

ANALYSE DES COÛTS PAR LA METHODE ABC (ACTIVITY BASING COSTING) D'UNE UNITE DE PREPARATION D'ANTICANCEREUX : EXPERIENCE DE L'INSTITUT CURIE

P. Blouin, S. Blondeel-Gomes, L. Escalup, M. Courbard
Service de Pharmacie, Hôpital Institut Curie, 26 rue d'Ulm 75005 Paris, France

INTRODUCTION

Une nouvelle Unité de Préparation d'AntiCancéreux UPAC est ouverte à l'Institut Curie depuis août 2008.

Du fait de la grande diversité des préparations d'anticancéreux, un coût de production spécifique ne pouvait être déterminé par la méthode de comptabilité analytique.

Une autre méthode semble adaptée à cette détermination : la méthode ABC. Elle repose sur le principe suivant, les produits consomment des activités qui elles-mêmes consomment des ressources et permet donc de déterminer le coût d'une préparation particulière.

OBJECTIFS

L'objectif de cette étude était de calculer à l'aide la méthode ABC, le coût pour chacune des préparations réalisées à l'Institut Curie en tenant compte des coûts du Principe Actif, du matériel, du personnel et de l'amortissement des équipements.

METHODE

L'ensemble des coûts est calculé rétrospectivement sur la période de septembre à décembre 2008 sur 8804 préparations.

Le coût complet de chaque préparation est réparti en considérant que le coût indirect était commun à l'ensemble des préparations et le coût direct était spécifique à chaque préparation.

Le but de cette répartition était de mettre en évidence des différences de coûts entre les préparations.

Le processus de fabrication est décomposé en 8 sous processus correspondant à 42 activités directes et 16 activités indirectes. Le coût de ces activités est déterminé à partir du temps dédié à chaque tâches (chronométrages) et au salaire du personnel impliqué.

Pour chaque préparation correspond une équation de temps qui permet de déterminé le coût en personnel.

	Coût direct	Coût indirect
Médicaments	Consommation théorique	Perte médicamenteuse
Fournitures	Consommation théorique	Consommation globale en fournitures Perte en fournitures
Équipement	Ø	Équipement
Personnel	Activités Directes (AD)	Activités Indirectes (AI)

Répartition entre les coûts directs et indirects

$$= \sum AI$$

Par exemple → AI 1
Réception de la commande médicament

Par exemple AD 35
Reconstituer un flacon de trastuzumab

$$+ AD (1+2+3+4+35) \times \text{nombre de flacon nécessaire}$$

Par exemple AD 21
Préparer une seringue entre 10mL et ≤ 20 mL

$$+ AD (14+21) \times \text{nombre de seringue nécessaire}$$

$$+ AD (5+6+7+42)$$

Par exemple AD 42
Sortir une préparation de l'isolateur

Exemple de l'équation de temps pour une poche de Trastuzumab

RESULTATS

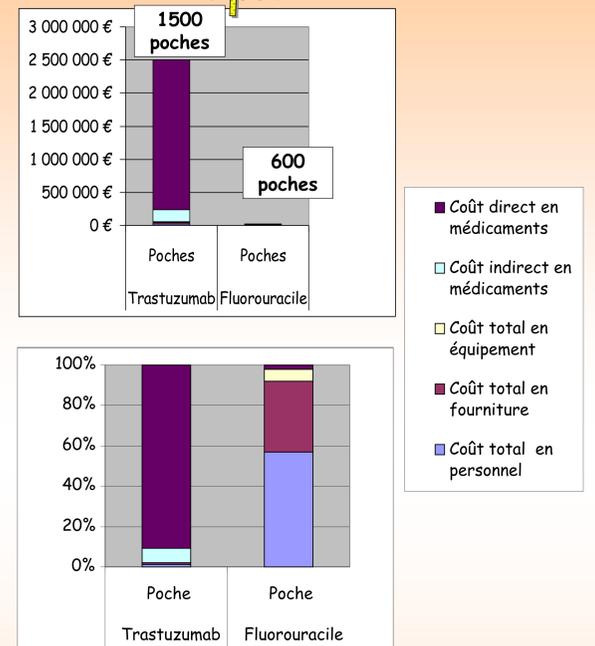
Les coûts moyens de fabrication s'étalent entre 30 euros et 2970 euros.

Seules les préparations concernant les 10 molécules les plus fabriquées figurent dans le tableau.

DCI	Présentation	Coût total en fourniture / préparation		Coût total en personnel / préparation		Coût total en médicament / préparation		Coût complet (€)
		(€)	%	(€)	%	(€)	%	
Bévacizumab	Poche	4,86	0,23	2,09	0,10	2148,00	99,68	2155,00
Carboplatine	Poche	4,45	18,54	2,74	11,42	17,00	70,83	24,00
Cyclophosphamide	Poche <1000mg	3,68	10,51	3,78	10,80	27,00	77,14	35,00
Cyclophosphamide	Poche >1000mg	4,12	17,91	4,92	21,39	14,00	60,87	23,00
Doxétaxel	Poche	8,11	0,60	3,29	0,24	1335,00	99,11	1347,00
Epirubicine	Seringue	7,55	7,40	2,06	2,02	92,00	90,20	102,00
Fluorouracile	Poche	2,66	53,20	1,73	34,60	1,00	20,00	5,00
Fluorouracile	Seringue	2,99	59,80	1,15	23,00	1,00	20,00	5,00
Fluorouracile	Infuseur 7 Jours	34,43	83,98	3,64	8,88	2,00	4,88	41,00
Fluorouracile	Infuseur 5 Jours	34,64	82,48	4,43	10,55	3,00	7,14	42,00
Fluorouracile	Infuseur 2 Jours	25,13	78,53	3,24	10,13	3,00	9,38	32,00
Gemcitabine	Poche	5,33	1,33	3,76	0,94	391,00	97,75	400,00
Paclitaxel	Poche dose hebdomadaire	4,34	7,89	1,51	2,75	49,00	89,09	55,00
Paclitaxel	Poche dose toute les 3 semaines	5,12	4,74	2,07	1,92	101,00	93,52	108,00
Trastuzumab	Poche	5,99	0,40	2,92	0,19	1490,00	99,40	1499,00
Vinorelbine	Poche	3,68	7,83	1,68	3,57	41,00	87,23	47,00

Coût par préparation et répartition entre les coûts totaux en fourniture, personnel et médicament

600 et 1500 poches sur 4 mois



Exemple de coût de fabrication par types de dépenses et leur répartition pour la fabrication des poches de Trastuzumab versus de Fluorouracile

Grande hétérogénéité des coûts de production

DISCUSSION - CONCLUSION

La grande majorité du coût de production est représenté par le coût en médicament pour les molécules onéreuses. Le coût des préparations de 5-fluorouracile est majoritairement lié au coût en fourniture (infuseurs) et en personnel pour cette molécule hors liste T2A.

La méthode ABC semble complexe à mettre en place dans le cadre du travail quotidien mais permet de renseigner avec précision les coûts de production, leur formation et de suivre économiquement les évolutions internes en terme d'organisation.