**SOCIETA’ SOLE[[1]](#footnote-1)**

La società Sole correntemente vendeva tre prodotti nelle seguenti attività:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Prezzo di vendita | Costo variabile |
| Prodotto A | € 2,00 | € 1,80 |
| Prodotto B | € 2,20 | € 1,80 |
| Prodotto C | € 3,00 | € 2,45 |

I costi fissi di produzione ammontavano a € 95.000 ed erano imputati ai tre prodotti in base alle ore di mano d’opera diretta. Tuttavia, il vero “collo di bottiglia” era a livello ore macchina dato che i tre prodotti erano ottenuti con gli stessi impianti ed avevano tempi di trasformazione diversi.

I coefficienti di trasformazione dei tre prodotti erano i seguenti:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Ore di mano d’opera diretta per ottenere una unità di prodotto | Ore/macchina necessaria per ottenere una unità di prodotto |
| Prodotto A | 1 ora | 0,5 ora/macchina |
| Prodotto B | 1 ora | 1 ora/macchina |
| Prodotto C | 1 ora | 1,5 ora/macchina |

Per il prodotto A il prospetto dei ricavi e dei costi unitari (calcolati utilizzando come base le ore di mano d’opera diretta) offriva le seguenti informazioni:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Prezzo di vendita per unità | € 2,00 |
| Costi fissi variabili per unità | € 1,80 |
| Costi fissi per unità | € 0,316 |
| Tot. Costo pieno | € 2,116 |
| Risultato unitario di prod. | € (0,116) |

Sulla base di questo prospetto il Direttore Generale ritenne di prendere in considerazione la possibilità di eliminare il prodotto A e a tal fine convocò il Direttore Commerciale della Società. Egli fra l’altro era convinto che anche un aumento dei volumi di produzione dei tre articoli di altre 200.000 unità (passando quindi da 300.000 ore di M.O.D. a 500.000 ore di M.O.D.) non avrebbe modificato sostanzialmente la situazione costi-ricavi unitari del prodotto A.

Domande

1. È corretta quest’ultima convinzione del Direttore Generale della Società Sole?
2. Se voi foste il Direttore Commerciale che cosa consigliereste al Direttore Generale:

* Nel caso in cui non si possa utilizzare in modo alternativo la capacità produttiva resasi disponibile con l’eliminazione del prodotto A;
* Nel caso in cui tutta la capacità produttiva del prodotto A possa essere utilizzata per il prodotto B che in tal caso potrà essere venduto a € 2,10;

1. Cosa si dovrebbe fare per rendere il prodotto A desiderabile quanto il prodotto B?

1. Caso predisposto dal prof. Alberto Bubbio, 2000 S.D.A. Bocconi [↑](#footnote-ref-1)