

ESERCIZIO 1 ANALISI COSTI –VOLUMI-RISULTATI

La *Penelope SPA* è un'azienda produttrice di telai. La produzione si articola su due linee: la linea Trama e la linea Ordito. Nel 2007 sono stati registrati i seguenti valori (euro):

	ORDITO	TRAMA	
vendite	200.000	300.000	
materie prime	30.000	42.000	
manodopera	30.000	32.000	
forza motrice	5.000	6.000	
amm.ti ind.li	120.000	130.000	
controllo qualità'	15.000	17.000	
Amm.to stabilimento			3.000
costi amministrativi			15.000
altri costi generali			10.000

Costo delle materie per unità di prodotto:

prodotto	Costo materie prime per unità di prodotto
ORDITO	15
TRAMA	21

Sapendo che:

- i costi per forza motrice sono variabili,
- i costi generali e amministrativi possono essere considerati costanti,
- i costi degli ammortamenti industriali, del controllo qualità e del 50% della manodopera sono da considerarsi costi fissi specifici e non eliminabili
- tutta la produzione realizzata viene venduta

Si determinino:

1. il margine di contribuzione di primo livello e di secondo livello per ogni linea di prodotto e a livello complessivo aziendale,
2. il fatturato di break even e il margine di sicurezza assoluto e relativo (in termini di fatturato) ipotizzando che la distribuzione percentuale del fatturato tra i due prodotti corrisponda a quella desumibile dalla precedente tabella.

ESERCIZIO 2 ANALISI COSTI –VOLUMI-RISULTATI

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

L'azienda Hoover S.p.A. produce diversi modelli di aspirapolvere destinati al largo consumo. La direzione intende valutare la convenienza economica della linea che produce il modello A, considerando anche gli accessori costituiti dai sacchetti (prodotto B) e dai componenti per la pulizia dei tappeti (prodotto C). In base ai dati espressi in euro sotto riportati e al mix di fatturato rilevato nell'ultimo semestre, determinare la quantità di pareggio per i prodotti A, B, C.

valori/prodotti	A	B	C
Prezzo	40,00	9,00	10,00
Costo variabile unitario	15,00	3,00	4,00
Mix di fatturato	20%	50%	30%
Costi fissi comuni	638.000,00		

ESERCIZIO 3 ANALISI COSTI –VOLUMI-RISULTATI

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

L'ufficio marketing della SHALL S.p.A. sta valutando l'opportunità di ridurre il prezzo di vendita di un proprio prodotto, la calcolatrice scientifica programmabile digitale DIG-80121, dagli attuali 25,00 € a 21,60 €. Attualmente la contabilità analitica evidenzia i seguenti dati di costo unitario calcolati in riferimento ad un livello di produzione di 50.000 unità (riferite al primo semestre). I costi di produzione per unità di prodotto sono i seguenti:

Materiali diretti	2,30
Manodopera diretta(MOD)	3,10
Costi indiretti di produzione(quota variabile)	4,30
Costi indiretti di produzione(quota fissa)	1,30

I costi unitari di distribuzione e marketing sono:

Quota costi variabili	2,30
Quota costi fissi	3,90

Determinare:

1. il margine di sicurezza espresso in volumi di output, calcolato sulla base dell'attuale struttura dei costi e delle vendite;
2. l'effetto sul reddito operativo di un aumento del 10% delle vendite, come previsto da ricerche di mercato realizzate dall'ufficio marketing, a seguito della riduzione del prezzo di vendita dagli attuali 25,00 € a 21,60 €;
3. il prezzo di vendita applicabile per unità di prodotto, qualora si accettasse l'ordine di una commessa di ulteriori 5.000 unità in presenza di capacità produttiva disponibile. In questo caso si faccia riferimento alle condizioni iniziali di costo, ad eccezione di un costo aggiuntivo di consegna di 0,75 € per unità, dell'azzeramento dei costi variabili di distribuzione e marketing e del sostenimento di soli 4.000,00 € per la stipula del contratto;
4. il prezzo massimo che l'azienda è disposta a pagare ad un fornitore in grado di produrre e consegnare direttamente alla clientela tutte le 50.000 calcolatrici scientifiche. La realizzazione di questa scelta determina l'eliminazione di tutti i costi di produzione variabili, la riduzione dei costi di produzione fissi per il 60% nonché dei costi di distribuzione e marketing variabili per il 25%.

ESERCIZIO 4 (SCELTA TRA ALTERNATIVE + BEP)

La Holiday SPA è una società di noleggio Camper.

L'intensità di utilizzo dei mezzi rende necessarie frequenti manutenzioni e verifiche periodiche delle condizioni dei veicoli. L'azienda dispone di personale che si occupa di piccole manutenzioni e sistemazioni e sta valutando la possibilità di svolgere in proprio anche i cosiddetti "tagliandi", fino ad ora affidati ad un'officina esterna.

Se la Holiday SPA decidesse di svolgere in proprio l'attività potrebbe utilizzare uno spazio già esistente e finora inutilizzato (affitto annuo 6.000 euro) e potrebbe impiegare due dei suoi dipendenti già assunti (costo totale 20.000 euro).

Dovrebbe sostenere i seguenti costi aggiuntivi:

- assunzione di un altro dipendente a tempo indeterminato (costo annuo 12.000 euro)
- materiale di consumo, ricambi etc. per il tagliando (27 euro a tagliando)
- acquisto di attrezzature per 5.000 euro (ammto in 10 anni quote costanti)

i costi concordati dalla Holiday SPA con la società di servizi ammontano a 100 euro a tagliando

Dopo aver evidenziato e distinto i costi irrilevanti da quelli rilevanti per il giudizio di convenienza, si proceda a determinare:

1. il numero di tagliandi annui che rende più conveniente il ricorso all'officina esterna;
2. il numero di tagliandi annui che rende più conveniente il ricorso all'officina esterna qualora la Holiday SPA fornisca i materiali di consumo (27 euro a tagliando) e paghi 60 euro all'officina (i dati per l'attività in proprio non si modificano);
3. rappresentare graficamente i risultati ottenuti nei due punti precedenti (in due grafici separati) e commentare i dati con riferimento alle diverse ipotesi