

## **ESERCITAZIONE.**

### **IMPIEGO DEL COSTO ECONOMICO- TECNICO NELLA SCELTA FRA ALTERNATIVE**

La società Good idea deve valutare la convenienza economica di due macchinari alternativi, in grado di effettuare la produzione richiesta dall'azienda. I due macchinari hanno un costo iniziale molto diverso e si differenziano per il grado di automazione che consente con il macchinario più costoso di risparmiare significativamente ore di manodopera.

	MACCHINA A	MACCHINA B
Costo della macchina (€)	200.000	800.000
Durata della macchina (n. anni)	8	8
Quota ammortamento (€)	25.000	100.000
Numero di unità vendibili in un anno	10.000	10.000
Ore di lavoro per unità di prodotto (a 8 € all'ora)	5	3,5
Costo di materie e altri costi diretti per unità prodotta	25	25

Il controller deve valutare quale processo di lavorazione risulta più conveniente e deve pertanto determinare il costo industriale e il costo economico – tecnico nelle due ipotesi, ipotizzando un interesse figurativo dell'8%.

## SOLUZIONE

	PROCESSO A	PROCESSO B
Costo delle materie e altri costi per unità prodotta (€)	25	25
Costo del lavoro	40	28
<b>Costo primo</b>	<b>65</b>	<b>53</b>
Ammortamento per unità (ammortamento annuo/n. unità)	2,5	10
<b>COSTO INDUSTRIALE</b>	<b>67,5</b>	<b>63</b>

	PROCESSO A	PROCESSO B
Interesse figurativo sul capitale investito diviso per il numero di unità annue	1,6*	6,4**
<b>COSTO ECONOMICO – TECNICO</b>	<b>69,1</b>	<b>69,4</b>

\*  $(200.000 \times 8\%) / 10.000 = 1,6$

\*\*  $(800.000 \times 8\%) / 10.000 = 6,4$

	PROCESSO A	PROCESSO B
Interesse figurativo sul capitale investito <u>medio</u> per un anno diviso il numero di unità annue	0,8*	3,2**
<b>COSTO ECONOMICO – TECNICO</b>	<b>68,3</b>	<b>66,2</b>

\*  $((200.000/2) \times 8\%) / 10.000 = 0,8$

\*\*  $((800.000/2) \times 8\%) / 10.000 = 3,2$

#### Osservazioni:

- 1- Fermando l'analisi al costo industriale il processo più conveniente risulta il processo B. Tenendo però conto dell'onere figurativo legato al capitale investito nel macchinario le convenienze si modificano (diventa preferibile il processo A). Per semplicità si fa un calcolo "medio" che riporta a un lungo periodo e rende nuovamente conveniente l'alternativa B.
- 2- Importanza degli oneri finanziari nella determinazione delle convenienze.