

ESERCITAZIONE SU CD – CDC 2.16. - SOLUZIONE

Iniziamo con la localizzazione dei costi nei centri. Il costo del personale è calcolato moltiplicando il costo orario (30,00 €) per il numero di ore lavorate in ciascun reparto. Il costo del materiale di consumo (32.000,00 €) è invece allocato per 2.000 euro al magazzino e la restante parte (30.000 €) in parti uguali ai centri produttivi (7.500 €). Di seguito riportiamo il quadro analisi costi risultante dopo l'allocazione dei costi nei centri così come è indicato nel testo.

Quadro analisi dei costi (valori in migliaia di euro)

Centri di costo Voci di costo	Taglio	Fresatura	Tornitura	Montaggio	Magazzino	Collaudo	Totale
Costo personale	240	60	120	528	40	340	1.328
Mat. consumo	7,5	7,5	7,5	7,5	2		32
En. elettrica	12	12	30	6			60
Ammortamenti	20	150	132	30	35	12	379
Manutenzione	38	38	57	19	38		190
Tot. centri	317,5	267,5	346,5	590,5	115	352	1.989
Ribaltamento magazzino	21,77	32,65	24,31	36,28			
Ribaltamento Collaudo	88	88	88	88			
Totale Centri	427,27	388,15	458,81	714,78			

Ricordiamo inoltre che l'allocazione dei costi dell'energia (60.000,00) avviene in base alle percentuali riportate, ovvero: 50% tornitura, 20% taglio, 20% fresatura, 10% montaggio.

Il costo di manutenzione, invece, pari a 190.000,00 euro è ripartito: 20% taglio, 20% fresatura, 20% magazzino, 30% tornitura, 10% montaggio.

Il ribaltamento del centro magazzino avviene in base al numero dei prelievi.

Coefficiente di riparto Centro Magazzino:

$$115.000,00/317 = 362,77603$$

(costi del magazzino per prelievo)

$$362,77603 \times 60 = 21.766,56 \text{ quota al taglio}$$

$$362,77603 \times 90 = 32.649,84 \text{ quota alla fresatura}$$

$$362,77603 \times 67 = 24.305,99 \text{ quota alla tornitura}$$

$$362,77603 \times 100 = 36.277,60 \text{ quota al montaggio}$$

Il centro Collaudo è chiuso sui centri produttivi in parti uguali.

$$352.000,00/4 = 88.000,00$$

Per procedere all'imputazione dei costi dei centri finali alle commesse occorre prima determinare i coefficienti di centro, utilizzando le basi di riparto evidenziate nel testo (valori in euro):

Centri di costo	Taglio	Fresatura	Montaggio	Magazzino
Valore totale (dopo ribaltamento), in migliaia di euro	427.266,56	388.149,84	458.805,99	714.777,60
Base imputazione (riparto)	Ore uomo	Ore macchina	Ore macchina	Ore uomo
Valore totale base riparto	8.000	8.500	3.800	17.600
Coeff. di centro:	53.40832	45.66468706	120.7384184	40.61236364
Tot. costo centro/Valore base				

Il coefficiente di centro deve essere moltiplicato per i valori delle basi delle diverse commesse. Ad esempio, per il caso del "Taglio" avremo:

$$53.40832 \times 2.000 = 106.816,64 \text{ (commessa - AG1)}$$

$$53.40832 \times 1.500 = 80.112,48 \text{ (commessa - BG2)}$$

$$53.40832 \times 4.500 = 240.337,44 \text{ (commessa - CG3)}$$

Lo stesso procedimento sarà seguito per gli altri centri.

Costo industriale delle commesse

Commessa	AG1	BG2	CG3
<i>Voci di costo</i>			
Materie dirette di commessa	230.000,00	156.000,00	167.000,00
Taglio	106.816,64	80.112,48	240.337,44
Fresatura	146.127,00	114.161,72	127.861,12
Tornitura	96.590,73	241.476,84	120.738,42
Montaggio	107.216,64	178.694,40	428.866,56
Totale	686.751,01	770.445,44	1.084.803,54

Il costo industriale di commessa comprende, oltre ai costi per le materie dirette di commessa, i costi diretti ed indiretti di fabbricazione. Questi ultimi sono calcolati moltiplicando il coefficiente unitario di centro per il valore assunto dalla base di riparto relativa alla specifica commessa.

Spunti di riflessione.

- La commessa con costo industriale maggiore è la CG3. Da cosa dipende tale costo?
- Quali sono i costi diretti? E il costo della manodopera di commessa come è trattato? Quali commenti si possono fare a riguardo?
- La scelta delle basi di riparto, a vostro avviso, permette di rispettare il criterio causale?