

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA “LA SAPIENZA” A.A. 2022 – 2023  
CORSO DI ECONOMIA ED ORGANIZZAZIONE AZIENDALE**

# **PIANIFICAZIONE & CONTROLLO DI GESTIONE**

**Relatore: Prof. Dott. Fabrizio Pascucci**

**E-mail: [studio1971@yahoo.it](mailto:studio1971@yahoo.it)**

# Strumenti del Controllo di Gestione

**Abbiamo già visto...**

BUDGET

VARIANCE  
ANALYSIS

FORECAST

**Oggi cenni di...**

CONTABILITÀ GENERALE

**Ma ci concentreremo su ...**

CONTABILITÀ ANALITICA (Progettazione di un centro di costo – Tecnica ABC)

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA" - A.A. 2022 – 2023

ECONOMIA ED ORGANIZZAZIONE AZIENDALE



## Strumenti di CdG - Contabilità Generale

- Epoca di riferimento: passato
- Metodo di rilevazione: contabile (p.doppia)
- Obbligatoria
- Classificazione: per natura di costo/ricavo
- Informazione + precisa ma - tempestiva



# Strumenti di CdG - Contabilità Analitica o Industriale - 1

- Epoca di riferimento: passato e futuro
- Metodo di rilevazione: contabile o extra cont.
- Non obbligatoria
- Classificazione: per natura o per destinazione di costo/ricavo
- Informazione + tempestiva ma - precisa



## Strumenti di CdG – Contabilità Analitica o Industriale - 2

- ❑ La contabilità analitica, normalmente, si basa su una struttura di Centri di Costo finalizzata ad una determinazione attendibile del costo dei prodotti.
- ❑ Ruolo centrale nei Sistemi di CdG.
- ❑ Spesso definita contabilità «industriale».



## Strumenti del Controllo di Gestione 2

Tutti gli strumenti richiamati sono  
potenzialmente meno efficaci se non sono  
imperniati su un sistema informativo  
aziendale basato su applicativi informatici  
di tipo ERP (*Enterprise Resource Planning*)



# Articolazione dei Centri di Costo

L'articolazione del Piano dei Centri di Costo può essere distinta per strutture organizzative/funzionali e/o per centri di processo/attività:

- centri “produttivi”
- centri “di servizio o ausiliari”(es. hangar, magazzini, poli manutentivi)
- centri “organizzativi/funzionali”  
(acquisti, marketing, commerciale, staff)



# Progettazione di un Centro di Costo

## Società di Servizi di Autonoleggio - 1

In questo caso il CdC è un codice alfanumerico di 8 caratteri; deve fornire informazioni sintetiche e precise sui seguenti 3 parametri:

1. città dove si trova la stazione di autonoleggio (Milano, Roma, Venezia etc ) indicata dai primi 3 caratteri;



# Progettazione di un Centro di Costo

## Società di Servizi di Autonoleggio - 2

In questo caso il CdC è un codice alfanumerico di 8 caratteri; deve fornire informazioni sintetiche e precise sui seguenti 3 parametri:

2. tipo di stazione di autonoleggio (DownTown Location, Airport, Railway Station, etc ) indicata dagli ultimi 2 caratteri.



## Progettazione di un Centro di Costo Società di Servizi di Autonoleggio - 3

In questo caso il CdC è un codice alfanumerico di 8 caratteri; deve fornire informazioni sintetiche e precise sui seguenti 3 parametri:

3. RHQ e CMC sono Centri di Costo “speciali” che indicano rispettivamente il Regional Head Quarter ed il Car Maintenance Center.



# Progettazione di un Centro di Costo

## Società di Servizi di Autonoleggio - 4





# Progettazione di un Centro di Costo

## Società di Servizi di Autonoleggio - 5

Il Top Management - in questo caso – ha deciso di “monitorare” con il Conto Economico l’andamento dei ricavi e dei costi, sia a livello totale, sia a livello di singola unità produttiva.



## Progettazione di un Centro di Costo Società di Servizi di Autonoleggio - 6

Ha scelto come “driver” di costo per la  
ripartizione dei costi indiretti (Costi del Car  
Maintenance Center – CMC o del Regional  
Head Quarter - RHQ) l’unità di produzione  
aziendale (numero dei noleggi x stazione).



## Progettazione di un Centro di Costo Società di Trasporto Aereo - 1

In questo caso il centro di costo è un codice alfanumerico di 6 caratteri: deve fornire informazioni sintetiche e precise sui seguenti 5 parametri :

1. Codice Società del Gruppo Industriale indicato dai primi 2 caratteri.
2. Direzione aziendale (Es. Direzione Tecnica, Direzione Operazioni Volo etc) indicate dal terzo carattere.



## Progettazione di un Centro di Costo Società di Trasporto Aereo - 2

In questo caso il centro di costo è un codice alfanumerico di 6 caratteri: deve fornire informazioni sintetiche e precise sui seguenti 5 parametri :

3. Attività svolta (Es. Motore, Carrelli, Freni) indicata dal quarto carattere.
4. Attività “capitalizzabile” o non “capitalizzabile” indicata dal quinto carattere.



## Progettazione di un Centro di Costo Società di Trasporto Aereo - 3

In questo caso il centro di costo è un codice alfanumerico di 6 caratteri: deve fornire informazioni sintetiche e precise sui seguenti 5 parametri :

5. Il prodotto cui è “destinata” l’attività svolta indicato dal sesto carattere.





# Progettazione di un Centro di Costo

## Società di Trasporto Aereo - 4

NX 6000

Soc. AirBlue - Direzione Tecnica

NX 6511

Soc. AirBlue – Motore – Cap. - AM di tipo 1

NX 6312

Soc. AirBlue – Carrelli - Cap. - AM di tipo 2

NX 6211

Soc. AirBlue – Freni – Cap. – AM di tipo 1

NX 6622

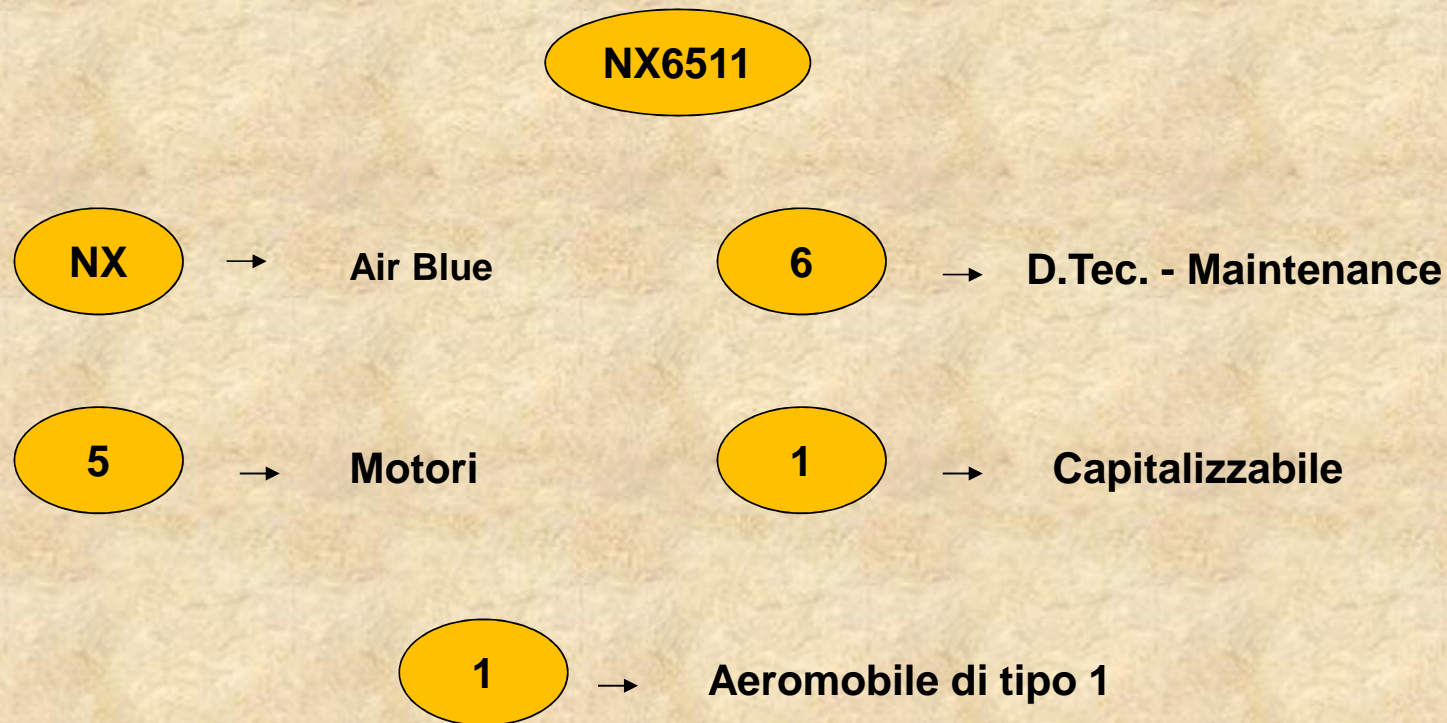
Soc. AirBlue - Materiali - Non Cap. - AM di tipo 2

NX 6100

Soc. AirBlue - Baia (Hangar)



## Progettazione di un Centro di Costo Società di Società di Trasporto Aereo - 5





# La tecnica ABC

## L'attribuzione dei costi indiretti - 1

La ripartizione dei costi indiretti tra i vari Centri di Costo fa sorgere l'esigenza di individuare un «driver» per la determinazione della combinazione di costo delle varie tipologie di prodotto, tenendo conto delle attività che si pongono in essere per l'ottenimento del prodotto stesso.





# La tecnica ABC

## L'attribuzione dei costi indiretti - 2

ABC (*Activity Based Costing*) mira  
alla determinazione delle attività che  
concorrono alla formazione del prodotto,  
individuando per queste attività una  
determinante di costo (driver)  
appropriata.