

La direzione aziendale della Piras S.p.A. di Cagliari al 31/10/20.. analizza costi e risultati di tre modelli di prodotti le cui vendite sono così configurate:

- prodotto KA, pari a 2.000 unità, al prezzo unitario di € 470,00;
- prodotto KB, pari a 900 unità, al prezzo unitario di € 570,00;
- prodotto KC, pari a 500 unità, al prezzo unitario di € 700,00.

Le tre linee produttive richiedono il sostenimento dei seguenti costi:

Costi	Descrizione	Denominazione prodotti		
		KA	KB	KC
Variabili unitari	Materie prime	90,00	95,00	240,00
	Manodopera diretta	115,00	138,00	350,00
Variabili di produzione	Lavorazioni presso terzi	40.000,00	18.500,00	25.000,00
	Materie sussidiarie	9.000,00	5.000,00	5.200,00
Fissi specifici di produzione	Ammortamenti	40.000,00	30.000,00	18.000,00
	Attrezzaggi	9.500,00	10.500,00	7.000,00

Si sostengono inoltre costi fissi comuni e generali per € 180.000,00 complessivi, suddivisi in:

Manodopera indiretta	45.000,00
Altri costi di produzione	65.000,00
Costi di amministrazione	30.000,00
Costi di distribuzione	40.000,00

La direzione rileva un insoddisfacente rendimento del prodotto KC.

Sulla base dei dati ottenuti verifica e analizza i costi di produzione e i risultati economici delle tre linee.

- Utilizzando la contabilità a direct costing, determina il margine lordo e semilordo di contribuzione, il risultato economico; calcola il margine lordo unitario e l'indice di redditività di prodotto e individua

il prodotto più redditizio di cui eventualmente incrementare la produzione;

- Utilizzando la contabilità a full costing, determina il costo di produzione e il risultato lordo di ciascuna linea produttiva; confronta il prezzo con il costo industriale unitario e individua se vi sono produzioni da sopprimere. Ipotizza di ripartire i costi comuni e generali:

1) su base unica aziendale con il criterio di riparto in base al costo primo;

2) su base multipla aziendale con i seguenti criteri di riparto:

- per la manodopera indiretta e gli altri costi di produzione in base alla manodopera diretta;
- per i costi di amministrazione in base al costo primo;
- per i costi di distribuzione in base ai ricavi di vendita.

Confronta le tre produzioni per mezzo della rappresentazione grafica, evidenziando:

- ricavi di vendita e margini realizzati ottenuti con il metodo direct costing;
- prezzi, costi industriali e risultati economici unitari ottenuti con il metodo full costing.