

# Agenda



## Contenuti

1

Introduzione

2

Trend in atto e il problema dell'efficienza

3

Cambiamenti richiesti dal modello della sanità

4

Cosa misurare

5

La relazione fra azioni e misure

6

Proposizioni e fasi di una proposta di implementazione di un nuovo modello regionale

# Ipotesi di progetto

## Output



### Output di progetto: Individuazione del costo per ogni Livello di Assistenza

Un'ipotesi di progetto può prevedere lo sviluppo del modello di Controllo di Gestione in ottica Activity Based, su dimensione regionale in 3 step, con i seguenti output di progetto:

- ➔ Step 1: Mappatura dei livelli di assistenza
  - Volumi di output per tutte tipologia di Livelli di Assistenza
  
- ➔ Step 2: Sviluppo modello di controllo sui siti pilota
  - Costo standard per unità di output (LA); Costo standard per Attività/Processo; Costo NVA di Processo sviluppato in 4 ULSS pilota, ognuno focalizzato su ambiti specifici e contemporaneamente costruzione del modello unitario a livello regionale
  
- ➔ Step 3: Estensione del modello definito in step 2 a livello regionale (23 ULSS);
  - \_Allocazione risorse sulla base del modello costi standard; Benchmarking per unità di output (LA) e per unità di Attività; Impostazione budget per attività

# Mappatura dei livelli di assistenza



Step 1



Step 2



Step 3

- ➔ La fase in oggetto è rivolta alla mappatura dei livelli di assistenza e raccolta dei volumi di output ad essi relativi con l'obiettivo di:
  - Il nuovo modello di gestione per avere una valenza regionale dovrà essere sviluppato con una logica unitaria sia nei criteri di allocazione dei costi che nel modello delle attività
  - Creare una base omogenea per la rilevazione uniformando le tipologie di Livelli di Assistenza
  - Istituire un gruppo centrale di lavoro/coordinamento che rappresenti tutte le ULSS e che declini i case in un unico modello regionale di attività/prestazioni
  - Recupero informazioni quantitative sui volumi di output per tipologia di LA con l'obiettivo di uniformare la base dati

# Sviluppo modello di Controllo di Gestione (ABC) Costi per unità operativa (Livello Risorse)



Step 1



Step 2



Step 3

## Fase 1 – Modello Risorse



➔ La presente fase prevede le seguenti attività:

- Mappatura di tutte le unità operative presenti a livello di singola azienda e a livello regionale
- Definizione del livello di dettaglio e di codifica unitario omogeneo a livello regionale
- Analisi dei contenuti dei conti di contabilità generale (Co.Ge.)
- Individuazione dei Cost Driver, ovvero dei parametri di conferimento dei costi aziendali (Co.Ge.) alle singole unità operative
- Identificazione delle nature di costo (elementi di sintesi informativa) compatibilmente con le esigenze informative del management delle aziende sanitarie
- Sviluppo sistema di reporting per la fase 1

# Sviluppo modello di Controllo di Gestione (ABC) in siti pilota

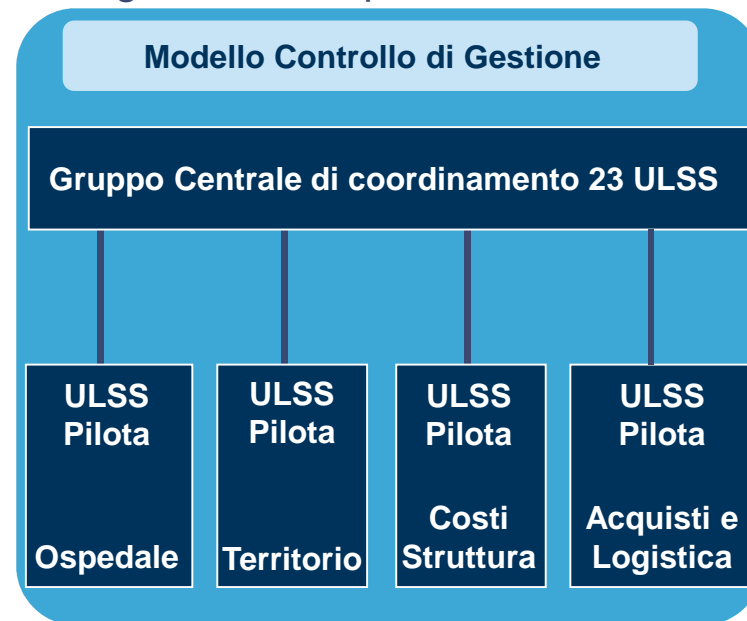


## Gruppo Centrale di Coordinamento 23 ULSS

- Si propone pertanto lo sviluppo del modello su alcuni siti pilota e la contemporanea costituzione di un gruppo centrale di coordinamento al fine di uniformare la metodologia e anticipare l'estendibilità del modello a tutte le aziende
- Il gruppo centrale di coordinamento può diventare riferimento per la Regione nella definizione del modello organizzativo che gestisce il costo delle attività NVA

## Selezione dei siti pilota

- All'interno dei siti selezionati verranno rilevate le attività legate alle seguenti aree operative



# Sviluppo modello di Controllo di Gestione (ABC) in siti pilota

## Costi per attività (livello attività) - 1



Step 1



Step 2



Step 3

### Fase 2 – Modello Attività

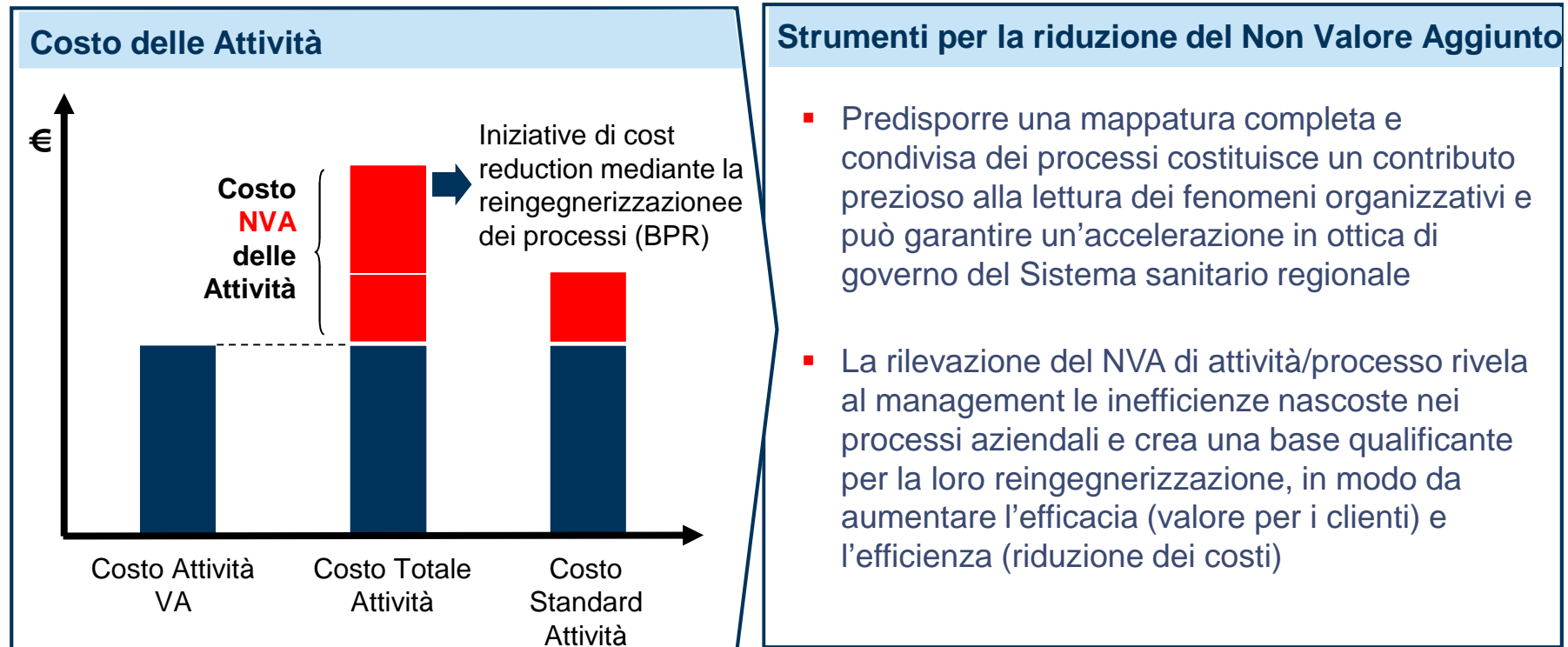


➔ La presente fase prevede le seguenti attività:

- Definizione dei processi principali che attraversano l'azienda, definiti mediante su livelli di dettaglio: Processo / Macro – attività/ Attività
- Sviluppo del dizionario delle attività
- Rilevazione dei FTE per attività all'interno delle unità oggetto di sperimentazione
- Normalizzazione del dato
- Calcolo del costo per attività Rilevazione dei volumi di output
- Calcolo del costo unitario delle attività e costruzione della base per il budget per attività

# Sviluppo modello di Controllo di Gestione (ABC) in siti pilota

## Costi per attività (livello attività) - 2



# Sviluppo modello di Controllo di Gestione (ABC) Costi per LA (livello prodotti/servizi)



Step 1



Step 2



Step 3

## Fase 3 – Modello Prodotti/Servizi (LA)



➔ La presente fase prevede le seguenti attività:

- Definizione degli oggetti di costo e il livello di dettaglio (LA)
- Individuazione dei driver di attività
- Individuazione di driver temporanei in assenza della disponibilità del dato
- Costruzione del costo per prodotto/servizio
- Definizione dei volumi di output
- Definizione del costo unitario di prodotto/servizio

# Estensione del modello a livello regionale



Step 1



Step 2



Step 3

➔ Il modello definito in step 2 attraverso i siti pilota ed il gruppo centrale di coordinamento, sarà esteso alle 23 ULSS garantendo omogeneità in termini di:

- Tipologie di unità Operative
- Livello di dettaglio dell'assegnazione delle risorse alle UO
- Modello delle attività
- Driver risorse-attività omogenei per tipologia di UO
- Criteri di attribuzione attività indirette e attività dirette
- Livello di dettaglio nella definizione prodotti/servizi (LA e servizi indiretti)
- Driver attività-oggetti di costo
- Criteri di definizione volumi di output attività e prodotti servizi
- Costo unitario attività e costo unitario prodotti/servizi (costo standard)
- Logiche Budget per Attività

# Gantt di Progetto



Project Lead: **Copernico Consulting Srl**  
Data inizio \_\_\_\_\_

WBS	Attività - Tasks	Resp. Attività	Durata	% Completata	Giorni lavorativi	Days Complete	Giorni rimanenti	Mese 1	Mese 2	Mese 3	Mese 4	Mese 5	Mese 6	Mese 7	Mese 8	Mese 9	Mese 10	Mese 11	Mese 12	
1	Step 1	Copernico	85	0%	61	0	85													
2	Step 2	Copernico	250	0%	179	0	250													
3	Step 3	Copernico		0%	-1	0	0													Da definire