SQL*SAN è la suite per governare i processi amministrativi e di cura, migliorare il dialogo con il cittadino e la continuità assistenziale

soluzioni software per la sanità

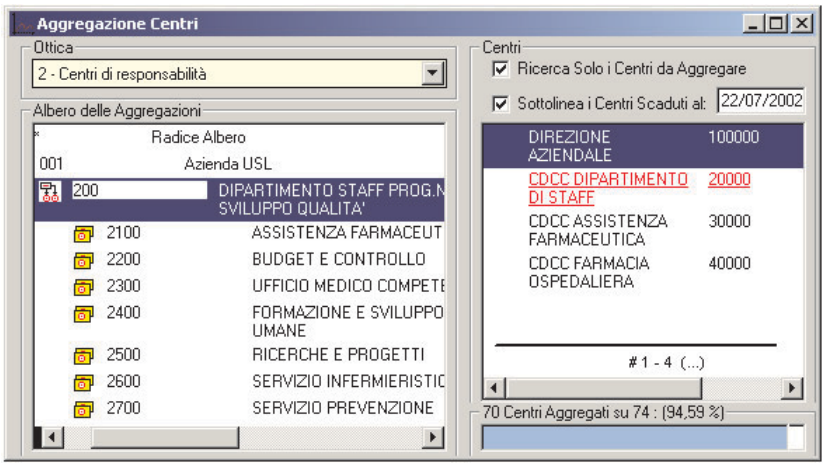
CONTROLLO DI GESTIONE

Contabilità Analitica, Gestione Budget, Gestione Attività, Budget Attività, Visualizzatore Gestionale, Business Intelligence

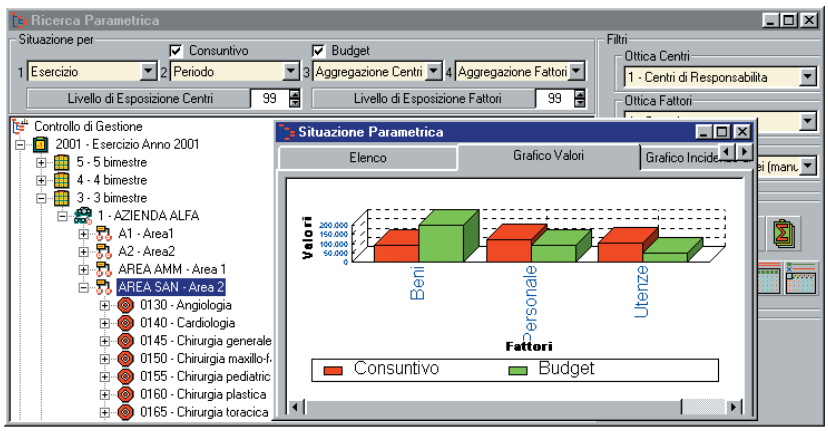
Il controllo di gestione può essere considerato come un complesso di rilevazioni sistematiche, a periodicità infrannuale, volte alla determinazione di costi, ricavi e risultati per i singoli elementi dell'organizzazione aziendale.
Deve essere inteso come strumento guida della gestione aziendale e di ausilio per chi è preposto a dover prendere decisioni attinenti la migliore combinazione tra le risorse impiegate e consumate nell'intero processo e i bisogni soddisfatti.
Il conseguimento delle finalità aziendali è espresso da sistemi di obiettivi quali-quantitativi che siano in grado di garantire i caratteri di efficienza e di efficacia, e il perseguimento dell'economicità nello svolgimento dell'amministrazione aziendale.
Il pacchetto software "Controllo di Gestione", realizzato in ambiente grafico con interfaccia Windows, è lo strumento informatico che consente di raccogliere i dati dai diversi sistemi informativi aziendali, di integrarli e di fornire l'analisi di tale complesso di rilevazioni.
Il sistema gestisce principalmente informazioni relative a Centri, Fattori Produttivi, Progetti o Obiettivi, Variabili quantitative e Indicatori di attività.

Contabilità Analitica

Il modulo software gestisce, in ogni suo aspetto, una vera e propria contabilità economico-patrimoniale a partita doppia, con imputazione dei costi e dei ricavi per natura e destinazione.
É predisposto sia per la ricezione delle informazioni, in maniera automatica dalle diverse procedure informatiche dell'azienda, che per una movimentazione diretta da parte dell'utente.
I centri di costo e di ricavo possono essere aggregati secondo diverse logiche: servizio, distribuzione territoriale, responsabilità, ecc., per ognuna delle quali potrà essere gestito un numero illimitato di livelli.
L'aggregazione dei centri é semplice ed immediata. Può essere realizzata graficamente secondo una struttura ad albero *(fig. 1)*.
Attraverso la costruzione di più alberi è possibile rappresentare meglio situazioni diverse di accorpamento dei centri.
I fattori (o voci economico/patrimoniali) vengono anch'essi aggregati con la stessa modalità dei centri (struttura ad albero).
É possibile indicare fattori che prevedano, oltre quella a valore, una gestione a quantità.
La periodicità con cui elaborare i dati è libera e definibile dall'utente (mensile, trimestrale, ecc.), i periodi possono avere anche diversa lunghezza nell'anno.
L'utente ha ampia autonomia nella definizione delle stampe.
La procedura fornisce varie situazioni di analisi dei valori, con raffronti tra diversi periodi dello stesso esercizio e, per lo stesso periodo, raffronti fra esercizi diversi.
È possibile ottenere una rappresentazione della distribuzione dei dati di consuntivo e di budget sulla base di argomenti/filtri di ricerca preimpostati. Su ogni elemento selezionato si può avere un'informazione rapida del totale di consuntivo e di budget, in formato elenco o grafico.
Si può ottenere la frase SQL che ha composto l'estrazione (disponibile per i più esperti per effettuare query con altri prodotti).
É inoltre possibile ottenere l'importo in una valuta differente da quella corrente nonchè rappresentare l'andamento, tra esercizi e periodi, di Centri e/o Fattori e delle loro aggregazioni *(fig. 2)*.
Le diverse situazioni sono elaborate su fogli elettronici preimpostati di Microsoft Excel *(figg. 3 e 4)*; l'utente può facilmente integrarle e manipolarle utilizzando le numerose potenzialità di questo strumento (inserimento di note, grafici, tabelle pivot, ecc.).
La procedura di contabilità analitica è predisposta a ricevere automaticamente le registrazioni provenienti da altre procedure di SQL*SAN e da eventuali altri sistemi gestionali già presenti dal Cliente (Contabilità, Magazzino, Personale).
I movimenti economici possono contenere anche l'informazione del progetto o dell'obiettivo, come ulteriore "dimensione" nell'analisi del dato economico e/o patrimoniale. Relativamente ad un costo, il fattore produttivo esprime la risorsa utilizzata;



(1)



(2)

il centro elementare l'unità organizzativa che lo ha consumato, mentre il progetto o obiettivo può rappresentare il motivo per cui si è sostenuto quel costo.
La procedura fornisce consultazioni, ricerche varie e numerose tipologie di rapporti per ognuna di queste dimensioni.
Le funzioni di Trasferimento consentono di attivare automatismi per il trasferimento di valori (costi e ricavi) fra i diversi centri aziendali.
Una modalità di trasferimento è data dall'identificazione di prestazioni/servizi gestibili a quantità e valorizzabili secondo diversi schemi.
L'utente ha la possibilità di inserire le quantità delle varie prestazioni e la relativa distribuzione dal centro di origine ai diversi centri di destinazione interna od esterna.
Queste prestazioni saranno valorizzate e trasformate in movimenti di contabilità analitica.

Altre modalità di ribaltamento sono definibili dall'utente in base al valore di appositi indicatori o in base ai valori assunti da determinati fattori.
La funzione ribaltamento consente di effettuare automaticamente le registrazioni per trasferire i valori da un centro all'altro secondo i parametri o i procedimenti di calcolo predefiniti.
Nel ribaltamento per indicatore i centri di destinazione sono fissi, predeterminati dall'utente.
In questo caso l'importo del trasferimento viene determinato come prodotto del valore da trasferire per il parametro opportunamente configurato (es. numero di dipendenti, superficie utilizzata, percentuale).
Nel ribaltamento per fattori i centri di destinazione sono variabili e vengono individuati automaticamente in maniera dinamica dalla procedura: se un fattore viene registrato in un centro di destinazione, il ribaltamento viene effettuato in proporzione all'importo di tale fattore presente nel centro di destinazione.
È anche possibile strutturare i ribaltamenti creandone delle gerarchie in fase di esecuzione.

Gestione Budget

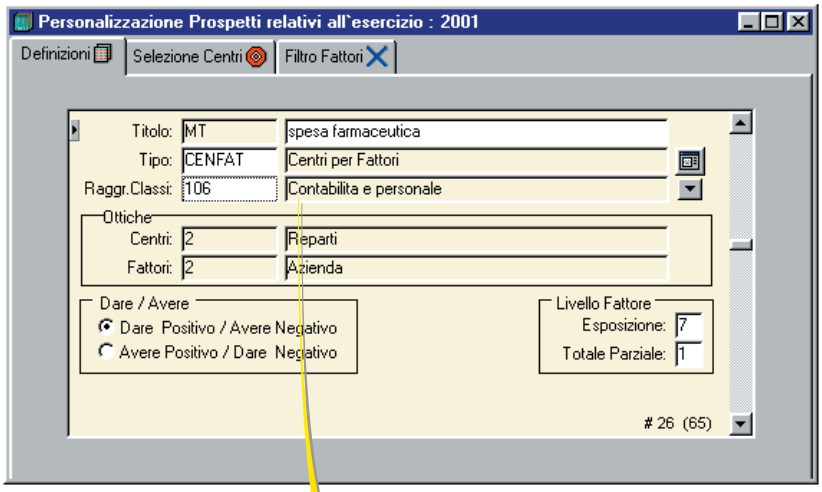
Il budget è il documento formale che esprime il programma dell'azienda, le risorse disponibili e i risultati da perseguire durante l'anno, con ampia autonomia organizzativa.
Un buon sistema di budget necessita di un altrettanto buon sistema di rilevazione dei costi, per comprendere come sono stati utilizzati i fattori produttivi.
Il modulo software "Gestione Budget" fornisce all'utente tutti gli strumenti per l'efficace realizzazione del documento programmatico dell'Azienda.
Sono possibili numerose forme di costruzione, sia partendo dai dati elementari pervenendo ad una formazione manuale del documento, sia attraverso l'attivazione di automatismi che consentono la realizzazione di una vasta tipologia di documenti (proposte di budget, budget negoziato, budget finale, ecc...)
La struttura di costruzione del documento può essere su base elementare (centri/fattori), con aggregati superiori (aggregatori/mastri) o su tipologie miste (centri/mastri e aggregati/fattori).
Il budget può essere realizzato anche per progetto attribuendo ad ogni combinazione di budget il progetto di pertinenza.
L'utente ha la possibilità di creare proposte di budget utilizzando dati di consuntivo o di previsione di esercizi precedenti o di quello in corso *(fig. 5)*; inoltre, impiegando adeguate modalità di rivalutazione, in percentuale o in valore fisso a scelta dell'utente, si possono rivalutare i dati creando proiezioni differenziate.
É ad esempio possibile creare delle proiezioni di consuntivo di tutto l'esercizio a partire dai primi periodi conclusisi e sfruttarle nella costruzione delle previsioni di budget, oppure rivalutare alcuni dati per avvicinarli alla realtà economica contingente.
Vengono inoltre fornite situazioni di raffronto con i dati di Contabilità Analitica, evidenziando la valutazione degli scostamenti. Per queste situazioni, come per quelle previste in Contabilità Analitica, viene data ampia

possibilità di definizione da parte dell'utente e anch'esse vengono fornite tramite foglio elettronico Microsoft Excel.
Il documento di budget può essere elaborato per l'intero esercizio unitario, ma anche suddiviso per i singoli periodi che lo compongono.
Inoltre, nell'eventualità che l'azienda non sia in grado di ottenere dati significativi distinti per periodo, la procedura permette di suddividere analiticamente il documento annuo utilizzando modalità di suddivisione differenziate e personalizzate.
Tali modalità possono essere anche create automaticamente su media aritmetica o in base all'andamento del consuntivo o di un altro budget *(fig. 6)*.
Il budget creato con questi automatismi può essere oggetto di modifiche manuali ed impiegato nelle elaborazioni in seguito al progredire delle diverse fasi di proposta, di negoziato e di approvazione del budget.

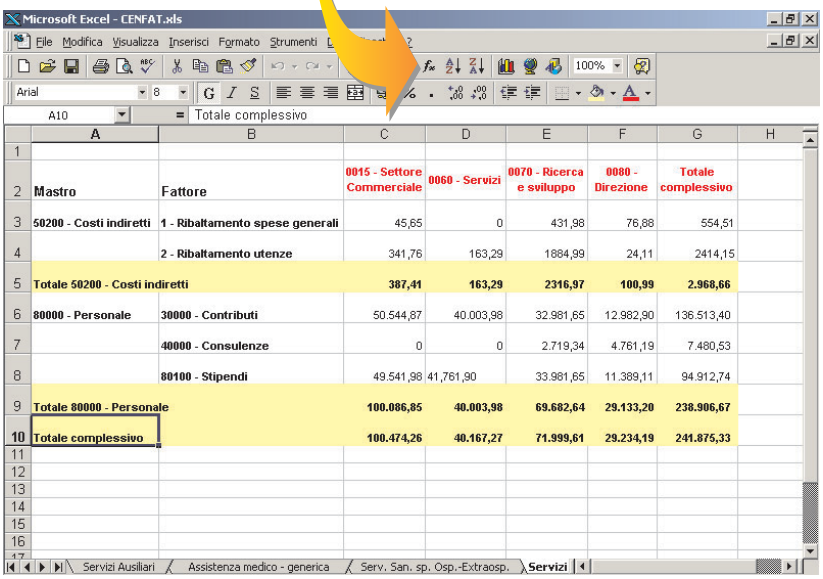
Gestione Attività

La misura delle prestazioni svolte è generalmente proposta in termini di efficienza ed efficacia.
Il modulo di Gestione Attività consente di analizzare i dati dell'Azienda attraverso una struttura di indicatori che permette di attribuire e valutare le informazioni quantitative aziendali.
Attraverso apposite funzionalità si possono definire manualmente o caricare mediante file le variabili di base e gli indicatori.
Per la struttura ad indicatori, analogamente agli altri moduli, è possibile sfruttare le aggregazioni ad albero, potendo creare quindi molteplici gerarchie e raggruppamenti logici.
I dati relativi agli indicatori di attività sono imputabili a centri e/o aggregati (es. Centri di Responsabilità, Reparti, Settori, Aree) sia manualmente che attraverso apposito file.
Il sistema consente inoltre l'attribuzione di un Progetto od Obiettivo ai dati di attività inseriti. Per ogni indicatore è possibile attribuire una formula, attraverso un apposito "Formulario", per la determinazione di un output "pesato" e rapportato alle quantità e/o ai valori di qualunque altra attività o variabile di base presente in archivio *(fig. 7)*.
La procedura consente di associare agli indicatori da valorizzare dei valori economici, con relative valorizzazioni unitarie, in media, media ponderata, ecc.
Mediante automatismo, infatti, si possono relazionare determinati indicatori a fattori produttivi per ottenerne la valorizzazione da consuntivo.
L'utente può confrontare gli indicatori di attività con i risultati economici ottenuti dai moduli precedenti o inseriti manualmente, oppure può rapportare tra loro dati di attività diverse.
Al fine di ottenere un'analisi accurata dei risultati ottenuti e l'eventuale stesura di standard qualitativi, viene data la possibilità di trattare parallelamente informazioni provenienti da più fonti (Enti, Aziende, Filiali, ecc.) per confrontarsi con altre realtà simili alla propria.

(3)



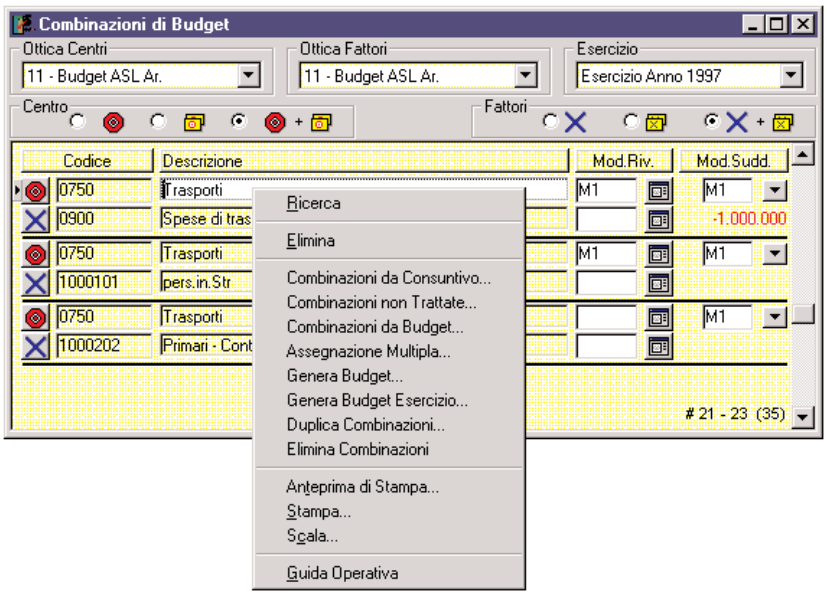
(4)



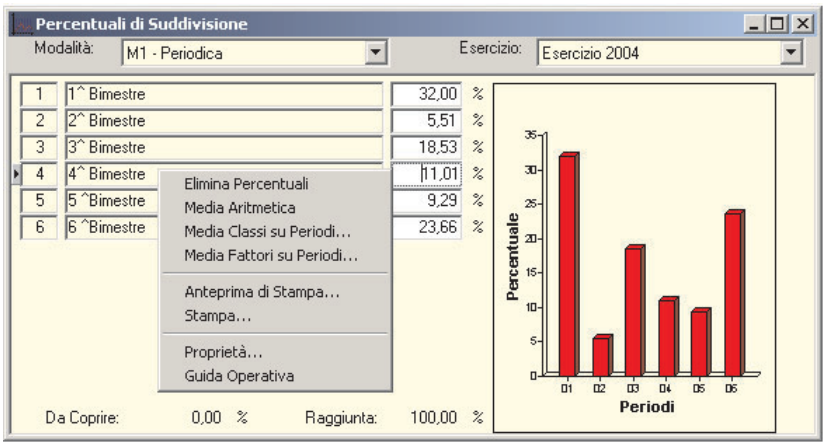
Mastro	Fattore	0015 - Settore Commerciale	0060 - Servizi	0070 - Ricerca e sviluppo	0080 - Direzione	Totale complessivo
50200 - Costi indiretti	1 - Ribaltamento spese generali	45,65	0	431,98	76,88	554,51
	2 - Ribaltamento utenze	341,76	163,29	1884,99	24,11	2414,15
Totale 50200 - Costi indiretti		**387,41**	**163,29**	**2316,97**	**100,99**	**2.968,66**
80000 - Personale	30000 - Contributi	50.544,87	40.003,98	32.981,65	12.982,90	136.513,40
	40000 - Consulenze	0	0	2.719,34	4.761,19	7.480,53
	80100 - Stipendi	49.541,98	41.761,90	33.981,65	11.389,11	94.912,74
Totale 80000 - Personale		**100.086,85**	**40.003,98**	**69.682,64**	**29.133,20**	**238.906,67**
Totale complessivo		**100.474,26**	**40.167,27**	**71.999,61**	**29.234,19**	**241.875,33**

Budget Attività

I dati di consuntivo di Attività inseriti e calcolati possono essere messi a confronto con il relativo Budget.
È possibile imputare valori di budget di attività a centri e/o aggregati, progetti ed obiettivi (es. Centri di Responsabilità, Reparti, Settori, Aree) sia manualmente che attraverso apposito file.
Nel caricamento manuale è prevista la possibilità di introdurre in un'unica soluzione i valori per tutti i periodi dell'esercizio relativi ad una combinazione di centro e indicatore *(fig. 8)*.



(5)



(6)

L'utente dispone di tre diverse informazioni da attribuire ad ogni combinazione di centro, indicatore e progetto: la quantità, il valore economico e un output "generico".
Il modulo dispone anche di numerose funzioni per la gestione dei dati inseriti e la loro rappresentazione cartacea.

Visualizzatore Gestionale

L'utente del Visualizzatore Gestionale tratta i dati di propria competenza attraverso ottiche specifiche stabilite dal responsabile della procedura di Controllo di Gestione.
Il modulo soddisfa le esigenze sia degli utenti che vogliono valutare solo i risultati finali senza addentrarsi nelle specifiche norme della metodologia contabile, sia degli utenti più esperti che hanno interesse nell'elaborazione e nello studio dei dati del Controllo di Gestione.
Permette di condividere con gli utenti finali tutte le informazioni che il responsabile ritiene utili riuscendo comunque a garantire l'integrità dei dati inseriti.
É uno strumento per la sola "visualizzazione" dei dati: un supporto più attivo a coloro che utilizzano i dati del Controllo di Gestione ma non vogliono dipendere dall'U.O. Controllo di Gestione per i tempi e i modi con i quali ottenere le informazioni *(fig. 9)*.

Le informazioni visibili sono comunque di sola lettura ed ogni tipo di consultazione e reporting si presenta in forma discorsiva di riepilogo, più consona ad utilizzatori non propriamente del settore.
L'applicativo è strettamente collegato al pacchetto "Controllo di Gestione" in quanto è da esso che vengono attinti i dati fondamentali.
È anche possibile consentire agli utenti periferici di inserire movimenti che potranno essere acquisiti a discrezione del controller.

Business Intelligence

A corredo del pacchetto sono disponibili moduli software che mettono a disposizione un sistema di analisi dei dati e reporting evoluto, sofisticato e potente che permette di effettuare modifiche su alcune impostazioni e velocizzare determinate operazioni.
Utilizzando le funzioni di DSS (Decision Support System) ed OLAP (OnLine Analytical Processing) disponibili nella suite di prodotti Business Objects, gli utenti accedono al database utilizzando uno strato semantico (universo) che fornisce una rappresentazione "business oriented" dei dati dell'ambiente di controllo di gestione.
Mediante l'utilizzo di filtri che eliminano ogni informazione superflua, è possibile ottenere le informazioni rilevanti per le proprie decisioni.
I report sono distribuibili anche in formato HTML e quindi consultabili dinamicamente utilizzando un browser; i dati contenuti nei report possono essere analizzati a video con strumenti che modificano la prospettiva e il livello di dettaglio.
Sono disponibili i seguenti Universi: Consuntivo, Attività, Budget e Budget - Attività.

Moduli complementari

Durante la vita dell'applicativo può risultare necessario, a volte, cambiare alcune impostazioni iniziali: allo scopo sono disponibili delle "utility" che permettono di modificare i codici attribuiti ai centri e/o fattori produttivi, sostituendo le vecchie definizioni con quelle attuali in tutti gli archivi dell'applicativo; al termine dell'attività i centri e fattori modificati possono essere eliminati.
Esistono inoltre degli add-on che permetto-

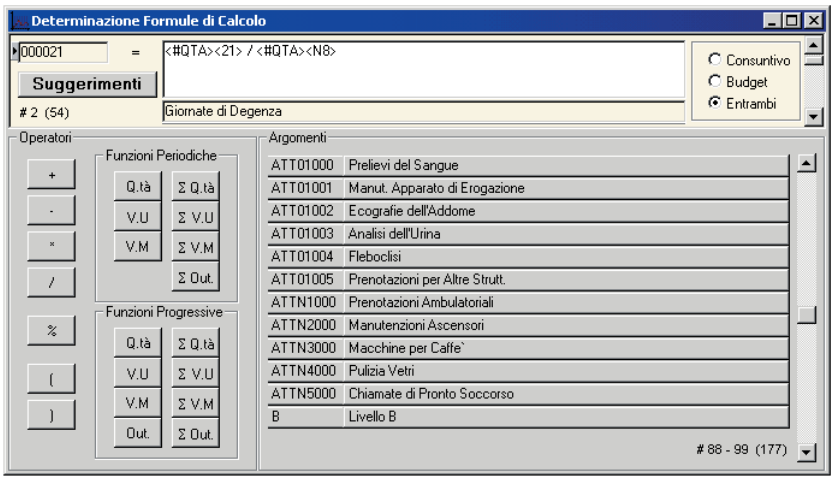
no di effettuare delle elaborazioni ed inserire dati rendendo automatiche, e quindi più rapide, alcune operazioni.
Esse riguardano:

> Alimentazione del Budget tramite file esterno: permette di caricare in procedura i dati di budget che l'utente possiede già su di un file (xls, txt, ecc.).
> Ribaltamento Multiplo: permette di eseguire, in automatico e rispettando una determinata sequenza, tutti i ribaltamenti definiti dall'utente.
> Alimentazione indicatori da file esterno: permette di caricare mediante file tutti i valori attribuiti ad un indicatore, con l'indicazione dei centri riceventi e dei loro valori.

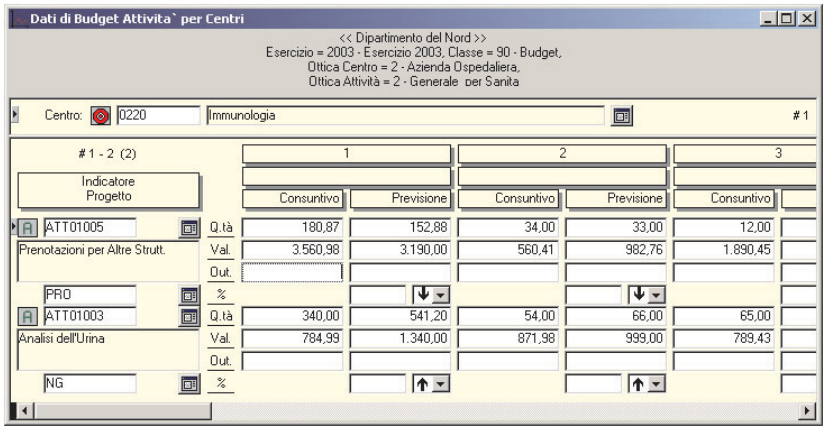
É prevista anche una suite che comprende:

> Stampa del Conto Economico, per effettuare un conto economico per centri ed aggregatori;
> Diario, che consente di tenere traccia delle operazioni effettuate dagli utenti;
> Caricamento movimenti analitici da visualizzatore gestionale.

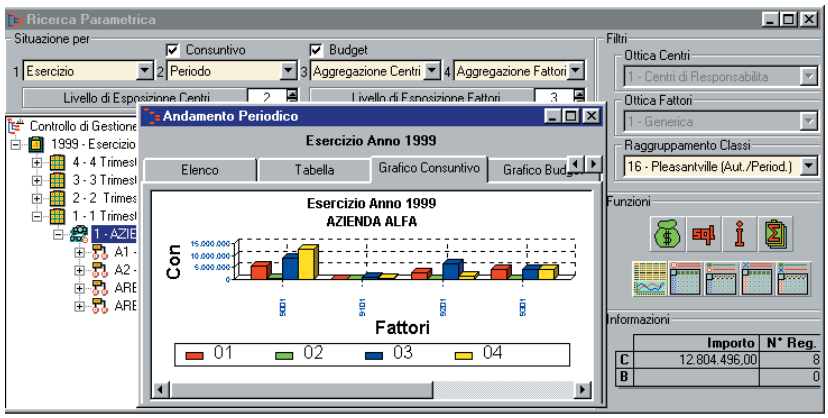
(7)



(8)



(9)



per informazioni: Tel 0516307437 e-mail sanita@ads.it

Le informazioni contenute in questo documento sono soggette a modifica
senza preavviso e non comportano alcun obbligo da parte di Data Processing.
Data Processing non si assume alcuna responsabilità per eventuali errori contenuti in questa pubblicazione.
Tutti i prodotti e i nomi di società citati sono marchi o marchi registrati delle rispettive società.

Data Processing s.p.a.
via del Lavoro 17 40127 Bologna

Gruppo Finmatica
Bologna, Catania, Catanzaro e Legnano (MI)

www.dataprocessing.it