

Bologna, 17.04.2018



*Il lavoro effettuato per determinare il costo della tariffa di un
dispositivo medico*

Gianfilippo Capriotti

Elina Valtonen

Punto di partenza & Sfida

Metodologie preesistenti nel settore

- Tariffario del DM 332/99 (prodotto realizzato da Officine Ortopediche Rizzoli/ Inail / Fioto nel 1996);
- Proposta di revisione del DM 332/99 (prodotto proposto da FIOTO nel 2009);
- Progetto ImEcAP (prodotto proposto da Fondazione Don Gnocchi 2007/2011).

La Sfida

Determinazione trasparente dei costi associati a singoli prodotti/prestazioni, fondati su presupposti oggettivi ed un metodo dimostrabile

Obiettivo ultimo

- **Obiettivo ultimo:** determinare i costi effettivi delle diverse prestazioni, in modo da accogliere tutte le componenti di costo e verificare se siano presenti eventuali componenti ridondanti o raggruppabili in modo diverso.

Obiettivo intermedio

Obiettivo intermedio: esaminare il peso della componente di **costo indiretta** rispetto all'attività caratteristica, all'interno delle realtà aziendali esaminate, quantificata come dettagliato di seguito **nella misura del 90%.**



Assunto iniziale

Il 90% era il coefficiente di ricarico medio rappresentativo nelle realtà aziendali oggetto di analisi di tutti i costi indiretti

Il sistema informativo aziendale

- Il complesso delle informazioni rilevate contabilmente e volte alla conoscenza di particolari scopi, costituisce il sistema contabile aziendale.
- Il sistema contabile può essere suddiviso in due sub sistemi:
 - 1) **Contabilità generale**
 - 2) **Contabilità direzionale: contabilità analitica & budget**

DETTAGLIO TARIFFE (Lire)

Calzatura ortopedica predisposta per plantare					
Riga	Materiale	UM	Quantità	Prezzo	Totale
1	Calzatura predis. Neuro	PA	1	85.700	85.700
Totale (A) - Materie prime e Componenti predisposti (A)					85.700
riga	Descrizione		ORE	Costo	Totale
1	Valutazione				
2	Progettazione		0,5	41.000	20.500
3	Stilizzazione e correzione		0,5	41.000	20.500
4	Costruzione e allienamento prov				
5	Prove :allineamento statico				
6	Prove: allienamento Dinamico		0,5	41.000	20.500
7	Finititura		0,4	41.000	16.400
Totale parziale			1,9		77.900
Totale costi diretti (C)					163.600
Ricarico spese generali (A+B)*90% - (D)			90%		147.240
Totale costo aziendale					310.840

CALZATURA ORTOPEDICA SU MISURA

riga	Descrizione	UM	Q.TA'	PREZZO	Totale
1	Scagliola	KG	3	160	480
2	Bende gessate	N	2	2.700	5.400
3	Maglia Tubolare	KG	0,04	9.000	360
4	Vitello pieno fiore	PQ	1,75	8.900	15.575
5	Fodera naturale	PQ	2,25	2.300	5.175
6	Suola con cambrione	N	1	1.100	1.100
7	Suola n-44-45	N	1	3.150	3.150
8	Tacco cuoio	N	1	773	773
9	Soprattacco grande	N	1	1.520	1.520
10	Frassame	KG	0,05	13.000	650
11	Finto sughero in lastra	KG	0,15	8.500	1.275
12	Minuterie varie	PZ	1	3.000	3.000
Totale costo materie prime (A)					38.458
riga	Descrizione		ORE	Costo	Totale
1	Valutazioni esigenze funzionali				
2	Progettazione, rilevamento misure		0,31	41.000	12.710
3	Stilizzazione e correzione		0,7	41.000	28.700
4	Costruzione e allineamento provvisorio		3,65	41.000	149.650
5	Prove . Allineamento statico		0,29	41.000	11.890
6	Prove . Allineamento dinamico				-
7	Finitura		1,14	41.000	46.740
Totale parziale			6,09		249.690
8	Redazione fascicolazione qualità prodotto		0,33	41.000	13.530
9	Addestramento, consegna		0,14	41.000	5.740
Totale fase di lavorazione (B)			6,56		268.960
Totale costi diretti (C)					307.418
Ricarico spese generali (A+B)*90% - (D)			90%		276.676
Totale costo aziendale					584.094

PROTESI TRANSTIBIALE TRADIZIONALE, DEFINITIVA, con invasatura ad appoggio totale, con cuffia in materiali

Riga	Materiale	UM	Quantità	Prezzo	Totale
1	BENDA GESSATA ELASTICA	PZ	4	8.690	34.760
2	SCAGLIOLA	Kg	5	160	800
3	SACCO A CONO PVA 70 X 27	N.	6	5.380	32.280
4	RESINA ACRILICA	Kg	0,7	39.450	27.615
5	ORTHOCRYL-SIEGELHARZ	PZ	0,006	168.710	1.012
6	MAGLIA TUBOLARE PERLON	Kg	0,46	62.000	28.520
7	NORA LUNASOFT SL ROSA DIM.8	LS	0,5	26.080	13.040
8	PIEDE SACH/U 10 C. DITA LP	PZ	1	92.000	92.000
9	ATTACCO PER PIEDE SACH UOMO	PZ	1	12.500	12.500
10	MALLEOLO PIEDE SACH UOMO	PZ	1	21.620	21.620
11	PEDILEN-SCHIUMA DURA 200	PZ	0,065	100.240	6.516
12	MINUTERIE VARIE 10	Pz	1	10.000	10.000
Totale (A) - Materie prime e Componenti predisposti (A)					280.663

riga	Descrizione	Tempo	Quantità	Costo Orario	Costo Totale
1	Valutazione esigenze funzionali, analisi di rischio di utilizzo in rapporto alla scelta dei componenti (2.3.6)	h	0	41.000	0
2	Progettazione, rilevamento misure modello negativo (2.3.7)	h	2,00	41.000	82.000
3	Stilizzazione e correzione modello positivo e/o grafici	h	2,00	41.000	82.000
4	Costruzione e allineamento provvisorio (2.3.10 - 2.3.11)	h	3,00	41.000	123.000
5	Prove: Allineamento statico (2.3.12)	h	1,00	41.000	41.000
6	Prove: Allineamento dinamico (paziente in movimento) (2.3.13)	h	3,00	41.000	123.000
7	Finitura (2.3.14)	h	5,00	41.000	205.000
Totale parziale			16		656.000
8	Redazione della fascicolazione tecnica in riferimento alla qualità del prodotto	h	0,67	41.000	27.470
9	Addestramento, consegna, e spiegazione corretto utilizzo (2.3.15)	h	2,00	41.000	82.000
Totale fase di lavorazione (B)			18,67		765.470
Totale costi diretti (C)					1.046.133
Ricarico spese generali (A+B)*90% - (D)			90%		941.520
Totale costo aziendale					1.987.652

COMPOSIZIONE % VOCI DI COSTO TARIFFE

	06.33.06.033	06.24.09.012	06.33.03.042
Acquisti	20	145	44
Servizi	139	395	40
Spese generali	143	486	76
	302	1.027	161

	06.33.06.033	06.24.09.012	06.33.03.042
Acquisti	7%	14%	28%
Servizi	46%	39%	25%
Spese generali	47%	47%	47%
	1	1	1

Confronto aziende vs tariffa

	2013	2014	2015
DIRETTI	66%	67%	67%
INDIRETTI 1 FASCIA	11%	11%	12%
INDIRETTI 2 FASCIA	23%	22%	21%
TOTALE	100%	100%	100%

	TARIFFA
DIRETTI	53%
INDIRETTI	47%
TOTALE	100%

COMPOSIZIONE % VOCI DI COSTO AZIENDA DEL SETTORE – analisi di aprile 2016

Gruppo	Incidenza rispetto ai costi	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
1	Totale costi acquisti produzione & Commerciali	44,0	44,0	44,0
2	Costi per personale addetto ortopedico	6,0	6,0	6,0
2	Costi per personale tecnico ortopedico	14,0	15,0	14,0
2	Consulenze tecniche legate attività (professionisti)	1,0	1,0	2,0
2	Lavorazioni presso officine terze	1,0	1,0	1,0
2	Costi per personale amministrativo accoglienza paziente (accettazione/reception)	6,5	6,5	6,7
2	Costi per personale amministrativo	3,0	3,0	3,4
2	Consulenze (commercialista/legale/notarile)	2,0	2,0	1,8
2	Totale costi personale	33,5	34,5	34,9
3	Utenze (luce, acqua, gas, telefonia)	1,5	1,5	1,6
4	Costi per servizi vari (mensa/ ristorazione/ pulizia / vigilanza / etc.)	3,0	3,0	3,0
5	Costi per smaltimento	1,0	1,0	1,0
6	Assicurazioni diverse	0,6	0,8	0,6
7	Spese formazione	1,0	0,5	0,8
8	Pubblicità/rappresentanza/Sponsorizzazioni	2,0	1,3	1,3
9	Oneri locazione immobili/ canoni di leasing immobiliare	4,5	4,0	3,5
	Totale altri costi gestione corrente	13,6	12,1	11,8
10	Totali ammortamenti	3,8	4,0	3,9
12	Oneri diversi di gestione	0,5	0,5	0,4
13	Oneri finanziari	1,0	1,5	1,5
14	Oneri straordinari	0,1	0,1	0,0
15	Imposte	3,5	3,3	3,5
	Totale altri costi	5,1	5,4	5,4
	Totale	100,0	100,0	100,0

Componenti

DIRETTI

- Personale & Consulenze dirette su attività;
- Acquisti materiale

INDIRETTI DIRETTIZZABILI SULLA PRODUZIONE (1)

- Personale correlato all'attività
- Spazi
- Ammortamenti

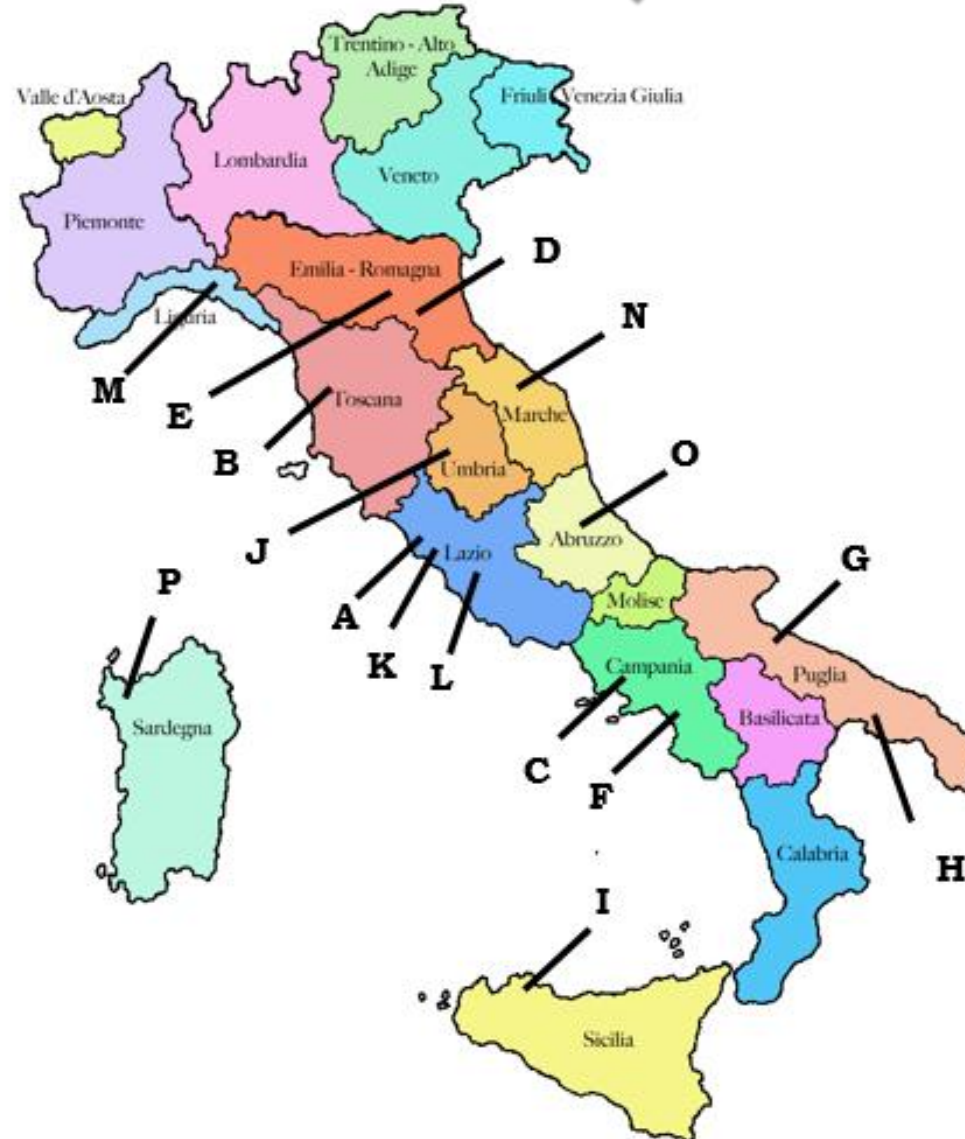
INDIRETTI COSTI COMUNI (2)

- Costi residui anche personale (tecniche ribaltamento)

? %

**REMUNERAZIONE
DEL RISCHIO**

Le aziende che hanno risposto (giugno 2016)



La tabella da compilare maggio/giugno 2016

Tipo	Descrizione	2013	2014	2015	CDC
1	Acquisti materie prime soggette a trasformazione per la produzione				
1	Acquisti prodotti finiti per la produzione				
1	Acquisti prodotti commerciali finalizzati direttamente alla vendita				
1	Totale costi acquisti				
2	Costi per personale addetto ortopedico (produzione)				
2	Costi per personale tecnico ortopedico (produzione)				
2	Costi per personale addetto ortopedico (collaudo e manutenzione)				
2	Costi per personale tecnico ortopedico (collaudo e manutenzione)				
2	Consulenze tecniche legate attività (professionisti) - produzione				
2	Consulenze tecniche legate attività (professionisti) - collaudo e manutenzione				
2	Lavorazioni presso officine terze				
2	Costo Magazzinieri				
2	Costi per personale amministrativo accoglienza paziente (accettazione/reception)				
2	Costi per personale commerciale dedicato alla promozione delle vendite alle strutture pubbliche e private				
2	Costi per personale dedicato alla vendita al dettaglio				
2	Costi per personale amministrativo				
2	Totale costi produzione				

Per quanto concerne la categoria 2) il driver di distribuzione dei costi tra i centri di costo sono le ore dedicate. Il costo da considerare è esclusivamente il costo azienda del personale.

....segue

Tipo	Descrizione	2013	2014	2015	CDC
3	Costo spazio mq dedicato officine				
3	Costo spazio mq dedicato magazzini				
3	Costo spazio mq dedicato ambulatori				
3	Costo spazio mq dedicato accettazione				
3	Costo spazio mq dedicato area commerciale				
3	Costo spazio mq dedicato amministrazione e spazi di segreteria				
3	Totale costo spazi goduti a qualsiasi titolo				
4	Autovetture ed Automezzi: costi per carburante- Manutenzioni- Leasing- Noleggi				
4	Ammortamenti autovetture/automezzi				
4	Ammortamenti attrezzature/impianti/beni diversi / macchine per ufficio elettroniche				
4	Leasing & Noleggio attrezzature/impianti/beni diversi / macchine per ufficio elettroniche				
4	Ammortamenti e leasing riferiti a beni non impiegati nel ciclo produttivo				
4	Ammortamenti immateriali				
4	Ammortamenti per spese migliorie beni di terzi				
4	Totali ammortamenti				

Per quanto concerne la categoria 3) il driver di distribuzione dei costi tra i centri di costo è il mq. Il costo degli spazi oltre al canone di affitto o di leasing (o ammortamento se di proprietà) deve comprendere anche il costo delle utenze (energia, acqua, gas) riferite al mq utilizzato.

....segue

Tipo	Descrizione	2013	2014	2015	CDC
5	Telefonia fissa e mobile				
6	Costi per servizi vari (mensa/ ristorazione/ pulizia / vigilanza / etc.)				
7	Costi per smaltimento				
8	Assicurazioni dedicate alla produzione				
8	Assicurazioni diverse				
9	Spese formazione				
10	Pubblicità/rappresentanza/Sponsorizzazioni				
11	Consulenze (commercialista/legale/notarile)				
12	Spese marchi & brevetti				
13	Oneri diversi di gestione				
14	Oneri finanziari				
15	Oneri straordinari				
16	Imposte				
	Totale				

Indagine

• Aziende
• Abruzzo
• Umbria
• Lazio
• Toscana
• Emilia Romagna
• Liguria
• Sardegna
• Sicilia

• Oggetto
• Componente diretta
• Componente indiretta
47%

Acquisti

Personale

Indiretti >>>>> Diretti

SPAZI (COSTO PIENO)

5 %

AMMORTAMENTI

5%

PERSONALE E CONSULENZE
DEDICATE ALLA PRODUZIONE

10%

Logica del costo pieno



Distribuzione dei costi fra le aziende

Descrizione	2013	2014	2015
Costo acquisti	45%	48%	49%
Costo personale	39%	37%	37%
Costo spazi goduti a qualsiasi titolo	7%	7%	7%
Ammortamenti	4%	4%	5%
Altri costi	5%	3%	2%
Totale	100%	100%	100%

Distribuzione dei costi fra le aziende

Descrizione	2013	2014	2015
Costo acquisti produzione	24%	28%	29%
Costo acquisti commerciale	21%	20%	20%
Costo personale dedicato	29%	27%	26%
Costo personale indiviso direttizzato	10%	10%	10%
Costo spazi goduti a qualsiasi titolo	7%	7%	7%
Ammortamenti	4%	4%	5%

Composizione diretta della tariffa

Descrizione	%
Costo acquisti produzione	26%
Costo personale dedicato	28%
Costo personale indiviso direttizzato	8%
Costo spazi goduti a qualsiasi titolo	5%
Ammortamenti	5%

Componente diretta della tariffa dal 53% ad oltre il 70%

Componenti tariffa obiettivo di medio termine prudenziale in un'ottica minima di incidenza dei costi diretti

Descrizione	%
Componente diretta	31%
Componente indiretta ma direzionata	33%
Componente forfait	36%

Senza considerare alcun margine aggiuntivo

OBIETTIVO A TENERE - A .B.C. !!!!



L'**Activity based Costing** (ABC) è la “filosofia” di cost accounting alla base del sistema di Contabilità Industriale che si vuole adottare. **Il sistema ABC segue la “Logica del Consumo”, secondo la quale le attività consumano le risorse ed i prodotti consumano le attività.**

Tale impostazione prevede che l’oggetto rispetto al quale si rilevano le informazioni relative ai costi siano prima le attività e poi i prodotti.

Elementi determinanti del modello sono i driver: **Resource Driver e Activity Driver.**

- ✓ i **Resource Driver** sono misure di prestazione di natura fisico – tecnica, in grado di esprimere il consumo delle risorse da parte delle attività;
- ✓ gli **Activity Driver** sono misure di output, in grado di attribuire il costo delle attività ai prodotti per i quali le attività stesse vengono svolte.

