

## Il controllo di gestione: applicazioni significative

di Laura Mottini

<b>Esercitazione di economia aziendale per la classe quinta ITC</b>
---

### Esercizio 1 - Full costing

La società Beta, svolgente attività industriale, ha in produzione 2 commesse, Az1 e Az2.

Il piano dei centri di costo predisposto dalla società risulta composto da 1 centro ausiliario CM (controlli e manutenzioni); 1 centro comune SG (servizi generali industriali); 3 centri produttivi (finali) P1; P2; P3. Il piano stesso prevede l'addensamento progressivo dei costi dai centri ausiliari a quelli comuni e infine a quelli produttivi.

I dati rilevati nel mese risultano i seguenti:

Costi	Commesse		Totali
	Az1	Az2	
<i>Costi diretti</i>			
Materie prime	86.000,00	58.000,00	144.000,00
Manodopera	42.000,00	38.000,00	80.000,00

Costi indiretti localizzati	Centri produttivi		
	P1	P2	P3
Manodopera	18.000,00	14.000,00	20.000,00
Altri costi ind.li	32.000,00	26.000,00	34.000,00

- I costi del centro ausiliario CM ammontano a euro 76.000,00 e vengono ripartiti in base all'incidenza delle ore macchina, rispettivamente 10, 35, 20, 35.
- I costi del centro comune SG ammontano a euro 84.000,00 e vengono ripartiti in base ai costi localizzati nei diversi centri.
- I costi dei centri produttivi sono imputati in base ai costi primi di ogni commessa, tenendo conto che la commessa Az1 è lavorata in tutti e tre i centri produttivi e la commessa Az2 nei centri P1 e P3.

**Determina il costo industriale di ogni commessa.**

## Esercizio 2 - Break even analysis

La società Alfa presenta i seguenti dati relativi al prodotto ST, che intende lanciare sul mercato:

- capacità produttiva: 54.000 unità
- costo variabile: euro 18,26
- prezzo di vendita: euro 28,50
- costi fissi: euro 307.200,00
- quantità vendibile: 48.000 unità

*Dopo avere evidenziato le relazioni matematiche, determina:*

- 1) *la quantità che consente di ottenere l'equilibrio economico e il relativo margine di sicurezza;*
- 2) *la quantità, oltre a quella di equilibrio, che consente di ottenere un utile di euro 25.600,00;*
- 3) *il prezzo a cui vendere la quantità prodotta (pari a 28.000 unità) per ottenere il pareggio economico.*

## Esercizio 3 - Direct costing (scelte di convenienza)

### a) Eliminazione prodotto

La società Nordica s.p.a. presenta i seguenti dati relativi a tre produzioni:

	<b>P101</b>	<b>P102</b>	<b>P103</b>	
Quantità prodotte/vendute	32.000	46.000	12.000	
Costi variabili unitari	18,40	24,60	11,30	
Costi fissi specifici	98.000,00	132.800,00	36.800,00	
Prezzi di vendita	36,50	49,80	16,40	
Costi fissi generali				1.250.000,00

I costi fissi generali sono imputati alle produzioni in proporzione ai relativi ricavi di vendita.

*Determina:*

- 1) *il risultato economico di ogni produzione con la tecnica del full costing;*
- 2) *la convenienza a eliminare la produzione che presenta il risultato peggiore.*

### b) Make or buy

La Westing s.p.a., società metalmeccanica, produce al proprio interno il prodotto S320, il cui costo complessivo unitario (pari a euro 160,00) è formato da costi variabili per euro 90,00 e costi fissi per euro 70,00.

La produzione media mensile è pari a 4.000 unità.

Alla Westing si presenta l'opportunità di acquistare da un fornitore esterno le stesse quantità del prodotto S320 al costo unitario di 140,00 euro.

*Determina la convenienza ad acquistare o continuare a produrre.*

## Svolgimento

### Esercizio 1

Costi	CM	SG	P1	P2	P3	Az1	Az2
Materie prime						86.000	58.000
Manodopera						42.000	38.000
C. Primo						128.000	96.000
Manodopera			18.000	14.000	20.000		
Altri costi ind.li			32.000	26.000	34.000		
Man.contr.	76.000						
Serv. Ind.li		84.000					
	-76.000	7.600	26.600	15.200	26.600		
		91.600	76.600	55.200	80.600		
		* -91.600	33.035	23.805	34.760		
			** 109.635	79.005	*** 115.360		
			-109.635	-79.005		62.649	46.986
						79.005	
					-115.360	65.920	49.440
<b>Costo indust.le</b>						<b>335.574</b>	<b>192.426</b>

Coefficienti di riparto \* 0,43126 \*\*0,48944 \*\*\* 0,515

### Esercizio 2

1)

$$RT = CF + CV$$

$$p \times q = CF + cv \times q$$

$$q = CF / p - cv$$

$$q = 307.200 / 10,24 = \mathbf{30.000} \text{ unità}$$

$$\text{margine di sicurezza} = 18.000 \times 100 / 48.000 = \mathbf{37,50\%}$$

2)

$$U / MC$$

$$25.600 / 10,24 = n. \text{ unità } \mathbf{2.500}$$

3)

$$p = \frac{CF + cv \times q}{q} = \frac{307.200 + (18,26 \times 28.000)}{28.000} = \mathbf{29,23} \text{ (arrotond.) euro}$$

### Esercizio 3

a)

1)

Produzioni	P101	P102	P103	Totali
Ricavi	1.168.000,00	2.290.800,00	196.800,00	3.655.600,00
Costi variabili totali	588.800,00	1.131.600,00	135.600,00	1.856.000,00
Costi fissi specifici	98.000,00	132.800,00	36.800,00	267.600,00
Costi fissi generali*	396.552,00	762.123,00	91.325,00	1.250.000,00
Totale costi	1.083.352,00	2.026.523,00	263.725,00	3.373.600,00
Risultato economico	<b>84.648,00</b>	<b>264.277,00</b>	<b>-66.925,00</b>	<b>282.000,00</b>

\* Coefficiente di riparto =0,6734913 (risultati arrotondati all'unità di euro)

2)

Produzioni	P101	P102	Totali
Ricavi	1.168.000,00	2.290.800,00	3.458.800,00
Costi variabili totali	588.800,00	1.131.600,00	1.720.400,00
Margine di contribuzione lordo	579.200,00	1.159.200,00	1.738.400,00
Costi fissi specifici	98.000,00	132.800,00	230.800,00
Margine di contribuzione netto	481.200,00	1.026.400,00	1.507.600,00
Costi fissi generali			1.250.000,00
Risultato economico			<b>257.600,00</b>

Il risultato economico complessivo diminuisce per un importo di euro **24.400,00**, pari al margine di contribuzione del prodotto P103 (196.800 – 135.600 – 36.800) che si perderebbe con la sua eliminazione.

b)

Costi derivanti da acquisto: euro 140 x 4.000 unità	=	euro	560.000,00
Costi cessanti con l'eliminazione (solo cv): cv 100 x 4.000 unità	=	euro	<u>400.000,00</u>
Maggiori costi	=	euro	<b><u>160.000,00</u></b>

Conviene continuare a produrre.