

## CASO RISAD S.P.A.

Un reparto della RISAD S.P.A. produce l'articolo standard "Y". Il costo standard dei materiali e della mano d'opera diretta è stato fissato nel seguente modo:

- Costo del materiale per 100 unità
  - ⇒ Materiali (acciaio) Kg. 1.500 a € 1/Kg.
  - ⇒ Guasti Kg. 15 a € 1/Kg.
  - ⇒ Sfridi Kg. 10 a € 1/Kg.
- Costo della mano d'opera diretta per 100 unità
  - ⇒ Mano d'opera necessaria Ore 4 a € 12,50/Ora
  - ⇒ Inattività Ore 1 a € 12,50/Ora

Durante il periodo in esame sono state fabbricate 40.000 unità al seguente costo effettivo:

- Materiali Kg. 615.000 a €1,20/Kg.
- Mano d'opera diretta Ore 2.100 a € 12,00/Ora

Il capo reparto è stato caricato dei seguenti scostamenti (differenza tra budget e consuntivo riferiti entrambi a 40.000 unità):

- Materiali
  - ⇒ Costo STD del materiale .....
  - ⇒ Costo consuntivo del materiale utilizzato .....
  - Scostamento .....
- Mano d'opera diretta
  - ⇒ Costo STD della MOD .....
  - ⇒ Costo consuntivo della MOD utilizzata .....
  - Scostamento .....

Il capo reparto ammette che le attività durante il periodo sono state leggermente al di sotto degli standard. Egli non è disposto, tuttavia, ad assumersi tutte le responsabilità. A sostegno della sua posizione egli porta le seguenti argomentazioni:

1. una buona parte del materiale utilizzato nel periodo era diversa dalle specifiche standard.  
La scarsità di materiale ha reso necessario l'acquisto di fogli di acciaio più larghi delle dimensioni STD e questo ha aumentato gli sfridi del 10%;
2. in seguito all'uscita di personale, sono stati utilizzati operai inesperti, presi da altri reparti e, come conseguenza, i guasti sono aumentati del 20%.

Il responsabile degli acquisti, dal canto suo, riconosce di aver ordinato fogli di acciaio con una dimensione superiore alle specifiche STD e di aver dovuto pagare un premio per assicurarsi il materiale di qualunque dimensione. Egli conviene che ciò può incidere per un maggior costo del 20%.

Convinto che le argomentazioni del capo reparto meritino considerazione, il Direttore dell'azienda Vi chiede di preparare un'analisi più dettagliata degli scostamenti.

Rispondere ai seguenti quesiti:

1. valutare criticamente la presentazione originale degli scostamenti dopo aver proceduto all'effettuazione dei relativi calcoli (completare gli spazi in bianco del precedente prospetto);
2. preparare un'analisi informativa più dettagliata degli scostamenti di materiale e degli scostamenti di mano d'opera diretta da sottoporre alla Direzione, spiegando a parte le possibili cause degli scostamenti stessi e le relative responsabilità.