



DIPARTIMENTO MANAGEMENT E DIRITTO

Corso di Laurea Magistrale in Economia e Management

Controllo di Gestione in Sanità

A.A. 2023/2024

ESERCIZIO sulla Contabilità per Centri di Costo

Gabriele Palozzi Ph.D

palozzi@economia.uniroma2.it

La contabilità per centri di costo

N.B. La contabilità per centri di costo:

- permette di imputare più correttamente i costi indiretti attraverso l'individuazione di raggruppamenti intermedi;
- fornisce informazioni utili ai responsabili dei centri nell'assunzione di decisioni relative al processo produttivo svolto e finalizzate al miglioramento dei risultati del centro;
- permette un controllo sui consumi delle risorse all'interno di ciascun centro e, quindi, la responsabilizzazione sull'impiego delle stesse.

RAPPRESENTA LA PIÙ CONGRUA METODOLOGIA DI COST ACCOUNTING, IN TERMINI DI INFORMAZIONE-COSTO DELL'INFORMAZIONE, PER DEFINIRE CON BUONA APPROSSIMAZIONE I RISULTATI DI PERIODO DEI CENTRI DI COSTO FINALI (REPARTI).

L'iter per la sua implementazione, è il seguente:

- a) suddivisione dell'azienda per centri di costo a cui imputare il consumo dei fattori di produzione;
- b) imputazione del costo relativo al consumo dei fattori ai centri di costo in cui gli stessi sono sostenuti;
- c) ribaltamento dei costi dei centri ausiliari e funzionali;
- d) imputazione ai prodotti dei costi diretti e dei costi imputati o ribaltati sui centri produttivi

La Clinica S. Giuseppe eroga servizi diagnostici radiologici ed ospita pazienti geriatrici lungodegenti.

Il controllo di gestione utilizza dati elaborati mensilmente secondo un “sistema a costi pieni” basato sui seguenti 6 centri di costo. Per il mese di Gennaio 2020 i dati raccolti sono quelli contenuti nelle tabelle seguenti:

	Funzionali		Ausiliari		Produttivi	
	Servizi Alberghieri	Amministrazione	Manutenzioni e CED	Radiologia	Medicina	Neurologia
Posti letto occupati					25	15
Tax occ. Media o/letto					75%	95%
Mq occupati	50	35	55	180	270	210
MEDICI				1	4	3
INFERMIERI/TECNICI				3	8	6
AMMINISTRATIVI/OPERAI	5	3	2			
TAC effettuate				120		
RMN effettuate				350		
RX effettuate				500		

Le voci di costo, il relativo ammontare ed criterio di attribuzione sono le seguenti:

COSTO		Ammontare (€)	DRIVER di attribuzione
Personale	TECNICI /INFERMIERI	34.000	Numero
	AMMINISTRATIVI/OPERAI	20.000	Numero
	MEDICI	36.000	Numero
Ammortamenti	Radiologia	25.000	Centro di costo
	Medicina	20.000	Centro di costo
	Neurologia	18.000	Centro di costo
	Manutenzioni e CED	1.500	Centro di costo
Utenze		10.000	mq
Catering esterno e Lavanderia		34.200	Centro di costo
Consumi e Farmaci	Radiologia	5.000	Centro di costo
	Medicina	10.000	Centro di costo
	Neurologia	12.500	Centro di costo
	Manutenzioni e CED	1.200	Centro di costo
Pulizie generali		15.000	mq
Pulizie reparti		12.000	n. Posti letto occupati

CRITERI di RIBALTAMENTO:

1. Il Centro Servizi Alberghieri viene ribaltato sui Centri Produttivi in base al numero di posti letti occupati nel mese.
2. I Centri Amministrazione e Manutenzione e CED vengono, rispettivamente, ribaltati in base al totale dei costi già allocati agli altri centri.
3. Il Centro Radiologia viene ribaltato per il 25% sui centri Produttivi, in base al numero di posti letto occupati in media nel mese.

Si determini:

1. il Costo pieno della degenza/giorno nei Reparti Produttivi
2. il costo pieno delle tre prestazioni erogate dalla Radiologia, considerando le seguenti informazioni:

Prestazione	Tempo medio (min.)
TAC	60
RMN	45
RX	15

3. Il Conto Economico «a costi ribaltati» dei centri Radiologia, Medicina e Neurologia, considerando:

	Radiologia	Medicina	Neurologia
Fatturato (Vs l' esterno)	62.000	153.000	168.000