

ESEMPIO DI CHIUSURA DEI CENTRI INTERMEDI IN PRESENZA DI RAPPORTI DI SERVIZIO RECIPROCI

(Esempio tratto da Cinquini, Strumenti per l'analisi dei costi, Giappichelli editore, 2003)

Ipotesi

	Costi localizzati	Totale ore di servizio	Ore di servizio rese ad A	Ore di servizio rese a B
Centro A	20.000	800		300
Centro B	30.000	500	100	

METODO DIRETTO

Non si considerano i rapporti di servizio reciproco.

Di conseguenza i costi sono così allocati:

Costi di A allocati ai centri finali = 20.000

Costi di B allocati ai centri finali = 30.000

METODO DI ALLOCAZIONE A CASCATA

Si considera la "prevalenza", ossia si chiude prima il centro che fornisce più servizi e poi si chiudono gli altri .

Poiché il centro A fornisce più servizio, si chiude per primo, ribaltando una parte dei suoi costi su B.

Non si tiene conto del servizio di B reso ad A

Parte di costi dal ribaltare su B:

300

$$20.000 \times \frac{\quad}{800} = 7.500$$

800

Pertanto

$$\text{Costi di A allocati ai centri finali} = 20.000 - 7.500 = 12.500$$

$$\text{Costi di B allocati ai centri finali} = 30.000 + 7.500 = 37.500$$

METODO DI ALLOCAZIONE RECIPROCA

Si tiene conto in modo esplicito del servizio reciproco, usando equazioni lineari.

Tenendo conto che B dirotta 1/5 dei suoi servizi su A e A dirotta 3/8 dei suoi servizi su B, si ha:

$$\text{Costi A} = 20.000 + 1/5 \text{ Costi di B}$$

$$\text{Costi B} = 30.000 + 3/8 \text{ costi di A}$$

Sostituendo e ricavando:

$$\text{Costi A} = 20.000 + 1/5 \times (30.000 + 3/8 \text{ costi A})$$

$$\text{Costi A} - 3/40 \text{ costi A} = 20.000 + 6.000$$

$$37/40 \text{ costi di A} = 26.000$$

$$\text{Costi di A} = 26.000 \times 40/37 = 28.108$$

$$\text{Costi di B} = 30.000 + 3/8 \times 28.108 = 40.540$$

Pertanto la parte da ribaltare ai centri finali è rispettivamente:

$$\text{Costi di A allocati ai centri finali} = 5/8 \times 28.108 = 17.568$$

$$\text{Costi di B allocati ai centri finali} = 4/5 \times 40.540 = 32.432$$

CONFRONTO DEI TRE METODI

	Metodo diretto	Metodo a cascata	Metodo allocazione reciproca
Centro A	20.000	12.500	17.568
Centro B	30.000	37.500	32.432
	-----	-----	-----
	50.000	50.000	50.000