



PROCEDURA

18.3 Predisposizione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento

| Fase | Responsabile | Data | Firma |
|-----------------|--|------------|-------|
| Predisposizione | Dr. A.Bo (Direttore S.S. Controllo di Gestione) | 30/12/2016 | |
| Approvazione | Dr.ssa S.Martinetto (Direttore Amm.vo) | 30/12/2016 | |
| Revisione | Dr. A.Bo (Direttore ff S.C. Controllo di Gestione) | 09/12/2021 | |
| Approvazione | Dr. R.D'Angelo (Direttore Amm.vo) | 04/02/2022 | |

Scopo

Il documento definisce la procedure per il controllo e l'analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento

Modalità operative generali

- Mensilmente vengono controllati e consolidati nel datawarehouse aziendale:
 - il consumo dei beni con l'importazione degli scarichi di magazzino con valorizzazione a Prezzo Medio Ponderato (PMP);
 - il costo dei servizi dall'ambiente di Contabilità Generale con l'importazione delle scritture di ricezione;
 - la valorizzazione degli ammortamenti dall'ambiente dei Cespiti;
 - il costo del personale
- Sempre con cadenza mensile vengono altresì importati, controllati e consolidati i files con i dati analitici per centro di costo riguardanti:
 - Banca del Sangue
 - Pasti degenti
 - Pasti dipendenti



- Scatti telefonici
 - Manutenzione apparecchiature elettromedicali
 - Servizio di sterilizzazione esterno
 - Servizio di pulizia
 - Servizio di assistenza infermieristica da cooperative esterne
 - Trasporto interno pazienti
3. Si procede al calcolo, con conseguente addebito, del ribaltamento dei costi generali secondo parametri precedentemente individuati quali: giornate di degenza, metri cubi, metri quadri etc etc inserite in apposite tabelle da aggiornare secondo necessità.
 4. Si procede alla pubblicazione dei report per il mese consolidato
 5. Si avvisa la Direzione Strategica e i responsabili di Dipartimento e dei Centri di Responsabilità della disponibilità dei report pubblicati sul sistema di reportistica aziendale
 6. Si invia alla Direzione strategica, trimestralmente, una relazione riassuntiva per dipartimento comprensiva di grafici con analisi sull' andamento dell'attività (produzione, costi e margini)

Contenuto del report ed indicatori

Report “Monitoraggio Attività Dipartimento”

Il report *Monitoraggio Attività per Dipartimento*, presente sul portale aziendale, visualizza i dati di produzione e di costo del periodo selezionato (mese, trimestre, semestre) dell'anno corrente confrontato con l'analogo periodo dell'anno precedente sia in termini assoluti che percentuali; estraendoli per Dipartimenti se si richiede la Sede o per Cdr se si richiede il Dipartimento.

I dati vengono presentati inizialmente in un prospetto riassuntivo di confronto fra produzione, costi e margini, poi riportati più analiticamente.

I costi sono suddivisi nelle seguenti macro categorie:

- Costi del Personale
- Consumo Farmaci Totale suddividendolo in CO (Consumo Ospedaliero) e DD (Distribuzione diretta), evidenziando anche la parte rimborsata in File F.
- Consumo per dispositivi medici
- Consumo altri beni sanitari e non
- Utenze
- Altri Costi

Inoltre si procede alla valorizzazione degli scambi interni quali:

- Prestazioni interne



- Degenza Rianimazioni
- Degenza in DEA (in attesa di trasferimento in reparto)
- Costo degenza c/o altri reparti
- Costo interventi combinati
- Costo Interventi effettuati da altri CdR

Report “Scheda Costi per CdR”

Il report visualizza per il centro di responsabilità selezionato e per il periodo selezionato (mese, trimestre, semestre) dell’anno corrente confrontato con l’analogo periodo dell’anno precedente i costi suddivisi nelle macro categorie di cui sopra ulteriormente suddivisi fra costi diretti ed indiretti; dando la possibilità (basta cliccare sulla voce interessata) di vedere il dettaglio più minimo per le voci: Farmaci, Dispositivi e Servizi erogati.

Viene inoltre fornito un prospetto con i consumi di farmaci e dispositivi per unità di produzione (gg di degenza, n° procedure chirurgiche o invasive, n° prestazioni)

Report “Dettaglio dei Costi per CdR”

Il report fornisce per il centro di responsabilità selezionato e per il periodo selezionato (mese, trimestre, semestre) dell’anno corrente, il dettaglio dei costi prima suddivisi in macro categorie (Scheda costi per CdR) :

Personale

- personale comparto amministrativo e tecnico
- personale comparto sanitario
- personale dirigente

Farmaci

- acquisto prodotti farmaceutici esclusi farmaci H
- acquisto prodotti farmaceutici H
- emoderivati in compensazione
- ossigeno (ospedaliero e domiciliare) ed altri gas
- soluzioni fisiologiche ed altre specialità non medicinali

Dispositivi Medici

- dispositivi diagnostici in vitro (ivd)
- dispositivi medici

Beni Sanitari e non

- altri beni e prodotti sanitari



altri beni non sanitari
altri materiali diagnostici
cancelleria e stampati
emocomponenti
materiali di convivenza in genere
materiali di guardaroba
materiali di pulizia e lavanderia
prodotti alimentari per degenti
prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)
supporti meccanografici

Utenze

acqua
energia elettrica
servizi riscaldamento.
Telefono

Altri Costi

altri beni
altri servizi generali
assicurazioni: altri premi di assicurazione
assicurazioni: per responsabilità civile verso terzi
assicurazioni: per rischi su immobili attrezzature sanitarie
canoni per beni strumentali non sanitari
canoni per beni strumentali sanitari
diritti di brevetto
fabbricati
impianti e macchinari
imposte tasse tributi a carico delle aziende sanitarie
manutenzione in appalto mobili e attrezzature tecniche
manutenzione ordinaria in appalto mobili ed arredi
servizi di lavanderia
servizi di mensa per degenti
servizi di mensa per dipendenti
servizi di pulizia presidi e servizi sanitari
servizi smaltimento rifiuti
servizi vigilanza

Oltre al dettaglio della voce di costo il report evidenzia ancora la suddivisione in costi diretti e costi indiretti, indicando, per quest'ultimi il centro di costo intermedio da cui i costi vengono ribaltati.

Matrice delle responsabilità

| <i>Attività</i> | <i>Responsabile</i> |
|-------------------------------------|----------------------------|
| Controllo qualità dei dati | S.S. Controllo di Gestione |
| Importazione dati nel datawarehouse | S.S. Controllo di Gestione |



| | |
|----------------------|----------------------------|
| Ribaltamenti | S.S. Controllo di Gestione |
| Pubblicazione report | S.S. Controllo di Gestione |

Flow Chart

