

## la CO.AN. nelle aziende sanitarie (1/5)

- la rilevazione dei costi nelle aziende pubbliche senza finalità di reddito riveste grande importanza in quanto le informazioni di costo svolgono un ruolo centrale per:
  - a) assunzione di molte decisioni
  - b) determinazione del prezzo dei servizi offerti
  - c) formulazione dei budget e del *reporting* aziendale
  
- nelle aziende sanitarie in particolare, essa può responsabilizzare:
  - a) gli operatori sanitari nella gestione delle attività
  - b) i dirigenti amministrativi sull'uso delle risorse

## la CO.AN. nelle aziende sanitarie (2/5)

- nelle organizzazioni sanitarie (medici, altro personale sanitario, ma anche personale amministrativo) la scarsa diffusione della cultura economica ostacola la piena utilizzazione delle informazioni ricavabili dalla CO.AN. dei costi
- scopo della contabilità dei costi non è quello di realizzare un risparmio di risorse a danno delle cure per i pazienti, ma di mettere in condizioni coloro che impiegano risorse di utilizzarle in modo consapevole, ponderato e responsabilizzato

## **la CO.AN. nelle aziende sanitarie (3/5)**

- il graduale passaggio per le aziende sanitarie ad un sistema di finanziamento a tariffa per prestazione ha reso fondamentale poter disporre di una buona conoscenza degli elementi di costo (stimolo alla riduzione dei costi unitari delle prestazioni erogate)
- quando una parte dei servizi offerti dall'azienda sanitaria sarà ceduta a titolo oneroso, gli attuali sistemi di CO.AN. dovranno essere integrati in modo da rilevare anche i proventi della singola azienda in centri di risultato economico intermedio

## la CO.AN. nelle aziende sanitarie (4/5)

- il compito della CO.AN. è quello di elaborare informazioni per i due livelli gerarchici presenti nelle aziende sanitarie:
  - a) *organi di direzione* (responsabili dei processi produttivi)
  - b) *professionisti* (responsabili delle attività diagnostiche e terapeutiche)

## la CO.AN. nelle aziende sanitarie (5/5)

- lo schema logico della CO.AN. deve essere costruito in modo che si abbia visibilità:
  - a) della “origine” (o “natura” o “causa”) dei costi (personale, farmaci, materiali di consumo, servizi, tecnologia ecc.)
  - b) della “destinazione” dei costi ai vari centri di costo che utilizzano i fattori produttivi adeguatamente utilizzati

# la progettazione del sistema di contabilità dei costi nelle aziende sanitarie (1/4)

1. elaborazione del piano dei fattori produttivi
2. elaborazione del piano dei centri di costo
3. definizione delle categorie/tipologie di centri di costo
4. definizione dell'“oggetto” di costo
5. scelta del sistema di CO.AN. per l'attribuzione dei valori di costo ai singoli centri di costo e agli oggetti di costo finali

# **la progettazione del sistema di contabilità dei costi nelle aziende sanitarie (2/4)**

## **1. elaborazione del piano dei fattori produttivi**

elenco di elementi che concorrono alla produzione di prestazioni e servizi, organizzati per natura ed in relazione alle esigenze conoscitive da soddisfare, alle dimensioni dell'azienda e al grado di sofisticazione del sistema di trattamenti dei dati

## **2. elaborazione del piano dei centri di costo**

occorre prendere in considerazione:

- la normativa di riferimento (se condiziona l'organizzazione)
- l'organizzazione dell'azienda (individuando responsabilità, compiti specifici, risorse necessarie al raggiungimento degli obiettivi)

# la progettazione del sistema di contabilità dei costi nelle aziende sanitarie (3/4)

## 3. definizione delle categorie/tipologie di centro di costo

i centri di costo vengono classificati in funzione dell'attività svolta:

a) *centri di prestazioni finali* (ricoveri di un reparto, attività ambulatoriali, centri che erogano prestazioni sanitarie ecc.)

b) *centri di prestazioni intermedie* (servizi di ristorazione, accertamenti diagnostici richiesti dai reparti di degenza, lavanderia, consulenze sanitarie ecc.)

c) *centri di supporto* (sorveglianza, trasporti, attività amministrative ecc.)



# la progettazione del sistema di contabilità dei costi nelle aziende sanitarie (5/5)

## 4. definizione dell'”oggetto” di costo

occorre conoscere l'unità di prodotto o l'attività che deve essere analizzata per calcolarne il costo

## 5. scelta del sistema di contabilità dei costi

a) *a costi diretti* (unica fase d'imputazione dei costi, in cui per ciascun centro vengono individuati i soli valori di costo relativi ai fattori produttivi utilizzati in modo diretto ed esclusivo o speciale)

b) *a costi pieni* (aggiunge alla fase precedente l'imputazione dei costi di supporto ai centri di prestazioni intermedie e ai centri di prestazioni finali)

# **l'etica e il controllo di gestione**

*«Cattive motivazioni tendono spesso a produrre, in un universo di casi, cattivi risultati»*

*Adam Smith – Teoria dei sentimenti morali*