|  |  |
| --- | --- |
| Prova Intermedia n.224 maggio 2022 | Contabilità Direzionale e Digitalizzazione Prof. STUARDI Alfonso |
| Nome e Cognome |  |

**Svolgere il seguente esercizio evidenziando tutti i calcoli eseguiti e commentando opportunamente i passaggi più importanti.**

BETA SPA è una PMI che produce cinque tipi di prodotti. I prodotti 1, 2 e 4 sono realizzati ciascuno in un reparto diverso. I prodotti 3a e 3b, invece, condividono lo stesso reparto produttivo.

Utilizzando le informazioni gestionali sottoelencate e, in particolare, considerando la localizzazione dei costi per attività, procedere al calcolo della redditività dei singoli prodotti ed il risultato economico netto totale utilizzando l’Activity-Based Costing, evidenziando le eventuali differenze di risultato con il Full Costing ed indicando quali prodotti risultano più complessi (considerare come costi diretti solo Materie Prime e MOD).

Rispondere alle seguenti domande utilizzando al massimo 20 righe per ciascuna risposta:

* Descrivere i metodi ABC e TDABC, evidenziando le principali differenze. Si descriva il significato della Time Equation, riportando anche un esempio.
* Si descriva cosa si intende per Activity-Based Management, evidenziando come gli indicatori di performance si differenziano dagli indicatori di risultato.
* Fornire definizione e caratteristiche del Target-Costing, evidenziando come si differenzia rispetto al Costo Standard e al Cost-Plus Pricing.
* Rappresentare graficamente il tipico andamento dei costi della qualità descrivendo come tali costi possono essere classificati.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Reparto 1** | **Reparto 2** | **Reparto 3** | **Reparto 4** |
| **Dati Tecnici** | **Prodotto 1** | **Prodotto 2** | **Prodotto 3a** | **Prodotto 3b** | **Prodotto 4** |
| Capacità Produttiva Disponibile (h/macchina)  | 5000 | 12000 | 21000 | 14000 |
| Tempi Unitari Produzione Standard (min/macchina) | 6 | 3 | 3 | 9 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Costi Variabili Unitari (Pezzo)** | **Prodotto 1** | **Prodotto 2** | **Prodotto 3a** | **Prodotto 3b** | **Prodotto 4** |
| Materie Prime (€) | 10 | 11 | 5 | 6 | 8 |
| MOD (€) | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 |
| Altri Costi Variabili di Produzione (€) | 0,5 | 1 | 0,25 | 0,35 | 1,25 |
| Provvigioni Commerciali (%) | 10 | 8 | 8 | 8 | 10 |
| Royalties (%) | 3 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| Trasporti su Acquisti (€) | 0,5 | 1 | 0,25 | 0,25 | 1 |
| Oneri Accessori su Acquisti (€) | 0,1 | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,2 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Costi Fissi Specifici di Reparto** | **Reparto 1** | **Reparto 2** | **Reparto 3** | **Reparto 4** |
| Eliminabili |  200.000,00 €  |  350.000,00 €  |  400.000,00 €  |  150.000,00 €  |
| Non Eliminabili |  300.000,00 €  |  300.000,00 €  |  800.000,00 €  |  400.000,00 €  |
| TOTALI |  500.000,00 €  |  650.000,00 €  |  1.200.000,00 €  |  550.000,00 €  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Prodotto 1** | **Prodotto 2** | **Prodotto 3a** | **Prodotto 3b** | **Prodotto 4** |
| Volumi di Vendita (pezzi) | 130000 | 250000 | 150000 | 175000 | 200000 |
| Prezzi Unitari di Vendita |  35,00 €  |  30,00 €  |  25,00 €  |  20,00 €  |  30,00 €  |

|  |
| --- |
| **Costi Fissi Comuni** |
| **Voce di Spesa** | **CdC Produzione** | **CdC Commerciale** | **CdC Servizi Generali** | **Totale** |
| Costi Specifici dei Reparti |  2.900.000,00 €  |   |   |  2.900.000,00 €  |
| Stipendi Impiegati |   |   |  750.000,00 €  |  750.000,00 €  |
| Direttore Operativo |  100.000,00 €  |   |   |  100.000,00 €  |
| Manodopera Indiretta |  250.000,00 €  |   |   |  250.000,00 €  |
| Accantonamento TFR |  50.000,00 €  |  5.000,00 €  |  20.000,00 €  |  75.000,00 €  |
| Manutenzioni |  90.000,00 €  |   |  20.000,00 €  |  110.000,00 €  |
| Direttore Commerciale |   |  100.000,00 €  |   |  100.000,00 €  |
| R&D |   |   |  450.000,00 €  |  450.000,00 €  |
| Costi Commerciali |   |  650.000,00 €  |   |  650.000,00 €  |
| ICT |   |   |  180.000,00 €  |  180.000,00 €  |
| Ammortamenti Diversi |   |   |  225.000,00 €  |  225.000,00 €  |
| Costi Marketing |   |  250.000,00 €  |   |  250.000,00 €  |
| Consulenze Tecniche |  25.000,00 €  |   |  100.000,00 €  |  125.000,00 €  |
| Altri Costi Generali |   |   |  850.000,00 €  |  850.000,00 €  |
| **Totale** |  **3.415.000,00 €**  |  **1.005.000,00 €**  |  **2.595.000,00 €**  |  **7.015.000,00 €**  |

|  |
| --- |
| **Basi di Riparto** |
| **CdC** | **Base** | **Valore** |
| Produzione | h/macchina | 79250 |
| Commerciale | Fatturato |  25.300.000,00 €  |
| Servizi Generali | MOD | 3.800.000,00 €  |

|  |
| --- |
| **Rapporti Reciproci** |
| **CdC** | **Tot. Ore Servizio** | **Vs Commerciale** | **Vs Servizi Generali** |
| Commerciale | 1000 |   | 300 |
| Servizi Generali | 2000 | 500 |   |

|  |
| --- |
| **Localizzazione costi per attività** |
| **Attività** | **Elementi di Costo** | **Euro** | **Cost Driver** |
| Programmazione della Produzione | Direttore Operativo |  100.000,00 €  | Ore Setup | 2500 |
| Manodopera Indiretta |  250.000,00 €  |
| Accantonamento TFR |  20.000,00 €  |
| Consulenze Tecniche |  20.000,00 €  |
| **Totale Programmazione della Produzione** |  **390.000,00 €**  |  |  |
| Fabbricazione | Costi variabili di produzione |  1.395.500,00 €  | Ore Macchina | 79250 |
| Costi fissi specifici reparti produttivi |  2.900.000,00 €  |
| Servizi alla Produzione |  2.900.000,00 €  |
| Accantonamento TFR |  30.000,00 €  |
| Consulenze Tecniche |  5.000,00 €  |
| **Totale Fabbricazione** |  **7.230.500,00 €**  |  |  |
| Manutenzione | Spese di Manutenzione |  110.000,00 €  | Ore Interventi | 550 |
| **Totale Manutenzione** |  **110.000,00 €**  |  |  |
| Innovazione | R&D |  450.000,00 €  | Numero Updates Prodotti | 300 |
| Accantonamento TFR |  2.750,00 €  |
| Stipendi Impiegati |  100.000,00 €  |
| Ammortamenti Diversi |  75.000,00 €  |
| Consulenze Tecniche |  25.000,00 €  |
| **Totale Innovazione** |  **652.750,00 €**  |  |  |
| Vendite | Direttore Commerciale |  100.000,00 €  | Numero Ordini | 19530 |
| Accantonamento TFR |  2.250,00 €  |
| Costi Commerciali |  650.000,00 €  |
| Costi Marketing |  250.000,00 €  |
| Costi Variabili di Vendita |  2.641.500,00 €  |
| Stipendi Impiegati |  50.000,00 €  |
| **Totale Vendite** |  **3.693.750,00 €**  |  |  |
| Servizi Digitali | ICT |  180.000,00 €  | Ore Tickets | 2450 |
| Ammortamenti Diversi |  50.000,00 €  |
| Stipendi Impiegati |  150.000,00 €  |
| Accantonamento TFR |  5.000,00 €  |
| Consulenze Tecniche |  25.000,00 €  |
| **Totale Logistica** |  **410.000,00 €**  |  |  |
| Servizi Amministrativi | Stipendi Impiegati |  450.000,00 €  | Numero Fatture Emesse | 11210 |
| Accantonamento TFR |  15.000,00 €  |
| Altri Costi Generali |  850.000,00 €  |
| Ammortamenti Diversi |  100.000,00 €  |
| Consulenze Tecniche |  50.000,00 €  |
| **Totale Servizi Amministrativi** |  **1.465.000,00 €**  |  |  |

|  |
| --- |
| **Cost Driver per Prodotto** |
| **Attività** | **Prodotto 1** | **Prodotto 2** | **Prodotto 3a** | **Prodotto 3b** | **Prodotto 4** | **Totali** |
| Ore Setup | 1250 | 500 | 130 | 120 | 500 | 2500 |
| Ore Macchina |  ? | ? | ? | ? | ? | 79250 |
| Ore Interventi | 150 | 125 | 75 | 75 | 125 | 550 |
| Numero Updates Prodotti | 125 | 90 | 35 | 0 | 50 | 300 |
| Numero Ordini | 8530 | 2500 | 2500 | 2000 | 4000 | 19530 |
| Ore Tickets | 1050 | 375 | 225 | 150 | 650 | 2450 |
| Numero Fatture Emesse | 4210 | 1550 | 1450 | 1150 | 2850 | 11210 |

|  |
| --- |
| **Risultato Full Costing per CDC** |
|   | **Prodotto 1** | **Prodotto 2** | **Prodotto 3a** | **Prodotto 3b** | **Prodotto 4** | **Totali** |
| **Ricavi** |   |
| Volumi di Vendita | 130000 | 250000 | 150000 | 175000 | 200000 |   |
| Prezzo Unitario di Vendita | 35,00 € | 30,00 € | 25,00 € | 20,00 € | 30,00 € |   |
| **Ricavi Totali** | **4.550.000,00 €** | **7.500.000,00 €** | **3.750.000,00 €** | **3.500.000,00 €** | **6.000.000,00 €** | **25.300.000,00 €** |
| **Costi Variabili** |   |
| Materie Prime (€) | 1.300.000,00 € | 2.750.000,00 € | 750.000,00 € | 1.050.000,00 € | 1.600.000,00 € | 7.450.000,00 € |
| MOD (€) | 650.000,00 € | 1.000.000,00 € | 450.000,00 € | 700.000,00 € | 1.000.000,00 € | 3.800.000,00 € |
| Altri Costi Variabili di Produzione (€) | 65.000,00 € | 250.000,00 € | 37.500,00 € | 61.250,00 € | 250.000,00 € | 663.750,00 € |
| Provvigioni Commerciali (€) | 455.000,00 € | 600.000,00 € | 300.000,00 € | 280.000,00 € | 600.000,00 € | 2.235.000,00 € |
| Royalties (€) | 136.500,00 € | 150.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 120.000,00 € | 406.500,00 € |
| Trasporti su Acquisti (€) | 65.000,00 € | 250.000,00 € | 37.500,00 € | 43.750,00 € | 200.000,00 € | 596.250,00 € |
| Oneri Accessori su Acquisti (€) | 13.000,00 € | 50.000,00 € | 15.000,00 € | 17.500,00 € | 40.000,00 € | 135.500,00 € |
| **Totale Costi Variabili** | **2.684.500,00 €** | **5.050.000,00 €** | **1.590.000,00 €** | **2.152.500,00 €** | **3.810.000,00 €** | **15.287.000,00 €** |
| **Primo Margine di Contribuzione** | **1.865.500,00 €** | **2.450.000,00 €** | **2.160.000,00 €** | **1.347.500,00 €** | **2.190.000,00 €** | **10.013.000,00 €** |
| **Costi Fissi Specifici** | **500.000,00 €** | **650.000,00 €** | **1.200.000,00 €** | **550.000,00 €** | **2.900.000,00 €** |
| Eliminabili | 200.000,00 € | 350.000,00 € | 400.000,00 € | 150.000,00 € | 1.100.000,00 € |
| Non Eliminabili | 300.000,00 € | 300.000,00 € | 800.000,00 € | 400.000,00 € | 1.800.000,00 € |
| **Secondo Margine di Contribuzione** | **1.365.500,00 €** | **1.800.000,00 €** | **1.560.000,00 €** | **747.500,00 €** | **1.640.000,00 €** | **7.113.000,00 €** |
| **Costi Fissi Comuni** | **1.190.514,00 €** | **1.541.056,68 €** | **798.784,14 €** | **1.718.450,80 €** | **1.766.194,38 €** | **7.015.000,00 €** |
| **Risultato Netto** | **174.986,00 €** | **258.943,32 €** | **761.215,86 €** | **-970.950,80 €** | **-126.194,38 €** | **98.000,00 €** |