

ROLEX WATCH Ltd.

La *Rolex watch*. è un'azienda operante nel settore degli orologi di lusso. Nel mese di settembre del 2014, il dott. Ranfield, responsabile della funzione finanza e controllo di gestione (CFO) dello stabilimento di Ginevra, stava raccogliendo le informazioni necessarie per elaborare il budget relativo al 2015. Mentre leggeva le previsioni di vendita ricevute dal dott. Hunziker, responsabile della funzione commerciale, scuoteva la testa, in quanto suddette previsioni apparivano molto conservative. Al dott. Ranfield gli sorse subito il dubbio sulla reale capacità dell'azienda di raggiungere il punto di pareggio. Il Dott. Ranfield si accorse che il sistema di controllo di gestione non era in grado di generare con esattezza i dati necessari per valorizzare a costo pieno i tre principali prodotti.

Assieme alla direzione generale decise d'interpellare una società di consulenza specializzata nell'implementare la contabilità analitica secondo la logica dell'Activity Based Costing per farsi supportare nel determinare il costo pieno dei tre modelli sotto evidenziati nella tabella. A distanza di pochi giorni fu organizzato il primo incontro assieme ai consulenti di direzione per illustrare loro la struttura aziendale e le informazioni disponibili.

ANNO 2014	Exporer II	GMTmaster II	Submariner
Prezzo di vendita unitario (€.)	5.400,00	6.900,00	5.800,00
Volumi di vendita previsti (unità) :	27.600	43.000	42.400

Gli altri valori di costo raccolti dal Dott. Ranfield erano i seguenti:

	Exporer	GMT Master	Submariner	
Standard monetario materie prime (€/mt)	920	960	1.080	
Standard fisico materie prime (mt./unità)	3	2,9	2,3	
Standard monetario MOD (€/ora) l'attività produttiva	35,6	35,6	35,6	
DURATA DELLE ALTRE ATTIVITA' IN ORE				

Lavorazione metalli – taglio e stampaggio	1	1,5	2	
Asportazione truciolo – lav centro di lav	6	9	6	
Trattamento metalli	5	8	5	
Montaggio dei componenti meccanici	12	15,5	11	
Collaudo e controllo qualità	1	1	1	
Tot Standard fisico MOD (ore/unità)	25	35	25	
Ammortamenti mensili dei macchinari di produzione specifici di prodotto (€)	77.000	163.500	77.400	
Stipendio mensile della direzione della produzione (costo indiretto) in €				68.000

NB: i processi produttivi meccanici sono presenziati pertanto corrisponde la durata del ciclo con la durata della prestazione di mdo.

Nr lanci di prod.ne lotti annuali	1.450	1.670	1.980
Nr ordini raccolti annualmente	8.000	5.000	4.800
Nr fatture emesse annualmente	17.800		
Nr movimentazioni effettuate dal mag	9.000		

La struttura produttiva dello stabilimento Rolex è così composta:

AREA PRODUTTIVA

- a) Lavorazione metalli, ovvero il reparto di taglio, e stampaggio delle lamiere;
- b) Centri meccanici di lavorazione: il reparto composto da macchine utensili che effettuano le lavorazioni meccaniche, quali la lavorazione della cassa e delle maglie dei cinturini.
- c) Trattamento metalli: ovvero il reparto dove si esegue la rifinitura e la lucidatura del cinturino e delle casse degli orologi;
- d) il reparto montaggio: dove vengono assemblati gli orologi e le componenti meccaniche dello stesso;
- e) il reparto collaudo, ovvero dove sono testati e provati prima di essere consegnati.

AREA AMMINISTRATIVA

- a) ufficio clienti, ovvero dove vengono redatte le fatture di vendita e caricati gli ordini dei clienti;
- b) ufficio fornitori: ovvero dove vengono controllate e registrate le fatture di vendita ed inserite in contabilità analitica
- c) direzione finanza e controllo dove si seguono i report e l'analisi degli scostamenti

AREA COMMERCIALE

- a) ufficio marketing: che si occupa di pianificare le iniziative commerciali e le campagne pubblicitarie
- b) ufficio vendite: che si occupa di contattare i clienti e gestire l'attività commerciale diretta sui punti vendita;

AREA LOGISTICA

- a) gestione del magazzino delle materie prime e dei prodotti finiti
- b) gestione delle spedizioni e dei trasporti interni dei materiali.

I costi **mensili** della **struttura produttiva**, legati all'intero reparto sono i seguenti:

- a) Costi generali (affitto, riscaldamento, luce, raffrescamento) € 156.400
- b) Costi di manutenzione e pulizia macchinari (per tutte le macchine dedicate al processo produttivo) € 332.500
- c) Costi assicurativi e di certificazione del reparto € 11.450

I costi **mensili** legati **all'area amministrativa** sono i seguenti:

- a) costo del personale addetto agli acquisti € 195.000
- b) costo del personale addetto alla gestione della fatturazione e degli incassi €179.000
- c) costi generali di reparto (affitto, riscaldamento, luce, raffrescamento) €11.460

I costi **mensili** legati **all'area commerciale** sono i seguenti:

- a) costo del personale dedicato al MKT sono € 163.280
- b) costo del personale dedicato alle vendite € 267.900
- c) costi generali di reparto (affitto, riscaldamento, luce, raffrescamento) €26.000

I costi **mensili** legati **all'area logistica** sono:

- a) costo del personale addetto al magazzino e movimentazione delle scorte € 247.000

b) costo del personale addetto ai trasporti € 195.000

c) costi generali di reparto (affitto, riscaldamento, luce, raffrescamento) €28.460

In virtù delle seguenti informazioni di natura gestionale, si ripartiscano i costi indiretti sulle diverse linee di prodotto e quindi sui singoli prodotti realizzati (volumi di produzione), secondo i principi dell'Activity Based Costing.

NB. Il costo annuo del capo reparto va ripartito in base alle ore di mano d'opera diretta per linea di produzione rapportate sempre su base annua.

Ipotizzando di essere uno dei consulenti interpellati dalla direzione della Rolex Watch Ltd, si richiede di elaborare una presentazione relativamente al sistema di contabilità analitica che si ha intenzione d'implementare. In particolare si richiede di descrivere il procedimento e le attività lavorative che si rendono necessarie per avviare la contabilità analitica.