

I COSTI CONGIUNTI

COSTI COMUNI E COSTI CONGIUNTI

I COSTI COMUNI RIGUARDANO FATTORI UTILIZZATI, NEL TEMPO E NELLO SPAZIO, PER DIVERSE PRODUZIONI.

I COSTI CONGIUNTI RIGUARDANO PRODOTTI CHE CONDIVIDONO UNA O PIU' FASI DEL PROCESSO PRODUTTIVO. (SONO UN CASO PARTICOLARE DI COMUNANZA DI COSTI)

COSTI CONGIUNTI : VINCOLI TECNICI

VINCOLI TECNICI

**NON E' POSSIBILE OTTENERE UN PRODOTTO
SENZA CONTEMPORANEAMENTE PRODURRE UN
ALTRO**

ES. PRODUZIONE DI LATTE E DI PANNA

**ES. PRODUZIONE DELLE DIVERSE FARINE DI
FRUMENTO**

COSTI CONGIUNTI : VINCOLI ECONOMICI

VINCOLI ECONOMICI

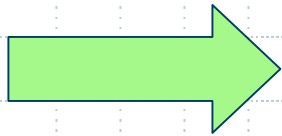
VI E' CONVENIENZA ECONOMICA A SVOLGERE ALCUNE FASI COMUNI PER GIUNGERE A PRODOTTI DIVERSI, ANCHE SE SAREBBE TECNICAMENTE FATTIBILE SVOLGERE LE PRODUZIONI SEPARATAMENTE

ES. IMPIANTI DI COGENERAZIONE DI ENERGIA LETTRICA E ACQUA CALDA

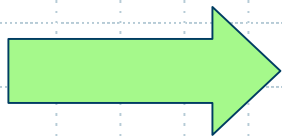
PRODOTTI CONGIUNTI

SONO I PRODOTTI CHE SONO REALIZZATI DA UN INPUT COMUNE

CONDIZIONI :

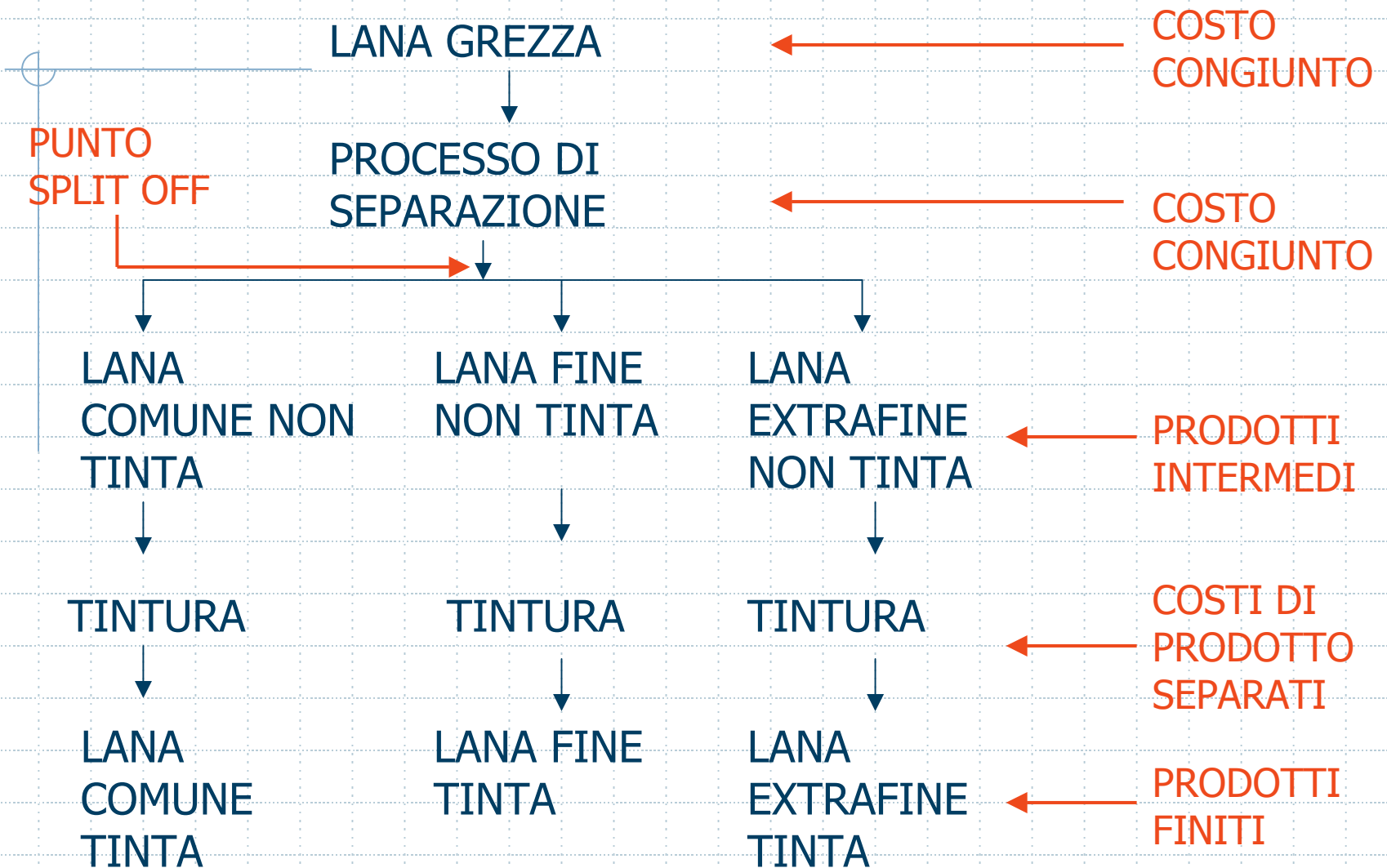


LA PRODUZIONE AVVIENE ALMENO IN PARTE CON IL MEDESIMO PROCESSO.



POSSIBILITA' DI IDENTIFICARE E DISTINGUERE I DIVERSI PRODOTTI E UN MERCATO DI RIFERIMENTO (DIFFERENZA CON LA CONGIUNZIONE DI RICAVO)

PUNTO DI SPLIT OFF



ALLOCAZIONE DEI COSTI CONGIUNTI

L'ALLOCAZIONE DEI COSTI CONGIUNTI E' UTILE NEI SEGUENTI CASI:

- valutazione redditività dei clienti
- determinazione del costo del prodotto congiunto quando il prezzo di vendita si ottiene attraverso un ricarico del costo pieno di produzione
- valutazione prestazioni manageriali
- valutazione rimanenze d'esercizio (se la norma prevede l'uso del valore netto di realizzo)

ALLOCAZIONE DEI COSTI CONGIUNTI

L'ALLOCAZIONE DEI COSTI CONGIUNTI NON E' UTILE NEI SEGUENTI CASI:

- valutazione redditività prodotto
- valutazione della convenienza a continuare il processo produttivo oltre il punto di split off
- valutazione della convenienza ad accettare un ordine di prodotti congiunti
- valutazione di make or buy

CASO ALFA CHIMICA

Materia prima e costi accessori

Costi trasformazione

COSTI CONGIUNTI

Prodotto A

Prodotto B

Prodotto C

Lavorazione
A

Lavorazione
B

Lavorazione
C

COSTI DI
PRODOTTO
SEPARATI

Prodotto finito
A

Prodotto finito
B

Prodotto finito
C

PRODOTTI
FINITI

CASO ALFA CHIMICA (COSTI CONGIUNTI)

La società Alfa, operante nel settore chimico ha sostenuto i seguenti costi e ottenuto i prodotti A, B, C, vendute ai prezzi indicati in tabella:

Costi di produzione:

Costo materia prima per tutti i prodotti	400
--	-----

Costi accessori acquisto materia prima	100
--	-----

Costi trasformazione complessivi	900
----------------------------------	-----

Totale costi di produzione	1.400
----------------------------	-------

CASO ALFA CHIMICA (COSTI DI PRODOTTO SEPARATI)



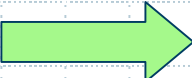
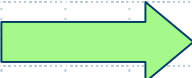
Prodotti	Costi specifici dopo il punto split off (Lavorazione e vendita)
A	1.550
B	150
C	50
Totale	1700

CASO ALFA CHIMICA (RICAVI DI VENDITA)

Prodotti	Quantità vendute (KG)	Ricavo unitario (prezzo €)	Ricavo totale
A prodotto principale	5.000	0,5	2.500
B Prodotto second.	3.000	0,3	900
C Prodotto second.	1.000	0,1	100
Totale	9.000		3.500

METODI DI ALLOCAZIONE DEI COSTI CONGIUNTI

METODI BASATI SU:

-  PRODOTTO PRINCIPALE E SECONDARIO
-  QUANTITA' PRODOTTE
-  VALORE DI REALIZZO NEL PUNTO DI SPLIT OFF
-  VALORE DI REALIZZO DOPO IL PUNTO DI SPLIT OFF

METODO BASATO SU PRODOTTO PRINCIPALE E SECONDARIO

1. Attribuzione di tutti i costi al prodotto principale

Ricavi prodotto A 2.500

Costi prodotto A 1.400

Margine 1.100

METODO BASATO SU PRODOTTO PRINCIPALE E SECONDARIO

2. Attribuzione ai prodotti secondari del valore di realizzo

Costo produzione	1.400
Costo prodotto B	(900)
Costo prodotto C	(100)

Costo prodotto A	400
Ricavi prodotto A	2.500
Costi prodotto A	400

Margine	2.100
---------	-------

METODO BASATO SULLE QUANTITA' PRODOTTE

Determinazione coefficiente

$$\frac{\text{Costi complessivi}}{\text{Quantità complessive}} = \frac{1.400}{9.000} = 0,1556$$

METODO BASATO SULLE QUANTITA' PRODOTTE

PRODOTTO	QUANTITA'	RICAVO	COSTI ALLOCATI	% COSTI SU TOT.	MARGINE	MARGINE/RICAVI
A	5.000	2.500	777,78	55,56%	1.722,22	68,89%
B	3.000	900	466,67	33,33%	433,33	48,15%
C	1.000	100	155,56	11,11%	- 55,56	-55,56%
TOTALE	9.000	3.500	1.400,00		2.100,00	

Margine complessivo $3.500 - 1.400 = 2.100$

Margine percentuale $2.100 / 3.500 \times 100 = 60\%$

METODO BASATO SUL VALORE DI REALIZZO NEL PUNTO DI SPLIT OFF

Determinazione coefficiente

$$\frac{\text{Costi complessivi}}{\text{Ricavi complessivi}} = \frac{1.400}{3.500} = 0,40$$

METODO BASATO SUL VALORE DI REALIZZO NEL PUNTO DI SPLIT OFF

PRODOTTO	RICAVO	COSTI ALLOCATI	% COSTI SU TOT.	MARGINE	MARGINE/RICAVI
A	2.500	1.000	71,43%	1.500	60%
B	900	360	25,71%	540	60%
C	100	40	2,86%	60	60%
TOTALE	3.500	1.400		2.100	

Margine complessivo $3.500 - 1.400 = 2.100$

Margine percentuale $2.100 / 3.500 \times 100 = 60\%$

METODO BASATO SUL VALORE DI REALIZZO DOPO IL PUNTO DI SPLIT OFF

Determinazione coefficiente

$$\frac{\text{Costi complessivi} \quad 1.400}{\text{Ricavi netto di costi specifici} \quad 1.800} = \frac{1.400}{1.800} = 0,7778$$

METODO BASATO SUL VALORE DI REALIZZO DOPO IL PUNTO DI SPLIT OFF

1. Utilizzo dei ricavi al netto dei costi specifici

PRODOTTO	RICAVO	COSTI SPECIFICI	RIC-COSTI SPEC.	COSTI ALLOCATI	% COSTI SU TOT.	MARGINE	MARGINE/RICAVI
A	2.500	1.500	1.000	777,78	55,56%	222	8,89%
B	900	150	750	583,33	41,67%	167	18,52%
C	100	50	50	38,89	2,78%	11	11,11%
TOTALE	3.500	1.700	1.800	1400,00		400	

Margine complessivo $3.500 - 1.400 - 1700 = 400$

Margine percentuale $400 / 3.500 \times 100 = 11,43\%$

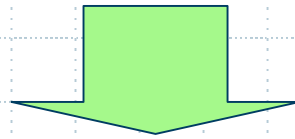
METODO BASATO SUL VALORE DI REALIZZO DOPO IL PUNTO DI SPLIT OFF

2. Utilizzo della percentuale di margine

PRODOTTO	RICAVO	COSTI SPECIFICI	MARGINE	COSTI ALLOCATI	% COSTI SU TOT.	MARGINE/RICAVI
A	2.500	1.500	285,71	714,29	51,02%	11,43%
B	900	150	102,86	647,14	46,22%	11,43%
C	100	50	11,43	38,57	0,03	11,43%
TOTALE	3.500	1.700	400	1400		

CONCLUSIONI

- I RISULTATI DANNO INFORMAZIONI DIVERSE
- TUTTI I METODI RIENTONO DI UNA FORTE SOGGETTIVITA'



1. TENERE PRESENTE "SE" E' OPPORTUNA L'ALLOCAZIONE
2. OCCORRE MOLTA CAUTELA NELLA SCELTA