



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

SOLUZIONE

1. Attribuzione dei costi direttamente attribuibili

i) calcolo il costo mensile del lavoro per singola categoria di lavoratore che sarà dato da:

$$\frac{\text{remnurazione mensile della categoria di lavorari}}{\text{numero di lavoratori apparteneti alla categoria}}$$

Es. Remunerazione mensile unitaria personale amministrativo: €20.000/(5+3+2)= 2000

		Servizi Alberghieri	Amministrazione	Manutenzioni e CED	Radiologia	Medicina	Neurologia
Personale	TECNICI /INFERMIERI	- €	- €	- €	6.000,0 €	16.000,0 €	12.000,0 €
	AMMINISTRATIVI/ OPERAI	10.000,0 €	6.000,0 €	4.000,0 €	- €	- €	- €
	MEDICI	- €	- €	- €	4.500,0 €	18.000,0 €	13.500,0 €
Ammortamenti	Radiologia	<div> <div>N. di lavoratori (amministrativi/operai) * remunerazione mensile = 2000*5</div> </div>			25.000,0 €		
	Medicina						
	Neurologia					20.000,0 €	
	Manutenzioni e CED			1.500,0 €			18.000,0 €

Dati!

II) Attribuisco:

- I costi delle utenze in base ai mq ($CA = \text{totale costi utenze} / \text{totale mq}$)
- I costi delle pulizie generali in base ai mq ($CA = \text{totale costi pulizie generali} / \text{totale mq}$)
- I costi delle pulizie di reparto in base ai posti letti occupati mensilmente ($CA = \text{totale costo pulizie di reparto} / \text{totale numero posti letto occupati mensilmente}$):

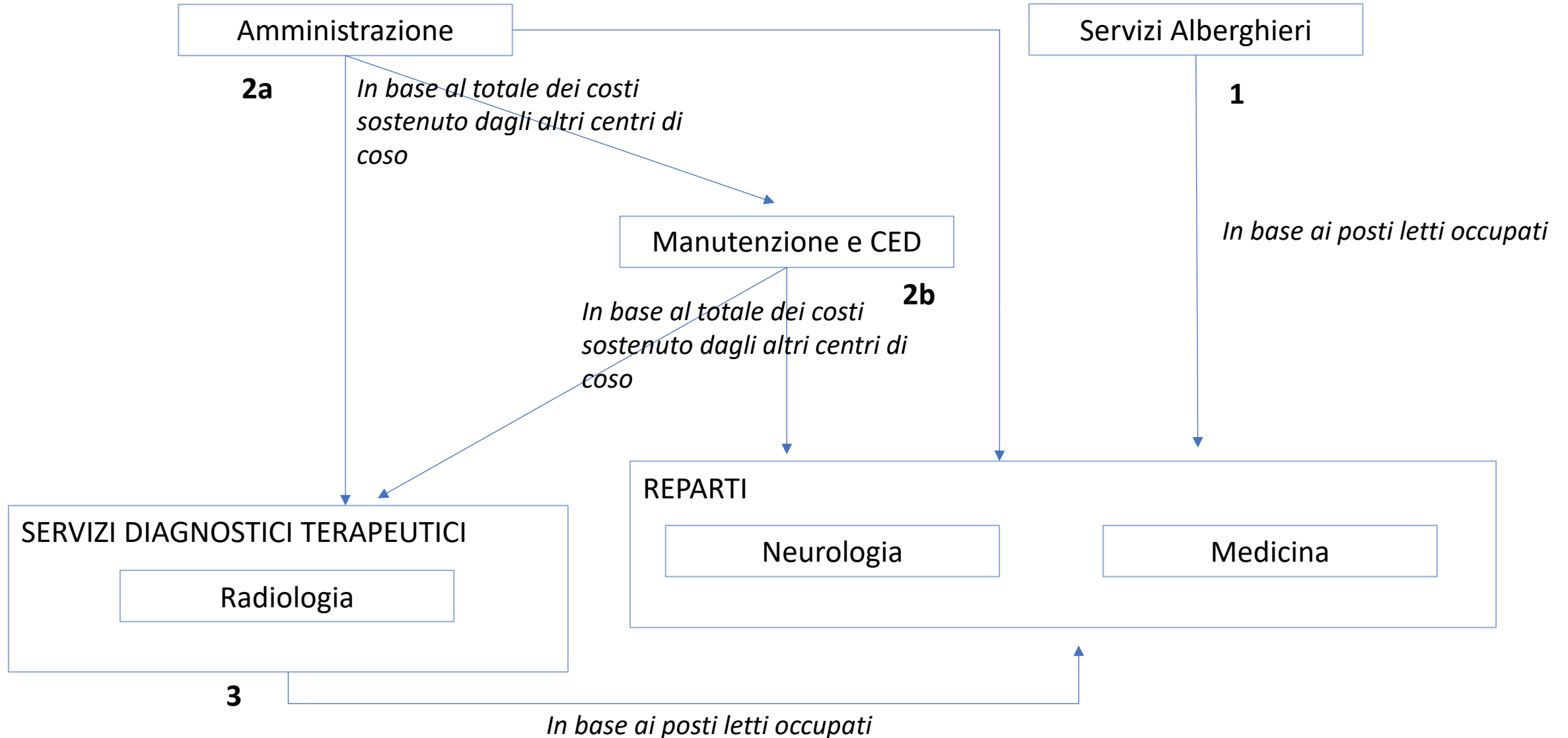
*Es. Numero di letti occupati ogni giorno nel reparto di medicina = n. posti letto * percentuale di occupazione = $25 * 75\% = 18,75$*

*Numero di posti occupati mensilmente = n. posti occupati al giorno * 30 = $18,75 * 30 = 562,5$*

II) Il totale dei centri costi:

		Servizi Alberghieri	Amministrazione	Manutenzioni e CED	Radiologia	Medicina	Neurologia
Personale	TECNICI /INFERMIERI	- €	- €	- €	6.000,0 €	16.000,0 €	12.000,0 €
	AMMINISTRATIVI/OPE RAI	10.000,0 €	6.000,0 €	4.000,0 €	- €	- €	- €
	MEDICI	- €	- €	- €	4.500,0 €	18.000,0 €	13.500,0 €
Ammortamenti	Radiologia				25.000,0 €		
	Medicina					20.000,0 €	
	Neurologia						18.000,0 €
	Manutenzioni e CED			1.500,0 €			
Utenze		625,0 €	437,5 €	687,5 €	2.250,0 €	3.375,0 €	2.625,0 €
Cucina, Mensa, Lavanderia		34.200,0 €					
Consumi e Farmaci	Radiologia				5.000,0 €		
	Medicina					10.000,0 €	
	Neurologia						12.500,0 €
	Manutenzioni e CED			1.200,0 €			
Pulizie generali		937,5 €	656,3 €	1.031,3 €	3.375,0 €	5.062,5 €	3.937,5 €
Pulizie reparti						6.818,2 €	5.181,8 €
		45.762,5 €	7.093,8 €	8.418,8 €	46.125,0 €	79.255,7 €	67.744,3 €

2. Ribaltamento dei centri di costo



2. Ribaltamento dei centri di costo

		Servizi Alberghieri	Amministrazione	Manutenzioni e CED	Radiologia	Medicina	Neurologia
		45.762,5 €	7.093,8 €	8.418,8 €	46.125,0 €	79.255,7 €	67.744,3 €
	Coefficiente Allocazione						
1) ribaltamento servizi alberghieri	46,2247	- 45.762,5 €				26.001,4 €	19.761,1 €
2) ribaltamento amm.ne	0,0352		- 7.093,8 €	296,3 €	1.623,5 €	2.789,6 €	2.384,4 €
2 bis) ribalmtamento manut e CED	0,0451			- 8.715,1 €	2.081,5 €	3.576,5 €	3.057,1 €
3) ribaltamento 25% Radiologia	12,5833				- 12.457,5 €	7.078,1 €	5.379,4 €
	<u>TOTALI</u>	- €	- €	- €	37.372,4 €	118.701,3 €	98.326,2 €

3. Risposte ai quesiti:

Risposta quesito n.1:

Il Costo pieno della degenza/giorno nei Reparti Produttivi è dato dal rapporto tra il costo del reparto e i giorni medi di degenza mensili:

- *Reparto di medicina : $\frac{118.701,31}{562,5} = 211,01 \text{ €}$*
- *Reparto di neurologia: $\frac{98.326,2}{427,5} = 230,01 \text{ €}$*

Risposta quesito n.2:

Per calcolare il costo di ogni singola prestazione effettuata dalla radiologia è necessario:

- I. Calcolare il tempo complessivo impiegato per le tre prestazioni;*
- II. Determinare il coefficiente di allocazione come rapporto tra il costo del centro di radiologia e il tempo impiegato*

Prestazione	NUMERO	Tempo medio (min.)	minuti	CA	COSTO MEDIO
TAC	120	60	7.200	1,64 €	<u>98,20 €</u>
RMN	350	45	15.750		<u>73,60€</u>
RX	500	15	7.500		<u>24,50 €</u>
TOTALE			30.450		

CONTO ECONOMICO

		RADIOLOGIA	MEDICINA	NEUROLOGIA
	RICAVI	62.000,00 €	153.000,00 €	168.000,00 €
	COSTI ATTRIBUITI:			
Personale	TECNICI /INFERMIERI	6.000,00 €	16.000,00 €	12.000,00 €
	AMMINISTRATIVI/OPERAI			
	MEDICI	4.500,00 €	18.000,00 €	13.500,00 €
Ammortamenti	Radiologia	25.000,00 €		
	Medicina		20.000,00 €	
	Neurologia			18.000,00 €
	Manutenzioni e CED			
Utenze		2.250,00 €	3.375,00 €	2.625,00 €
Cucina, Mensa, Lavanderia				
Consumi e Farmaci	Radiologia	5.000,00 €		
	Medicina		10.000,00 €	
	Neurologia			12.500,00 €
	Manutenzioni e CED			
Pulizie generali		3.375,00 €	5.062,50 €	3.937,50 €
Pulizie reparti			6.818,18 €	5.181,82 €
	COSTI RIBALTATI:			
	1) ribaltamento servizi alberghieri		26.001,42 €	19.761,08 €
	2) ribaltamento amministrazione	1.623,46 €	2.789,57 €	2.384,40 €
	2 bis) ribaltamento manutenzione e CED	2.081,46 €	3.576,54 €	3.057,07 €
	3) ribaltamento 25% Radiologia	- 12.457,48 €	7.078,11 €	5.379,37 €
	UTILE	24.627,55 €	34.298,68 €	69.673,77 €