

## **ESERCITAZIONE. IMPIEGO DEL COSTO SUPPLETTIVO NELLE SCELTE FRA ALTERNATIVE**

(fonte: Pitzalis, Tenucci,,Strumenti per l'analisi dei costi. Esercizi e casi di Cost Accounting, Giappichelli, 2005)

Una società, attualmente operante in situazione di saturazione della capacità produttiva produce un tipo di serrature per porte blindate praticando un prezzo di vendita di 2.000 €. Il volume attuale di attività prevede la produzione di 100.000 serrature all'anno e in riferimento all'ultimo anno il conto economico sintetico evidenzia i seguenti risultati:  
(migliaia di euro)

|                                 | Parziali | Totali        |
|---------------------------------|----------|---------------|
| <b>Vendite (€)</b>              |          | 200.000       |
| Costi variabili:                |          |               |
| Lavoro(€)                       | 80.000   |               |
| Materiali                       | 50.000   | 130.000       |
| <b>Margine di contribuzione</b> |          | <b>70.000</b> |
| Costi fissi totali              |          | 30.000        |
| <b>Utile operativo</b>          |          | <b>40.000</b> |

Perviene un ordine di 30.000 serrature aggiuntive per il prossimo anno con la richiesta di un prezzo ( a livello unitario) ribassato a 1.800 €. L'accettazione di questo ordine comporta costi fissi aggiuntivi stimati in 8.000.000 annui per un macchinario addizionale (la produzione prevede l'impiego di impianti molto costosi perché costruiti con una tecnologia innovativa) ed il pagamento di uno straordinario aggiuntivo pari al 20% del costo del lavoro per unità di prodotto.

Valutare se conviene accettare l'ordine, verificando l'impatto sul conto economico della scelta.

## SOLUZIONE

### 1- DETERMINAZIONE NUOVO LIVELLO RICAVI

$$200.000.000 + (30.000 \times 18.000) = 254.000.000$$

### 2- DETERMINAZIONE COSTO MANODOPERA

$$\text{Costo unitario iniziale } 80.000.000 / 100.000 = 800$$

Costo unitario per le unità aggiuntive (comprensivo di straordinari)  $800 \times 1,20 = 960$

$$\text{Costo totale per le unità aggiuntive} = 960 \times 30.000 = 28.800.000$$

$$\text{Costo totale della nuova produzione} = 80.000.000 + 28.800.000 = 108.800.000$$

### 3- DETERMINAZIONE COSTO MATERIALI

$$\text{Costo unitario } 50.000.000 / 100.000 = 500$$

$$\text{Costo totale per le unità aggiuntive} = 500 \times 30.000 = 15.000.000$$

$$\text{Costo totale della nuova produzione} = 50.000.000 + 15.000.000 = 65.000.000 \text{ (oppure } 500 \times 130.000)$$

#### 4- DETERMINAZIONE NUOVI COSTI FISSI

sono 8.000.000

#### 5- CONFRONTO

|                                 | Ipotesi di partenza<br>(100.000 unità) | di<br>Ipotesi alternativa<br>(130.000 unità) | differenziale       |
|---------------------------------|--|--|---------------------|
| <b>Vendite (€)</b>              | 200.000.000                            | 254.000.000                                  | + 54.000.000        |
| Costi variabili:                |  |  |                     |
| Lavoro(€)                       | 80.000.000                             | 108.800.000                                  | - 28.800.000        |
| Materiali                       | 50.000.000                             | 65.000.000                                   | - 15.000.000        |
| <b>Costi variabili totali</b>   | 130.000.000                            | 173.800.000                                  | - 43.800.000        |
| <b>Margine di contribuzione</b> | <b>70.000.000</b>                      | <b>80.200.000</b>                            | <b>+ 10.200.000</b> |
| Costi fissi totali              | 30.000.000                             | 38.000.000                                   | - 8.000.000         |
| <b>Utile operativo</b>          | <b>40.000.000</b>                      | <b>42.200.000</b>                            | <b>+2.200.000</b>   |

## 6- Osservazioni

L'ordine risulta conveniente e pertanto la proposta è da accettare, anche se va tenuto conto che parte del margine di contribuzione incrementale viene assorbito da ulteriori costi fissi a causa della saturazione della capacità produttiva.

Non vengono esplicitati altri aspetti che possono influenzare la decisione finale quali ad esempio: la possibilità di reimpiego del nuovo impianto, le prospettive di continuità della ulteriore produzione, l'impatto dell'uso delle ore straordinarie sull'efficienza della produzione soprattutto nel lungo periodo, l'importanza strategica del cliente, la coerenza con le strategie aziendali.