

# DIRECT AND FULL COSTING

Giovedì 16 dicembre 2021

Contabilità analitica



Oggetto di Costo



Vengono imputati dei ricavi (se ci sono) e dei costi



L'oggetto di costo fa riferimento a qualcosa che si vuole **misurare**.  
La misurazione è nella dimensione economica. Le misurazioni economiche possono riguardare la redditività (ricavi e costi); la marginalità; l'efficienza economica; (...).



Centro di Costo

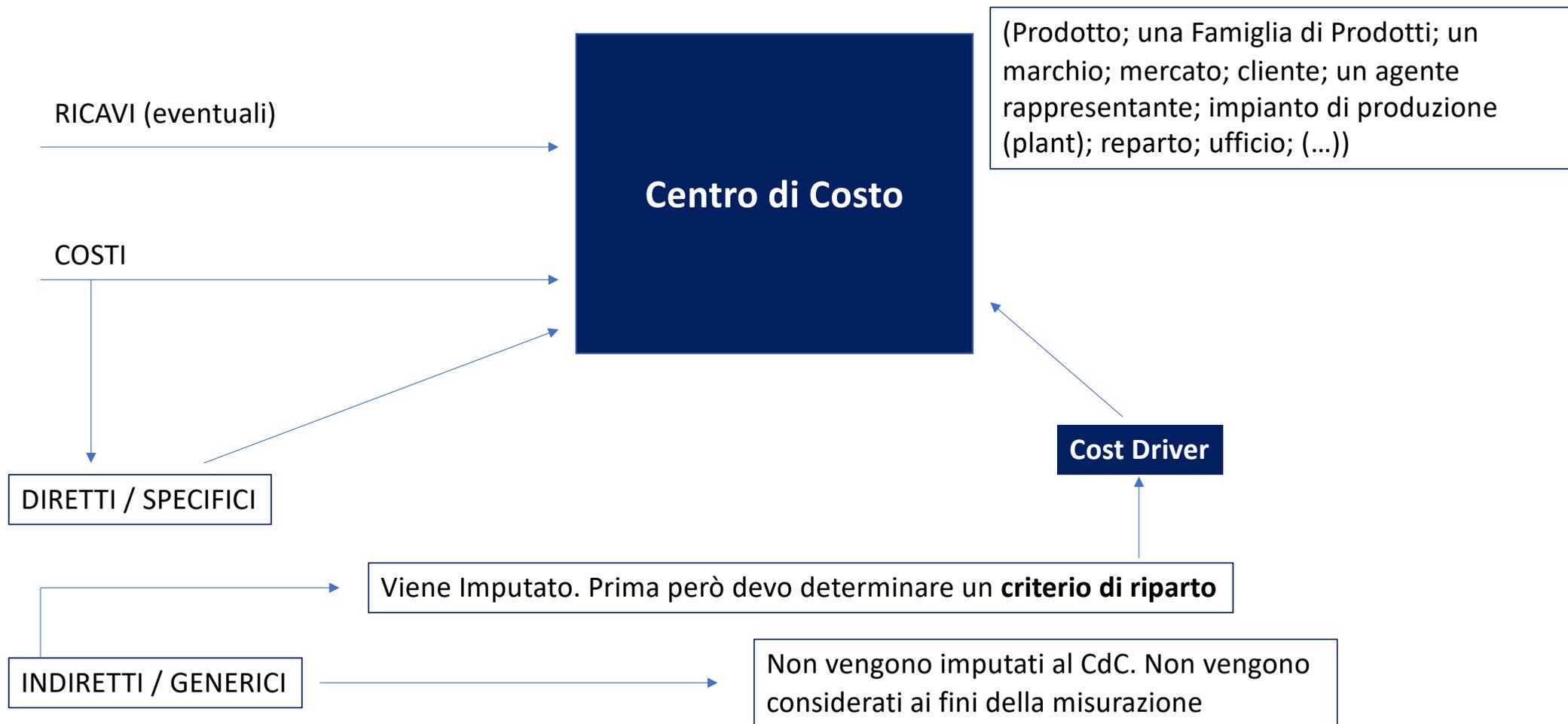
Centro di Responsabilità



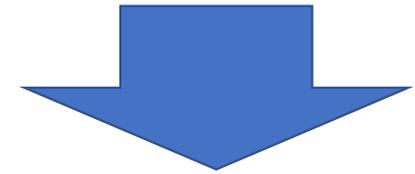
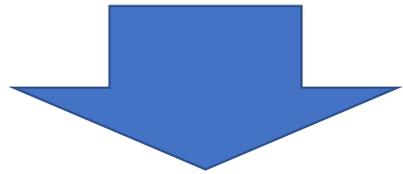
Un Aggregato Contabile



**I centri di responsabilità sono sempre centri di costo. Non è vero il viceversa**



# Configurazioni del Costo



RICAVI



COSTI DIRETTI



COSTI INDIRETTI



# DIRECT COSTING

RICAVI

(meno)

COSTI DIRETTI VARIABILI

(uguale)

MARGINE DI CONTRIBUZIONE DI PRIMO LIVELLO

(meno)

COSTI DIRETTI SPECIFICI

(uguale)

MARGINE DI CONTRIBUZIONE DI SECONDO LIVELLO

# FULL COSTING

RICAVI

(meno)

COSTI DIRETTI VARIABILI

(uguale)

MARGINE DI CONTRIBUZIONE DI PRIMO LIVELLO

(meno)

COSTI DIRETTI SPECIFICI

(uguale)

MARGINE DI CONTRIBUZIONE DI SECONDO LIVELLO

(meno)

COSTI INDIRETTI – COSTI FISSI – COSTI GENERALI

(uguale)



RISULTATO ECONOMICO

# DIFFERENZE TRA DC E FC

Il DIRECT COSTING considera solo i costi diretti e pertanto non arriva a misurare il risultato economico finale, ma si ferma al calcolo e alla misurazione del margine di contribuzione di I e/o di II livello.

Il DIRECT COSTING è meno completo però ha il vantaggio di essere **oggettivo**.

Il FULL COSTING considera tutti i costi diretti e indiretti pertanto arriva a misurare il risultato economico finale. Il FULL COSTING è più completo.

La completezza del FULL COSTING è controbilanciata da un limite: il FULL COSTING è **meno oggettivo** perché nella imputazione dei costi generali (fissi o indiretti) si deve definire il criterio di riparto individuando il o i cost driver. La scelta del o dei cost driver è soggettiva e attribuisce soggettività anche al risultato finale.

# CASO PRATICO

| <b>Italian Style</b>   |               |               |                |             |                |              |
|------------------------|---------------|---------------|----------------|-------------|----------------|--------------|
|                        | <b>Milano</b> | <b>Torino</b> | <b>Bologna</b> | <b>Roma</b> | <b>Catania</b> | <b>Capri</b> |
| <b>N. Rooms</b>        | 70            | 80            | 80             | 90          | 45             | 18           |
| <b>Occupation Rate</b> | 70,00%        | 55,00%        | 50,00%         | 81,00%      | 55,00%         | 85,00%       |
| <b>ADR</b>             | € 145,00      | € 110,00      | € 90,00        | € 160,00    | € 90,00        | € 280,00     |
| <b>Rack Rate</b>       | € 350,00      | € 280,00      | € 220,00       | € 400,00    | € 190,00       | € 500,00     |

| Italian Style               |              |              |              |              |              |              |                |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
|                             | Milano       | Torino       | Bologna      | Roma         | Catania      | Capri        | General        |
| Housekeeping                | € 120.000,00 | € 13.000,00  | € 95.000,00  | € 140.000,00 | € 80.000,00  | € 38.000,00  |                |
| Laundry                     | € 70.000,00  | € 75.000,00  | € 72.000,00  | € 90.000,00  | € 30.000,00  | € 15.000,00  |                |
| Hotel Employees             | € 420.000,00 | € 380.000,00 | € 350.000,00 | € 400.000,00 | € 200.000,00 | € 180.000,00 |                |
| Seasonal Employees          | € 80.000,00  | € 30.000,00  | € 0,00       | € 90.000,00  | € 20.000,00  | € 30.000,00  |                |
| Rent                        | € 388.998,75 | € 264.990,00 | € 210.960,00 | € 851.472,00 | € 146.346,75 | € 0,00       |                |
| F&B                         | € 110.000,00 | € 85.000,00  | € 90.000,00  | € 145.000,00 | € 55.000,00  | € 40.000,00  |                |
| Other Variable Costs        | € 300.000,00 | € 320.000,00 | € 250.000,00 | € 310.000,00 | € 190.000,00 | € 170.000,00 |                |
| Office Employees            |              |              |              |              |              |              | € 450.000,00   |
| Administration Costs        |              |              |              |              |              |              | € 400.000,00   |
| Marketing and communication | € 40.000,00  | € 0,00       | € 0,00       | € 60.000,00  | € 25.000,00  | € 20.000,00  | € 220.000,00   |
| Other Specific Fixed Costs  | € 50.000,00  | € 90.000,00  | € 70.000,00  | € 90.000,00  | € 60.000,00  | € 100.000,00 |                |
| General Costs               |              |              |              |              |              |              | € 1.500.000,00 |

TUTTI GLI ALBERGHI TRANNE CAPRI SONO APERTI 365 GG. CAPRI E' APERTA 245 GIORNI