
La gestione strategica dei costi dei processi: l'*Activity Based Costing*, la catena del valore e il vantaggio competitivo.

Concetti introduttivi

Prof. Domenico Nicolò

AA 2009/10

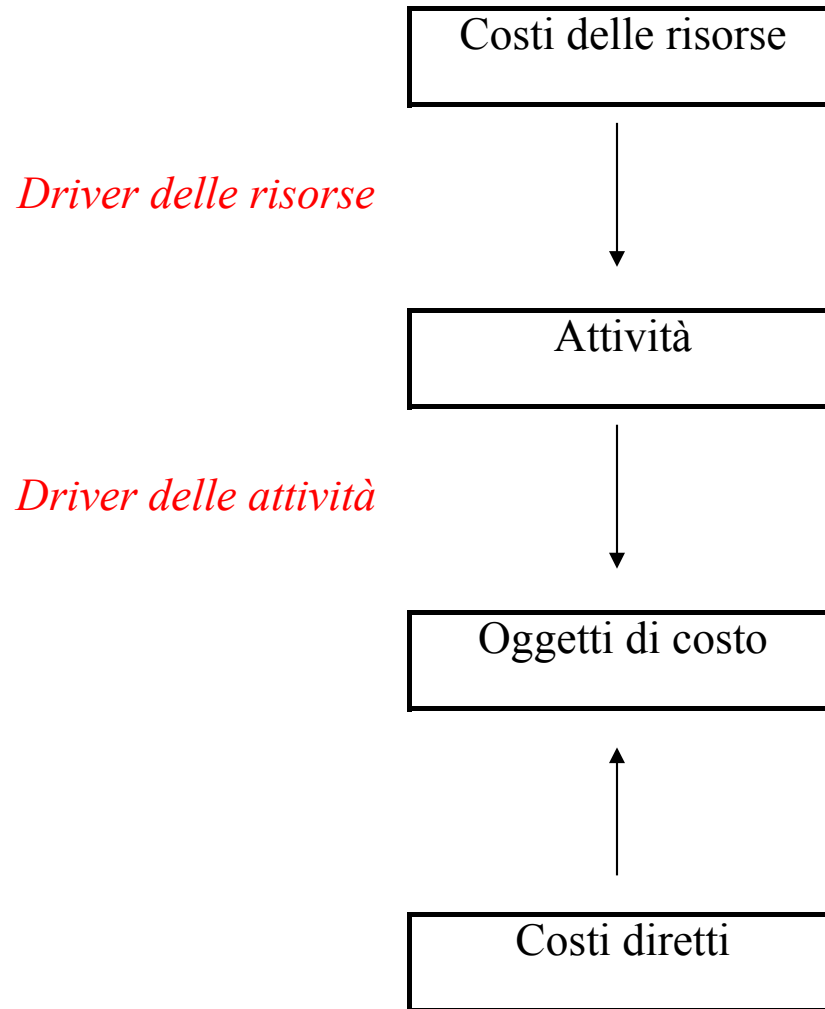
La catena del valore (M. Porter)



Il modello del valore: concetti introduttivi

- Attività indirette e vantaggio competitivo
- La problematica del **sovvenzionamento** incrociato e la distorsione del costo pieno di prodotto
- L'A.B.C. è soprattutto una **metodologia di gestione dei costi** (*Activity Based Management*) per la **reingegnerizzazione** dei processi (*Business Reengineering*)
- Si basa sull'idea che gli oggetti di costo (prodotti, servizi, commesse, ecc.) “consumino” attività e che queste ultime, a loro volta, assorbono risorse (costi elementari)
- Nella determinazione del costo si procede a due stadi:
 1. si individuano i fattori che esprimono l'assorbimento delle risorse per lo svolgimento delle attività (**Resource driver**) e sulla base di questi si attribuisce il costo delle risorse alle attività;
 2. si individuano i fattori che esprimono il consumo delle attività da parte degli oggetti di costo (**Activity driver**) e per questa via si attribuisce il costo delle attività ai prodotti/servizi.

Il modello a.b.c.



RISORSE

<i>risorse</i>	<i>costo totale</i>	<i>driver delle risorse</i>
stipendi	L. 50.000.000	numero di persone
fitti	L. 20.000.000	metri quadrati
computers	L. 30.000.000	ore di utilizzo
	L. 100.000.000	

ATTIVITÀ contabilità generale

gestione crediti/clienti		gestione debiti/fornitori	
<i>driver</i>	<i>costo</i>	<i>driver</i>	<i>costo</i>
6	L. 30.000.000	4	L. 20.000.000
70	L. 14.000.000	30	L. 6.000.000
2	L. 20.000.000	1	L. 10.000.000
	L. 64.000.000		L. 36.000.000
			L. 100.000.000

driver delle attività

numero di fatture emesse	8000	L.	8.000	costo unit.	
numero di pagamenti			4000	L.	9.000 costo unit.

Esempio di applicazione dell'a.b.c. per la determinazione del costo dell'attività di approvvigionamento e per l'attribuzione del costo di questa attività a due prodotti

RISORSE		<i>Driver risorse</i>	elaborazione ordini		invio ordini		ricevimento e stoccaggio merce		ispezione merce		contabilizz. acquisti		Tot.
				<i>costo</i>		<i>Costo</i>		<i>Costo</i>		<i>Costo</i>		<i>Costo</i>	
Stipendi	30.000	n. persone	4	10.000	1	2.500	4	10.000	2	5.000	1	2.500	12
Computer	5.000	% utilizzo	20	1.000	0	-	25	1.250	10	500	45%	2.250	100%
Fitti	15.000	Mq.	50	3.000	25	1.500	150	9.000	0	-	25	1.500	250
Totale	50.000			14.000		4.000		20.250		5.500		6.250	50.000

		elaborazione ordini		invio ordini		ricevimento e stoccaggio merce		ispezione merce		contabilizz. acquisti	
<i>Driver delle attività</i>		<i>Costo unit.</i>		<i>Costo unit.</i>		<i>Costo unit.</i>		<i>Costo unit.</i>		<i>Costo unit.</i>	
numero di ordini elaborati	3000	4,67									
numero di ordini inviati			2500	1,60							
numero pezzi immagazzinati					10000	2,03					
numero ispezioni							7500	0,73			
numero immissioni contabili									2500	2,50	

PRODOTTO "A"		PRODOTTO "B"		Totale
driver	Costo	driver	Costo	
2000	9.333,33	1000	4.666,67	14.000,00
1500	2.400,00	1000	1.600,00	4.000,00
2500	5.062,50	7500	15.187,50	20.250,00
1875	1.375,00	5625	4.125,00	5.500,00
1500	3.750,00	1000	2.500,00	6.250,00
	21.920,83		28.079,17	50.000,00

**ATTIVITÀ
gestione materiali**

RISORSE

<i>risorse</i>	<i>costo totale</i>	<i>driver risorse</i>
stipendi	€ 90.000.000	n. persone
fitti	€ 60.000.000	m.q.
	€ 150.000.000	

acquisto		ricevimento		ispezione		stoccaggio		contabilizzazione		TOTALE
<i>driver</i>	<i>costo</i>	<i>driver</i>	<i>costo</i>	<i>driver</i>	<i>costo</i>	<i>driver</i>	<i>costo</i>	<i>driver</i>	<i>costo</i>	
9	€ 27.000.000	9	€ 27.000.000	5	€ 15.000.000	1	€ 3.000.000	6	€ 18.000.000	30
0	€ -	0	€ -	0	€ -	90	€ 54.000.000	10	€ 6.000.000	100
	€ 27.000.000		€ 27.000.000		€ 15.000.000		€ 57.000.000		€ 24.000.000	€ 150.000.000
5000	€ 5.400	3000	€ 9.000	3000	€ 5.000	30000	€ 1.900	2500	€ 9.600	

driver delle attività

numero di ordini
numero bolle di carico
numero report di ispezione
numero pezzi immagazz.
numero di pagamenti

PRODOTTO "A"		PRODOTTO "B"	
<i>driver</i>	<i>costo</i>	<i>driver</i>	<i>costo</i>
4000	€ 21.600.000	1000	€ 5.400.000
2500	€ 22.500.000	500	€ 4.500.000
2500	€ 12.500.000	500	€ 2.500.000
20000	€ 38.000.000	10000	€ 19.000.000
1500	€ 14.400.000	1000	€ 9.600.000
	€ 109.000.000		€ 41.000.000
			€ 150.000.000