Imposte/IVA e altri flussi	___
Rate capitale + interessi	___
Cassa finale	___
Copertura mancante e data	___

Cassa finale = iniziale + incassi + apporti/prestiti − tutte le uscite. La cassa finale diventa iniziale del mese successivo. Lo zero per imposte nell'esempio indica soltanto che in quel mese simulato non si assume un pagamento; non elimina il costo fiscale dal progetto.

Aggiornamento e controlli

Coperti entro la capacità e carico cucina verificato: ___ · fonti datate: ___ · mesi di avvio/chiusura espliciti: ___ · costo gestore presente: ___ · rate e investimenti distinti dai costi: ___ · finanziamenti confermati o segnati come incerti: ___

Ipotesi precedente	Dato raccolto e periodo	Nuovo valore	Effetto sui tre scenari	Decisione e responsabile
___	___	___	___	___

Punti da completare con il commercialista: ammortamenti, imposte, capitale circolante, stato patrimoniale, coperture finanziarie e requisiti del destinatario del piano: ___