

# PIANIFICAZIONE E CONTROLLO IN SANITÀ



RAGES  
REPORTING  
REVOLUTION

R<sup>3</sup> DATI CONTABILI

CONTABILITÀ ANALITICA

CONTABILITÀ INDUSTRIALE





### R<sup>3</sup>

R<sup>3</sup> ha fra le sue peculiarità, che ne costituiscono altrettanti punti di forza, quella di basarsi sul concetto che il processo di pianificazione e controllo debba svolgersi mediante il governo dei servizi forniti, delle attività svolte e delle risorse impiegate e che quindi debba disporre di un **Data Warehouse** (contenente l'intero patrimonio informativo aziendale in forma integrata, coerente e storicizzata) di **funzioni di Reportistica Direzionale** (per trasmettere le informazioni ai responsabili ai vari livelli) di **funzioni di Business Intelligence** (per attuare quella "conoscenza approfondita" della realtà aziendale, indispensabile al governo delle risorse e delle attività) e di **funzioni web specifiche** (per gestire il processo coerentemente con le metodologie adottate).

### DATAWAREHOUSE E CUBI OLAP

Il sistema automatizza la raccolta e l'elaborazione di tutti i dati riguardanti l'attività prodotta e le risorse utilizzate attraverso moduli ETL in gran parte standardizzati e appositamente sviluppati per la costituzione di un Data Warehouse coerente e completo. La successiva implementazione di CUBI OLAP specifici per ogni tipologia di dato consente di accedere rapidamente a informazioni di sintesi e di dettaglio attuando processi di Business Intelligence.

### CONTABILITÀ ANALITICA

La Contabilità Analitica gestisce costi e ricavi per natura, destinazione e provenienza.

All'interno del Data Warehouse di R<sup>3</sup> sono presenti tutti i dati delle risorse utilizzate: risorse umane, risorse logistiche e strumentali, farmaci e materiali, servizi. Questi dati provengono sia dalla Contabilità sia dai sistemi gestionali specifici – Personale, Magazzino e Inventario – e pertanto sono completi dei valori monetari, delle informazioni riguardanti la destinazione e la provenienza e delle classificazioni necessarie a definire fattori produttivi che ne descrivono la natura.

Così, nativamente alimentata dai dati elementari provenienti dalle diverse fonti, la Contabilità Analitica di R<sup>3</sup> è una **specificità prospettiva di analisi** dell'intero sistema di pianificazione e controllo.

### CONTABILITÀ INDUSTRIALE

In R<sup>3</sup> la Contabilità Analitica viene superata in una vera e propria Contabilità Industriale in quanto nel Data Warehouse sono presenti **misure quantitative** (quantità, unità equivalenti, DDD, ecc.) e specifiche **dimensioni di analisi** (qualifiche del personale, categorie merceologiche, ATC, CND, categorie di beni logistico-strumentali, categorie di servizi, ecc.) che consentono il governo effettivo delle risorse utilizzate.

Inoltre, i dati dei sistemi gestionali si completano con **dati stimati** generati dal sistema che, approssimati ma tempestivi, rendono disponibili informazioni ben prima che la contabilità analitica fornisca dati esatti, a fatto accertato.

Infine in R<sup>3</sup> attività e risorse sono collegate a elementi di struttura articolati in qualsivoglia numero di livelli e di gerarchie alternative che consentono di avere **diverse prospettive di analisi dell'organizzazione aziendale** oltre ai centri di costo e di simulare nuovi scenari organizzativi. Attività e risorse sono collegate anche a entità specifiche, gestite da specifici sottosistemi: **gli obiettivi aziendali per la valutazione della performance organizzativa, le schede per la valutazione della performance individuale e i progetti finanziati/ricerche.**

### MODELLO LA, MODELLO CE E CONFRONTO LA-CE

MODELLO LA													
	Costi variabili	Costi fissi	Costi di produzione	Costi di distribuzione	Costi di vendita	Costi di gestione	Costi di ricerca e sviluppo	Costi di marketing	Costi di amministrazione	Costi di personale	Costi di materiali	Costi di servizi	Totale
Costo di produzione	€ 1.200	€ 300	€ 150	€ 200	€ 100	€ 50	€ 100	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 2.500
Costo di distribuzione	€ 100	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 500
Costo di vendita	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 500
Costo di gestione	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 500
Costo di ricerca e sviluppo	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 500
Costo di marketing	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 500
Costo di amministrazione	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 500
Costo di personale	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 500
Costo di materiali	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 500
Costo di servizi	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 500
Totale	€ 2.500	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750	€ 10.000

  

MODELLO CE				
	Costo di produzione	Costo di distribuzione	Costo di vendita	Totale
Costo di produzione	€ 2.500	€ 500	€ 500	€ 3.500
Costo di distribuzione	€ 500	€ 500	€ 500	€ 1.500
Costo di vendita	€ 500	€ 500	€ 500	€ 1.500
Totale	€ 3.500	€ 1.500	€ 1.500	€ 6.500

Mediante le componenti di R<sup>3</sup> descritte nel seguito, si perviene alla **compilazione automatica** delle matrici in questione: il cubo CONTABILITÀ contiene i dati per la produzione del report "CE" mentre la **gestione completamente parametrizzata del Modello LA** è possibile con diverse funzioni web.



In particolare, con la Gestione dell'Articolazione della Struttura Aziendale e con la Gestione del Piano dei Fattori Produttivi si definiscono i percorsi alternativi "LA" che riaggregano i rispettivi elementi secondo la logica del modello, con la Gestione del Piano dei Conti si definisce il percorso alternativo necessario per il confronto LA-CE e con la "Gestione dei Ribaltamenti in base a specifici criteri" si definiscono i driver che implementano le logiche di ribaltamento del modello. Infine con la "Gestione dei fogli di controllo" si definiscono i set di fattori produttivi per la produzione automatica dei report "LA" e "confronto".

## I DATA MART DEI DATI CONTABILI

### Il cubo risorse

contiene le informazioni relative alle risorse utilizzate per la produzione dell'attività – risorse economico-finanziarie, risorse umane, risorse logistico-strumentali, beni e servizi – complete di tutte le misure quantitative che ne consentono l'effettivo governo.

Le dimensioni di analisi principali sono il tempo, il piano dei centri di costo, il piano dei conti e il piano dei fattori produttivi che sono comuni a tutte le tipologie di risorse e che consentono analisi trasversali sulle misure di natura monetaria.

Poi ci sono le dimensioni e le misure specifiche che consentono analisi di merito di ogni risorsa (qualifiche, classi merceologiche, classi di cespiti, quantità, unità equivalenti di personale, ecc.)

Il cubo RISORSE viene alimentato dagli specifici sistemi gestionali.

### I cubi contabili

contengono le informazioni provenienti dal sistema contabile: CONTABILITÀ con i dati dei movimenti contabili, ORDINI con i dati necessari a valutare il "potenzialmente acquisito" e l'effettiva capacità di spesa, FATTURE ATTIVE e PASSIVE con i dati delle fatture emesse e ricevute, PAGAMENTI e INCASSI con i dati dei mandati e delle reversali.

### Il cubo confronto contabile

contiene le informazioni di sintesi dei cubi precedenti analizzabili per conto, fattore, centro di costo e progetto finanziato al fine di operare confronti e "riconciliazioni". In pratica si possono mettere a confronto movimenti contabili, consumi, ordini, fatture attive e passive, pagamenti e incassi per un conto, un periodo, una struttura e/o un progetto finanziato.

STRUTTURE/CONTI	Personale	Consumi	Cespiti	Ordini	Fatture Passive	Fatture Attive	Corrispettivi	Movimenti Contabili
Istituto Zooprofilattico Lazio e Toscana	-19.063.536,87	-2.137.181,09	-1.862.812,97	-1.084.230,97	-787.450,76	1.792.102,20	276.756,62	62.628.523,93
SAN - Servizi sanitari	-11.315.408,66	-1.960.508,82	-1.107.946,78	-84.919,95	-31.290,04	1.561.564,86	276.756,62	710.877,73
SPS - dipartimento provinciale di siena	-376.394,87	-18.011,23	-28.387,47	201	201	3.217,90	793,26	-361.085,46
Piano dei Conti di contabilità generale	-376.394,87	-22.361,52	-28.387,47	-104.410,18	-79.288,35	2.608,95	395,63	-450.416,42
Conto Economico	-376.394,87	-22.361,52	-28.387,47	-104.410,18	-79.288,35	2.608,95	395,63	-578.257,63
<b>COSTI</b>	<b>376.394,87</b>	<b>22.361,52</b>	<b>28.387,47</b>	<b>104.410,18</b>	<b>79.288,35</b>			<b>580.980,47</b>
ACCANTONAMENTI								41.744,24
AMMORTAMENTI			28.387,47					
COSTI DI PROD.NE/ACQ.BENI		18.011,23						23.273,73
COSTI PROD./ PERSONALE	376.394,87							387.844,13
ONERI SOCIALI/COSTI VARI	29.247,90							109.837,81
PERSON. TEMPO DETERMINATO	78.030,72							44.600,37
PERSONALE DI COMPARTO	81.593,18							71.657,03
PERSONALE DIRIGENZA	187.563,14							161.748,92
COSTI PROD/ AMM.VE-GENER.		4.350,29		15.302,59	5.523,25			21.876,23
COSTI PROD/SERVIZI				89.107,59	73.765,10			77.865,51
COSTI IN PESTAZI DI SERVIZI				89.107,59	73.765,10			78.540,63
MANUTENZIONI/RIPARAZIONI								721,80

### LE FUNZIONI WEB

Consentono di gestire direttamente dati non presenti nei sistemi di base o per i quali sono necessarie integrazioni o riclassificazioni:

- il piano dei centri di attribuzione di costi e ricavi: la funzione consente di gestire l'articolazione della Struttura Aziendale (unica per tutte le prospettive di analisi: economica, sanitaria, ecc.) in più gerarchie storicizzate di qualsivoglia numero di livelli e di gestire le corrispondenze, storicizzate anch'esse, con i codici procedurali dei diversi applicativi gestionali;
- le gerarchie del piano dei conti (conti CoGe) e del piano dei fattori produttivi (conti CoAn) vengono generalmente acquisite dai processi di ETL. R<sup>3</sup> consente tuttavia di definire percorsi alternativi per dette gerarchie riaggregando secondo nuove logiche gli elementi in esse contenute; in questo modo nei cubi si ottengono nuove prospettive di analisi utili per specifici debiti informativi o per la definizione del budget;
- i ribaltamenti: sono gestiti il ribaltamento delle strutture generali, comuni e intermedie, l'attribuzione dei costi indiretti o rilevati in forma indistinta e la riattribuzione del DRG.



## CSIO srl

### SOCIETÀ DI INFORMATICA E ORGANIZZAZIONE

#### Sviluppo software in ambito sanitario

Area pianificazione e controllo

Area prestazioni sanitarie

#### Tipologie clienti

ASL

Istituti Zooprofilattici

Aziende Ospedaliere

ARPA

#### Soluzione

- Costituzione del Datawarehouse
- Realizzazione di cubi OLAP
- Interrogazione interattiva e reportistica web
- Funzioni web specifiche

#### Tecnologia

- Piattaforma SQL Server - Analysis Services - Reporting Services
- Web e componentistica con il framework .NET



CSIO s.r.l.  
via Romana Aponense, 116/9 35142 Padova  
p.iva 00137430286  
tel. 049 750115 - fax 049 7840353  
segreteria@csio.it - www.csio.it



UNI EN ISO 9001:2008



SISTEMA DI GESTIONE  
QUALITÀ CERTIFICATO



CERTIQUALITY  
È MEMBRO DELLA  
FEDERAZIONE CISQ