

## **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)

La LAPTOP Spa acquista da un'azienda fornitrice un componente (MMR/05) ad un prezzo unitario di € 218, necessario per la produzione di computer portatili.

In fase di elaborazione delle previsioni di spesa del nuovo esercizio e sulla base di un impiego annuale di 1.350 unità di MMR/05, il product manager si interroga sulla convenienza economica a produrre un componente così importante. A tal fine i responsabili della contabilità analitica raccolgono le seguenti informazioni:

- i semilavorati necessari per assemblare un prodotto analogo al MMR/05 hanno un costo pari a € 125
- il componente può essere ottenuto saturando l'utilizzo di una linea di montaggio già impiegata per la produzione dei computer, il cui ammortamento annuo è pari a € 145.000
- i tempi medi previsti di MOD per unità di prodotto sono pari a 30 minuti
- in base alle previsioni di completo assorbimento delle risorse umane esistenti, occorre l'utilizzo di un operaio, già identificato per la qualifica e le attitudini personali a prestare lavoro straordinario in via sperimentale al costo orario di 40 €
- la produzione del componente, inoltre, incide sul reparto "controllo qualità" nei termini di riduzione dei carichi di lavoro consentendo il trasferimento di un tecnico all'ufficio vendite per coprire un posto vacante per un pensionamento (stipendio € 45.000 annuo) contro però il parere del responsabile della funzione marketing che ha già contattato un dipendente di una multinazionale operante nello stesso distretto.

Sulla base delle informazioni disponibili si sviluppi l'analisi dell'opportunità di portare all'interno la produzione del componente MMR/05 presentando alcuni commenti sintetici.

## SOLUZIONE

Si devono individuare innanzitutto i costi rilevanti e quelli irrilevanti. L'ammortamento risulta irrilevante perché si avrebbe e sarebbe uguale sia nell'ipotesi make che in quella buy. Invece il dipendente che si occupa del controllo qualità è rilevante perché la scelta make libera risorse per altri impieghi in azienda.

Costo semilavorati =  $125 \times 1350 = 168.750$

MOD =  $0,5 \text{ h} \times 1350 \times 40\text{€} = 27.000$

	Make	Buy
<b>Costi rilevanti</b>		
Costo semilavorati	168.750	
Manodopera	27.000	
Acquisto esterno componente		294.300
Tecnico controllo qualità		45.000
<b>Totale costi rilevanti</b>	<b>195.750</b>	<b>339.300</b>
<b>Costi irrilevanti</b>		
Ammortamento	145.000	145.000
<b>Totale costi rilevanti e irrilevanti</b>	<b>340.750</b>	<b>484.300</b>
Differenza	<b>143.550</b>	

### Osservazioni:

Appare ampiamente più conveniente economicamente la scelta di produzione interna che tuttavia ha alcuni riflessi significativi sulla gestione:

- 1- lo "scontro" con il responsabile marketing che ha probabilmente fatto valutazioni di altra natura
- 2- la saturazione della capacità produttiva può precludere un'ulteriore espansione della produzione

3- l'impiego di un operaio in regime straordinario ha un carattere di provvisorietà che va tenuto in conto.