Allegato A

377

2 7 APR. 2016

ASLCagliari

UFFICIO ALPI

TARIFFE LIBERO PROFESSIONALI 2016 - 2017

ALLEGATO _____ pag. n. _____

Sommario

Premessa 3

1. Metodo di Costruzione delle Tariffe 3

2. Metodologia per il Calcolo dei Costi di Produzione e Costi Generali di Esercizio. 6

2.1 Metodologia di calcolo 6

2.2 Codificazione delle categorie di prestazioni 7

2.3 Remunerazione del personale di supporto diretto 7

2.4 Sistema di calcolo dei costi fissi diretti di produzione e dei costi fissi comuni di esercizio per le prestazioni ambulatoriali. 7

2.5 Elaborazione del costo unitario di produzione ALPI per categoria 12

2.6 Il calcolo dei costi diretti ed indiretti per la ASL 8 di Cagliari per tipologia di prestazione 13

3. Lo sviluppo delle tariffe 15

4. La contabilità separata 17

ALLEGATO _____ pag. n. _____

Premessa

Le tariffe correlate alle prestazioni rese in libera professione, ai sensi dell'art. 1, comma 4, lett. c - Legge 120/2007, devono remunerare tutti i costi diretti ed indiretti sostenuti dall'azienda, compresi oneri sociali ed imposte, nel rispetto del principio che l'attività libero professionale intra-muraria non può comunque comportare costi aggiuntivi per l'Azienda a discapito delle prestazioni che il servizio sanitario nazionale è obbligato ad erogare nell'ambito dei Livelli Essenziali di Assistenza.

Inoltre le tariffe delle prestazioni rese in regime libero professionale non possono essere inferiori al minimo previsto dal nomenclatore tariffario regionale vigente per le prestazioni a carico del servizio sanitario nazionale.

1. Metodo di Costruzione delle Tariffe

Come è noto la tariffa deve evidenziare le voci relative ai compensi (onorario) del professionista, dell'équipe, del personale di supporto diretto (se presente) ed indiretto, le quote perequative per il personale che non può svolgere attività libero professionale individuato dalla contrattazione aziendale integrativa, i costi da rimborsare all'azienda per i materiali di consumo, l'ammortamento e la manutenzione delle apparecchiature e degli spazi, quelli sostenuti per i servizi alberghieri e le utenze, per gli oneri fiscali, previdenziali e generali di esercizio.

La metodologia di calcolo utilizzata per la costruzione delle tariffe presso la Asl 8 di Cagliari si può desumere dal Regolamento Aziendale per lo svolgimento della Libera Professione Intramoenia, adottato con delibera 2185 del 11.12.2013. In particolare, nello stesso si evidenziano altresì le percentuali destinate alla perequazione, al personale di supporto diretto ed indiretto.
Queste ultime sono state oggetto di contrattazione con le OO.SS. e provvisoriamente attuate, in assenza di accordo, con deliberazione del Direttore Generale n. 1084 del 04/08/2014 adottata ai sensi dell'art. 40, comma 3-ter, del D.lgs. n. 165/2001.

Nelle tabelle che seguono (1 e 2), si evidenzia la costruzione di una tariffa "tipo" con riferimento, rispettivamente, alle *prestazioni ambulatoriali ed alle prestazioni in regime di ricovero:*

Tabella 1: Le tariffe delle prestazioni ambulatoriali come sommatoria dei seguenti addendi:

Tabella 1			
	VOCI DI COMPOSIZIONE DELLA TARIFFA	**MODALITA' DI DEFINIZIONE**	**TIPOLOGIA DI COSTO**
A	**Onorario del professionista**	*definito d'intesa tra professionista e azienda*	*Costo variabile unitario*
B	**Compenso personale di supporto diretto**, così come definito dalla contrattazione (% su onorario del professionista)	*Contrattazione aziendale*	*Costo fisso unitario dipendente dalla categoria di prestazione erogata*
C	**Quota destinata al fondo di perequazione** del personale dirigenziale - Quota % dell'onorario [Art. 57, c. 2, lett. i, CCNL 8 giugno 2000]		*5%*
D	**Quota destinata all' incentivazione del personale che collabora in maniera indiretta** [art. 12, lett. c, DPCM 17.03.2000] - Quote % dell'onorario (massa di tutti i proventi, al netto delle quote a favore dell'azienda, per fondo) da destinare distintamente ai fondi incentivazione del comparto e della dirigenza amministrativa,tecnica e professionale		0,2% quota di incentivazione per la dirigenza e 3% quota di incentivazione del comparto
E	**Oneri previdenziali** (personale B e D)	*Aliquote difinite per legge*	*23,80% quota a carico dell'Azienda*
F	**IRAP** (A,B,C,D)		*8,50%*
Costi di produzione			
G	**Materiale di consumo**	*Vedi modalità di determinazione costi da piano operativo e focus su tariffe*	*Costo fisso unitario dipendente dalla categoria di prestazione erogata*
	Spazi (costo di utilizzo, ammortamento e manutenzione)		
	Attrezzature (ammortamento e manutenzione)		
	Servizi alberghieri e utenze		
Costi generali di esercizio			
H	**Costi aziendali per gestione attività libero professionale** (organizzazione, prenotazione e riscossione, liquidazione, contabilizzazione separata)	*Vedi modalità di determinazione costi da piano operativo e focus su tariffe*	*Costi fissi comuni indipendenti dalla categoria di prestazione scelta*
I	**Utile azienda** (art.28 c. 5 legge 488/1999 e Allegato 6 Ccnl 5 dicembre1996 e Legge 120/2007 e ss.mm.ii all'art. 1 c.4 lettera c - contrattazione aziendale)	*Contrattazione aziendale*	*10%*

La tariffa si ottiene sommando tutti gli addendi presenti nello schema sovrastante. Per gli oneri previdenziali e l'IRAP si fa riferimento a quanto previsto dalla normativa nazionale e regionale.

Tabella 2: Le tariffe per le prestazioni in ricovero ordinario o day hospital o day surgery sono calcolate per **sommatoria** dei seguenti addendi

Tabella 2			
	Voci di composizione della tariffa	**Modalità di definizione**	**Tipologia di costo**
A	**Onorario del singolo professionista o dell'équipe** medica ripartito tra i componenti con le modalità indicate dall'équipe stessa	*definito d'intesa tra professionista e azienda*	*Costo variabile unitario*
B	**Compenso personale di supporto diretto,** se svolto fuori del normale orario di servizio: così come definito dalla contrattazione (% su onorario del primo operatore)	Percentuali diverse a seconda della categoria di prestazione scelta (vedi tabella pag 8)	*Costo variabile unitario*
C	**Quota destinata al fondo di perequazione** del personale dirigenziale - Quota % dell'onorario complessivo dell'equipe [Art. 57, c. 2, lett. i, CCNL 8 giugno 2000]	5%	*Costo variabile unitario*
D	**Quota destinata all' incentivazione del personale che collabora in maniera indiretta** [art. 12, lett. c, DPCM 17.03.2000] – Quote % dell'onorario complessivo dell'equipe (massa di tutti i proventi, al netto delle quote a favore dell'azienda, per fondo da destinare distintamente ai fondi incentivazione del comparto e della dirigenza amministrativa,tecnica e professionale	0,2% quota di incentivazione per la dirigenza e 3% quota di incentivazione del comparto	*Costo variabile unitario*
E	**Oneri previdenziali** (personale B e D)	23,80% quota a carico dell'Azienda	*Costo variabile unitario*
F	**IRAP** (A,B,C,D)	8,50%	
	Costi di produzione		
G	**Materiale protesico** (se non ricompreso nel drg)	*costo aziendale*	*Costo variabile unitario*
H	**Farmaci e altro materiale di consumo**	*A CARICO CLIENTE: 50% della tariffa massima per DRg; A CARICO REGIONE: 50% tariffa regionale per Drg (art. 28, c.1 e seguenti L. 488/1999 e direttive regionali)*	*Costi fissi diretti*
I	**Spazi** (ammortamento e manutenzione)		
L	**Attrezzature** (ammortamento e manutenzione)		
M	**Servizi alberghieri standard e utenze**		*Costo variabile unitario*
N	**Servizi diagnostico-terapeutici** (se non erogati come prestazioni in libera professione)		
O	**Assistenza infermieristica e sociosanitaria in degenza**		*Costi fissi diretti*
	Costi generali di esercizio		
P	**Costi aziendali per gestione attività libero professionale** (organizzazione, prenotazione e riscossione, liquidazione, contabilizzazione separata)	*Costi Derivanti da Focus Allegato al Piano Operativo e Riportato nell'art X del presente documento*	*Costi fissi comuni*
Q	**Utile azienda** (art. 28 c. 5 legge 488/1999 e Allegato 6 Ccnl 5 dicembre 1996 e Legge 120/2007 e ss.mm.ii all'art. 1 c.4 lettera c - contrattazione aziendale))	*Contrattazione aziendale*	

La tariffa si ottiene sommando tutti gli addendi presenti nello schema sovrastante. Per gli oneri previdenziali e l'IRAP si fa riferimento a quanto previsto dalla normativa nazionale e regionale.

2. Metodologia per il Calcolo dei Costi di Produzione e Costi Generali di Esercizio.

La normativa in vigore prevede che per le attività a pagamento, le aziende sanitarie provvedano alla tenuta di una contabilità separata che deve tener conto di tutti i costi diretti e indiretti, nonché delle spese alberghiere (l'Art. 3, cc. 6 e 7, della Legge 23.12.1994, n. 724).
La contabilità non può presentare disavanzo, in caso contrario il Direttore Generale è obbligato ad assumere tutti i provvedimenti necessari, compresi l'adeguamento delle tariffe o la sospensione del servizio.
La contabilità separata, ai sensi del vigente regolamento aziendale in materia di libera professione, è tenuta dalla UOC Contabilità e Bilancio.

Al fine di dare attuazione a tali disposizioni, l'Azienda terrà la contabilità separata ALPI, esternamente al sistema contabile aziendale, mediante separata rilevazione dei costi imputabili all'ALPI, sia diretti, che indiretti, determinando questi ultimi, fintanto che non sarà a regime l'impianto della contabilità analitica, con la metodologia impiegata per il calcolo delle tariffe, di seguito specificata.
Le tariffe sono verificate annualmente, anche ai fini dell'art. 3, comma 7 della Legge 23.12.1994 n. 724. (Art. 57 c. 2 lett. e, CCNL 8 giugno 2000).
Per ogni professionista che esercita l'attività libero professionale deve essere tenuto sotto controllo il numero di prestazioni programmate in ragione di anno. La programmazione serve per definire la quantità di prestazioni stimate sulle quali considerare l'equilibrio economico da assicurare per ogni singolo professionista.

La ASL 8 di Cagliari ha scelto la seguente metodologia, approvata con deliberazione n. 423 del 10.04.2015, per il calcolo dei costi di produzione e dei costi generali di esercizio, riservandosi di variare ed aggiornare tutti gli importi che possono rientrare nel computo dei suddetti costi.

2.1 Metodologia di calcolo

Non essendo ancora a regime l'impianto della contabilità analitica aziendale (art. 5, c. 5, lettera e, d. lgs. 502/92) e dei singoli presidi ospedalieri (art. 4, c. 9 del predetto d.lgs.), la metodologia di calcolo delle tariffe, richiede una elaborazione extra contabile, partendo dai dati quantitativi di base rappresentati dai ricavi aziendali per le prestazioni tariffabili a carico del SSR e dai ricavi per le prestazioni in libera professione o per attività a pagamento rilevate nell'ultimo bilancio di esercizio definito e approvato.

Nell'azienda finanziata a quota capitaria i ricavi da SSR predetti sono desunti, principalmente, ma non esclusivamente, dal conto economico di esercizio richiesto dalla legge (art. 32, c.7. legge 449/1997) per dimostrare il pareggio di bilancio obbligatorio per i singoli presidi ospedalieri.
In fase di prima applicazione, i ricavi aziendali correlati alla produzione ospedaliera sono determinati applicando la tariffa relativa alle prestazioni di ricovero e specialistiche inserite nei sistemi informativi regionali e nazionali.
La valorizzazione delle stesse prestazioni rese in ambulatori o altre sedi distrettuali è desunta, dunque, dall'applicazione tariffaria alle prestazioni inserite nei sistemi informativi regionali e nazionali.

I valori di ricavo sono posti a confronto con la valorizzazione dei costi di produzione delle prestazioni erogate, valorizzando le sole risorse effettivamente afferenti, direttamente o indirettamente, all'attività libero professionale e alle attività offerte dall'azienda a pagamento.

Dopo il primo esercizio a regime, si potrà rivedere la costruzione delle tariffe libero professionali. Infatti saranno disponibili i dati di produzione corredati, oltre che dall'attribuzione alle categorie di cui alla tabella A, anche dagli specifici codici prestazione presenti al CUP.

Questi ulteriori dettagli costituiranno un affinamento della metodologia, prevedendo per la libera professione, una modalità di calcolo del costo unitario della prestazione basato su una inequivocabile suddivisione per tipolgia alla quale si associano costi di produzione diversi.

2.2 Codificazione delle categorie di prestazioni

È opportuno procedere partendo dall'organizzazione di schemi di riferimento generale per l'applicazione del calcolo delle tariffe. Nella seguente tabella A vengono rappresentate le diverse categorie di prestazioni con una legenda di codici alfanumerici:

Tabella A : Categorie delle Prestazioni

Codificazione delle prestazioni

1	Visite senza strumentazione	VA
2	Prestazioni con ausilio di strumentazione	VS
3	Prestazioni diagnostiche di alta tecnologia	AT
4	Prestazioni di laboratorio	PL
5	Prestazioni in regime di ricovero	RO
6	Visite domiciliare ed in attività allargata	AL

L'utilizzo della tabella è indispensabile per la lettura delle schede che si sviluppano nel procedimento di calcolo.

2.3 Remunerazione del personale di supporto diretto

La quota spettante al personale di supporto diretto alla libera professione per le prestazioni prestate al di fuori del normale orario di servizio è stata oggetto di contrattazione sindacale ed è stata fissata in termini percentuali rispetto all'onorario del dirigente che effettua la prestazione libero professionale.
Il suddetto importo viene differenziato in base alla tipologia di prestazione ed alla complessità assistenziale come riportato nella seguente tabella:

Tipologia di prestazione	*% dell'onorario spettante al personale di supporto diretto*
Visita ambulatoriale e di laboratorio	10%
Attività di ricovero e interventi chirurgici ambulatoriali	12%
Esami ecografici - Tac- RMN	16%
Altra attività	10%

Ovviamente i costi per la remunerazione del personale di supporto diretto sono da considerarsi eventuali in ragione della effettiva presenza secondo la libera scelta di ciascun professionista.

2.4 Sistema di calcolo dei costi fissi diretti di produzione e dei costi fissi comuni di esercizio per le prestazioni ambulatoriali.

La principale voce di costo dei costi fissi comuni è rappresentata dal costo del personale dedicato a tempo pieno o a tempo parziale alle attività varie di gestione della L.P. (prenotazione, riscossione tariffe, contabilizzazione separata, liquidazione e pagamento delle prestazioni). Il costo è dato dalla retribuzione contrattuale in rapporto al tempo di lavoro di ciascun impiegato.

Nelle tariffe questo importo è in funzione del profilo di inquadramento giuridico dei vari dipendenti (cui è correlato un costo per l'Azienda) e del tempo rispettivamente dedicato alla libera professione.

La ASL 8 di Cagliari ha individuato il personale di cui alla tabella n. 3, per il supporto indiretto alla Libera Professione. In particolare il censimento del suddetto personale è stato effettuato richiedendo ai dirigenti responsabili delle UOC coinvolte di indicare il personale dedicato alle attività ALPI ed il relativo tempo di lavoro (in percentuale). Le risultanze del censimento, con i nominativi dei dipendenti coinvolti, sono consultabili agli atti dell'Ufficio ALPI.

Tabella 3 : Il personale di supporto indiretto

N.	UOC	Descrizione	Qualifica		Costo Annuo Dipendente	Percentuale impiego	Costo Dipendente
1	CUP	U.O. CUP	QUA06	COLLAB. PROF. SANITARIO INFERMIERE	€ 42.000,00	5	€ 2.100,00
2	CUP	U.O. CUP	QUA06	COLLAB. PROF. SANITARIO INFERMIERE	€ 42.000,00	2	€ 840,00
3	CUP	U.O. CUP	QUA06	COLLAB. PROF. SANITARIO INFERMIERE	€ 42.000,00	2	€ 840,00
4	CUP	U.O. CUP	QUA06	COLLAB. PROF. SANITARIO INFERMIERE	€ 42.000,00	10	€ 4.200,00
5	CUP	U.O. CUP	QUA06	COLLAB. PROF. SANITARIO INFERMIERE	€ 42.000,00	10	€ 4.200,00
6	CUP	U.O. CUP	QUA06	COLLAB. PROF. SANITARIO INFERMIERE	€ 42.000,00	5	€ 2.100,00
7	CUP	U.O. CUP	QUA06	COLLAB. PROF. SANITARIO INFERMIERE	€ 42.000,00	5	€ 2.100,00
8	CUP	U.O. CUP	QUA06	COLLAB. PROF. SANITARIO INFERMIERE	€ 42.000,00	5	€ 2.100,00
9	CUP	U.O. CUP	QUA06	COLLAB. PROF. SANITARIO INFERMIERE	€ 42.000,00	7	€ 2.940,00
10	CUP	U.O. CUP	QUA06	COLLAB. PROF. SANITARIO INFERMIERE	€ 42.000,00	7	€ 2.940,00
11	CUP	U.O. CUP	QUA06	COLLAB. PROF. SANITARIO INFERMIERE	€ 42.000,00	5	€ 2.100,00
12	SEN	SENORBI'	Q002	ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	€ 32.000,00	2	€ 640,00
13	SEN	SENORBI'	X9	Collab. Amm.vo Professionale	€ 36.500,00	2	€ 730,00
14	SEN	SENORBI'	X3	coadiutori amministrativi	€ 31.000,00	2	€ 620,00
15	AMM03	AMM- UOC Area Amm.va Presidi	X8	Ausiliario Specializzato Socio Assistenziale	€ 27.000,00	2	€ 540,00
16	AMM03	AMM- UOC Area Amm.va Presidi	X9	Collab. Amm.vo Professionale	€ 36.500,00	2	€ 730,00
17	AMM03	AMM- UOC Area Amm.va Presidi	X3	coadiutori amministrativi	€ 31.000,00	2	€ 620,00
18	AMM05	AMM- UOC Contabilità e Bilancio	X9	Collab. Amm.vo Professionale	€ 36.500,00	5	€ 1.825,00
19	AMM05	AMM- UOC Contabilità e Bilancio	X9	Collab. Amm.vo Professionale	€ 36.500,00	2	€ 730,00
20	AMM05	AMM- UOC Contabilità e Bilancio	X9	Collab. Amm.vo Professionale	€ 36.500,00	2	€ 730,00
21	AMM05	AMM- UOC Contabilità e Bilancio	Q002	ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	€ 32.000,00	2	€ 640,00
22	AMM05	AMM- UOC Contabilità e Bilancio	Q002	ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	€ 32.000,00	5	€ 1.600,00
23	AMM05	AMM- UOC Contabilità e Bilancio	Q002	ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	€ 32.000,00	80	€ 25.600,00
24	MUR	MURAVERA	X3	coadiutori amministrativi	€ 31.000,00	2	€ 620,00
25	MUR	MURAVERA	X9	Collab. Amm.vo Professionale	€ 36.500,00	2	€ 730,00
26	MUR	MURAVERA	X3	coadiutori amministrativi	€ 31.000,00	2	€ 620,00
27	AMM03	AMM- UOC Area Amm.va Presidi	X9	Collab. Amm.vo Professionale	€ 36.500,00	2	€ 730,00
28	AMM03	AMM- UOC Area Amm.va Presidi	X11	Infermiere Generico BS	€ 31.000,00	2	€ 620,00
29	AMM03	AMM- UOC Area Amm.va Presidi	X10	Coadiutore Amm.vo	€ 31.000,00	2	€ 620,00
30	AMM03	AMM- UOC Area Amm.va Presidi	X9	Collab. Amm.vo Professionale	€ 36.500,00	2	€ 730,00
31	AMM07	AMM- UOC Personale		ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	€ 32.000,00	2	€ 640,00
32	AMM07	AMM- UOC Personale	X9	Collab. Amm.vo Professionale	€ 36.500,00	15	€ 5.475,00
33	AMM07	AMM- UOC Personale	X9	Collab. Amm.vo Professionale	€ 36.500,00	2	€ 730,00
34	AMM07	AMM- UOC Personale	Q002	ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	€ 32.000,00	2	€ 640,00
35	AMM07	AMM- UOC Personale	Q002	ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	€ 32.000,00	2	€ 640,00
36	STAFF09	TAFF - UOC Sist.Informativi-Tecn.Infor	Q001	PROGRAMMATORE	€ 37.000,00	2	€ 740,00
37	AMM03	AMM- UOC Area Amm.va Presidi	X9	Collab. Amm.vo Professionale	€ 36.500,00	2	€ 730,00
38	DS	DIREZIONE SANITARIA		DIRIGENTE AMMINISTRATIVO	€ 60.000,00	90	€ 54.000,00
						costo totale	€ 129.730,00

Ulteriori costi fissi comuni sono rappresentati dall'infrastruttura tecnologica di gestione della libera professione, in tal senso si tratta del primo procedimento interamente de materializzato della ASL Cagliari, nonché di alcuni "servizi" a supporto della stessa (V. tabella 4).

ALLEGATO _____ pag. n. _____

Con riguardo all'ultimo aspetto tali costi sono stati al momento stimati (V. punto 3 della successiva tabella 4) tenendo conto dell'esperienza derivante dall'avvio sperimentale del "supporto indiretto" alla piastra ambulatoriale ALPI del P.O. Marino che potrà essere riattivato in via definitiva nonché esteso a situazioni simili. Inoltre le risorse potranno anche essere impiegate per attivare altri servizi a supporto di "gruppi" di professionisti (ad esempio pagamenti tramite POS all'interno delle strutture aziendali, al momento allo studio con la UOC Contabilità e Bilancio).

Tabella 4: **Altri Costi** generali di esercizio

	TIPOLOGIA DI SERVIZIO	COSTO ANNUO
1	SW ALFA ALPI	€ 15.000,00
2	CALL CENTER	€ 42.458,00
3	SUPPORTO PIASTRA AMBULATORIALE	€ 40.000,00

Per gli altri costi fissi comuni, di organizzazione e amministrazione generale, e per i costi fissi diretti di produzione occorre utilizzare un sistema di ribaltamento dei costi che può essere ragionevolmente costruito con la seguente metodologia:

a. Indicatore in percentuale dei Ricavi istituzionali per singola categoria in rapporto ai Ricavi istituzionali complessivi;
   Ciò consente di ottenere l'incidenza dei ricavi per categoria rispetto ai ricavi complessivi.
b. Calcolando l'incidenza dell'indicatore di cui alla lettera a. sui costi complessivi otteniamo come gli importi di produzione incidano percentualmente sulle singole categorie di prestazioni.
c. Ottenuta la percentuale di incidenza suindicata, occorre suddividere la stessa sull'ammontare delle prestazioni effettuate in regime di ALPI. Otteniamo così il costo di produzione per singola prestazione erogata.

Al fine di calcolare i costi generali di esercizio e la loro incidenza in tariffa seguiamo questo procedimento:

(personale che collabora in modo indiretto + altri costi generali di esercizio) / N° prestazioni consuntivo Alpi)

Quindi:

(129.730,00+15000,00+42458,00+40000,00)/32815=6.92 euro per prestazione

Per la determinazione dei **costi di produzione** partiamo dall'individuazione degli elementi necessari al calcolo, tra i quali:

- Ricavi istituzionali complessivi aziendali e per Centri di Responsabilità,
- Ricavi istituzionali, per categoria di prestazione, aziendali e per Centri di Responsabilità,
- Numero di prestazioni istituzionali, per categoria, aziendali e per Centri di Responsabilità,
- Ricavi ALPI, per categoria di prestazione, aziendali e per Centri di Responsabilità,
- Numero di prestazioni ALPI, per categoria, aziendali e per Centro di Responsabilità,
- Costi di produzione per voci analitiche raggruppate come da schema seguente – tabella B.

Tabella B - Costi di Produzione per voci analitiche

		VA	VS	AT	PL	RO	AL	Importo
1	Acquisti Materiali Sanitari al netto delle Rimanenze							
1.01	*Presidi chirurgici e materiali sanitari*	VA	VS	AT	PL			€ 20.611.871,47
1.02	*Altri materiali sanitari*	VA	VS	AT	PL			€ 1.542.733,21
1.03	*Materiale per radiologia*			AT				€ 20.495,00
1.04	*Materiale diagnostico di laboratorio*				PL			€ 11.362.843,00
1.05	*Acquisti Materiali non sanitari al netto Rimanenze*	VA	VS	AT	PL			€ 3.665.773,66
2	Acquisti di servizi							
2.01	***Prestazioni non sanitarie (Servizi e Utenze)***	VA	VS	AT	PL			€ 34.798.210,97
4	*Manutenzione e riparazione*							
4.01	*Manutenzione immobili*	VA	VS	AT	PL			€ 15.085.628,61
4.02	*Manutenzione impianti e apparecchiature sanitarie*		VS	AT	PL			€ 4.572.441,96
4.03	*Manutenzione su impianti e beni non sanitari*	VA	VS	AT	PL			€ 812.889,09
6	*Godimento di beni di terzi*							
6.01	*Canoni Leasing beni sanitari*	VA	VS	AT	PL			€ 3.163.678,39
7	*Ammortamenti*							
7.01	Ammortamento beni sanitari		VS	AT	PL			€ 4.322.651,40
7.02	Ammortamento beni non sanitari	VA	VS	AT	PL			€ 2.409.309,34

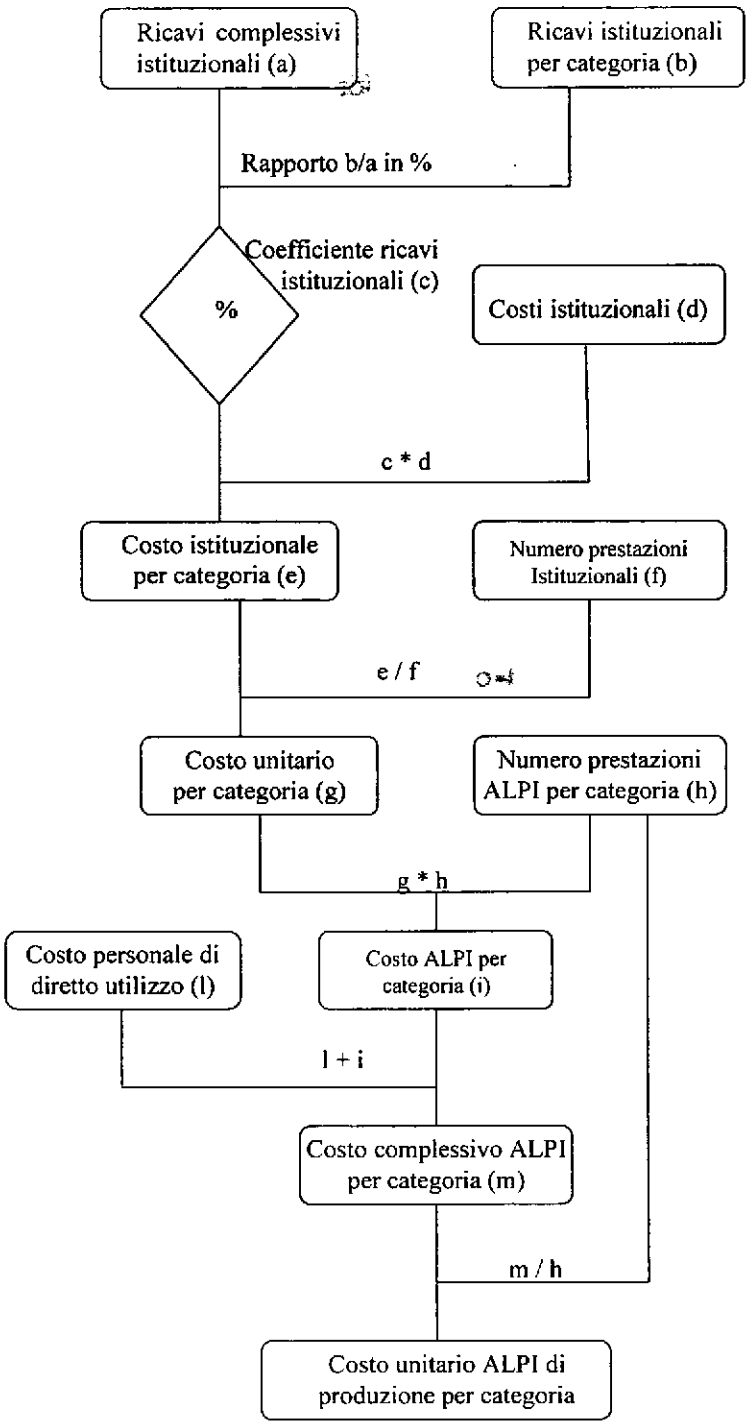
Gli importi inseriti nella tabella B sono quelli presenti nel Bilancio d'Esercizio 2014, nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione. Tali importi se oggetto di variazione significativa potranno essere oggetto di aggiornamento annuale e conseguente revisione delle tariffe per la libera professione.

Qualora la ASL 8 di Cagliari dovesse ritenere opportuno inserire altre voci di costo che gravano sulla tariffa, come ad esempio l'infrastruttura di rete o altri costi direttamente imputabili alla libera professione, i costi di produzione o i costi generali di esercizio dovranno essere ricalcolati tenendo conto di questi importi.

Non vengono considerati i costi riguardanti gli oneri fiscali e le voci di accantonamento a vario titolo del bilancio.

Nelle prestazioni in regime di ricovero, inoltre, non sono considerati i costi di qualsiasi natura, in quanto già ricompresi nella valorizzazione della SDO ed in egual modo gli stessi non sono considerati nelle prestazioni di attività libero-professionali esterne all'Azienda, in quanto non utilizzano i beni e servizi aziendali, ad eccezione dei costi del personale di diretta imputazione.

Flow chart


Ricavi complessivi istituzionali (a)
Ricavi istituzionali per categoria (b)
Rapporto b/a in %
%
Coefficiente ricavi istituzionali (c)
Costi istituzionali (d)
c * d
Costo istituzionale per categoria (e)
Numero prestazioni Istituzionali (f)
e / f
Costo unitario per categoria (g)
Numero prestazioni ALPI per categoria (h)
g * h
Costo personale di diretto utilizzo (l)
Costo ALPI per categoria (i)
l + i
Costo complessivo ALPI per categoria (m)
m / h
Costo unitario ALPI di produzione per categoria

2.5 Elaborazione del costo unitario di produzione ALPI per categoria

Fase 1:

I ricavi istituzionali (prestazioni a carico SSR) vanno riclassificati secondo le categorie ALPI identificate nella tabella A.

Fase 2:

Si elaborano i costi aziendali per categoria sulla base di quanto riportato nella Tabella B e si elaborano i costi ALPI per categoria in rapporto alla percentuale di incidenza dei ricavi aziendali riclassificati (secondo quanto risulta dalla Fase 1).

Fase 3:

Si determina il costo unitario di produzione ALPI per categoria comprensivo dei costi di personale dedicato all'organizzazione, gestione e amministrazione della libera professione

2.6 Il calcolo dei costi diretti ed indiretti per la ASL 8 di Cagliari per tipologia di prestazione

Tariffe per Visite Ambulatoriali Semplici e Visite con ausilio di Strumentazione

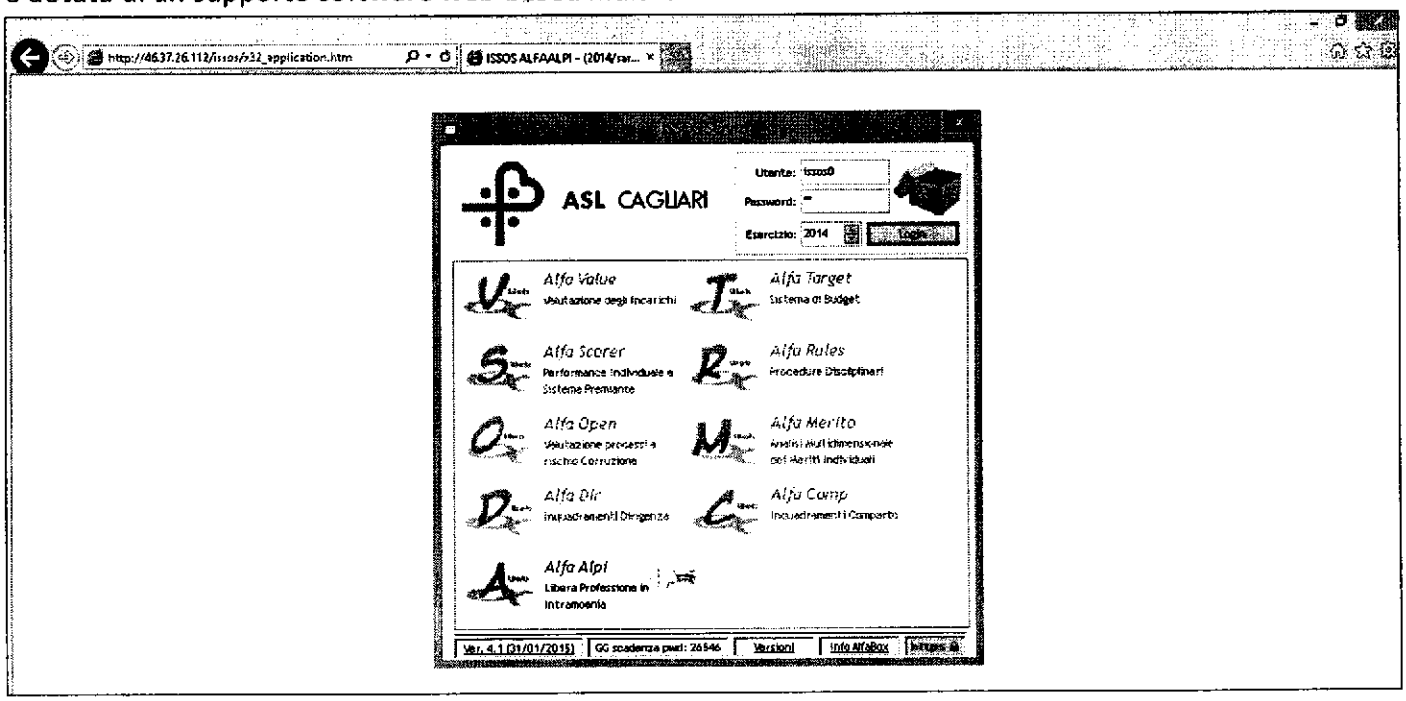
N° prestazioni Istituzionali per Tipologia			6,40%	486.314		11,85%	307.845
		Importo da Bilancio 2014	B = Importo da Bilancio * Incidenza % Ricavi	C = B/N° prestazioni Isituzionali per categoria	Importo da Bilancio 2014	B = Importo da Bilancio * Incidenza % Ricavi	C = B/N° prestazioni Isituzionali per categoria
1	**Acquisti Materiali Sanitari al netto delle Rimanenze**						
1.2	Presidi chirurgici e materiali sanitari	€ 20.611.871,47	€ 1.319.159,77	€ 2,71	€ 20.611.871,47	€ 1.319.159,77	€ 4,29
1.4	Altri beni e prodotti sanitari	€ 1.542.733,21	€ 98.734,93	€ 0,20	€ 1.542.733,21	€ 98.734,93	€ 0,32
1.5	Materiale per radiologia			€ -			€ -
1.6	Materiale diagnostico di laboratorio			€ -			€ -
2	**Acquisti Beni non Sanitari**	€ 3.665.773,66	€ 234.609,51	€ 0,48	€ 3.665.773,66	€ 234.609,51	€ 0,76
3	**Acquisti di servizi**			€ -			
3.2	Prestazioni non sanitarie (Servizi e Utenze)	€ 34.798.210,97	€ 2.227.085,50	€ 4,58	€ 34.798.210,97	€ 2.227.085,50	€ 7,23
4	**Manutenzione e riparazione**			€ -			€ -
4.1	Manutenzione immobili	€ 15.085.628,61	€ 965.480,23	€ 1,99	€ 15.085.628,61	€ 965.480,23	€ 3,14
4.2	Manutenzioni impianti e apparecch.sanitarie			€ -	€ 4.572.441,96	€ 292.636,29	€ 0,95
4.3	Manutenzioni su impianti e beni non sanitari	€ 812.889,09	€ 52.024,90	€ 0,11	€ 812.889,09	€ 52.024,90	€ 0,17
6	**Godimento di beni di terzi**			€ -			€ -
6.1	Canoni Leasing Beni sanitari			€ -	€ 3.163.678,39	€ 202.475,42	€ 0,66
8	**Ammortamenti**			€ -			€ -
8.1	Ammortamento beni sanitari			€ -	€ 4.322.651,40	€ 276.649,69	€ 0,90
8.2	Ammortamento beni non sanitrari	€ 2.409.309,34	€ 154.195,80	€ 0,32	€ 2.409.309,34	€ 154.195,80	€ 0,50
	TOTALE COSTI AZIENDALI	78.926.416,35	5.051.290,65	€ 10,39	90.985.188,10	5.823.052,04	€ 18,92

Tariffe per Prestazioni di Laboratorio e Prestazioni Radiologiche

		AT			PL		
	N° prestazioni Istituzionali per Tipologia		3,85%	61.743		7,92%	1.722.944
		Importo da Bilancio 2014	B = Importo da Bilancio * Incidenza % Ricavi	C = B/N° prestazioni Isituzionali per categoria	Importo da Bilancio 2014	B = Importo da Bilancio * Incidenza % Ricavi	C = B/N° prestazioni Isituzionali per categoria
1	**Acquisti Materiali Sanitari al netto delle Rimanenze**						
1.2	Presidi chirurgici e materiali sanitari	€ 20.611.871,47	€ 793.557,05	€ 12,85	€ 20.611.871,47	€ 1.632.460,22	€ 0,95
1.4	Altri beni e prodotti sanitari	€ 1.542.733,21	€ 59.395,23	€ 0,96	€ 1.542.733,21	€ 122.184,47	€ 0,07
1.5	Materiale per radiologia	€ 20.495,00	€ 789,06	€ 0,01			€ -
1.6	Materiale diagnostico di laboratorio			€ -	€ 11.362.843,00	€ 899.937,17	€ 0,52
2	**Acquisti Beni non Sanitari**	€ 3.665.773,66	€ 141.132,29	€ 2,29	€ 3.665.773,66	€ 290.329,27	€ 0,17
3	**Acquisti di servizi**						
3.2	Prestazioni non sanitarie (Servizi e Utenze)	€ 34.798.210,97	€ 1.339.731,12	€ 21,70	€ 34.798.210,97	€ 2.756.018,31	€ 1,60
4	**Manutenzione e riparazione**			€			
4.1	Manutenzione immobili	€ 15.085.628,61	€ 580.796,70	€ 9,41	€ 15.085.628,61	€ 1.194.781,79	€ 0,69
4.2	Manutenzioni impianti e apparecch.sanitarie	€ 4.572.441,96	€ 176.039,02	€ 2,85	€ 4.572.441,96	€ 362.137,40	€ 0,21
4.3	Manutenzioni su impianti e beni non sanitari	€ 812.889,09	€ 31.296,23	€ 0,51	€ 812.889,09	€ 64.380,82	€ 0,04
6	**Godimento di beni di terzi**						
6.1	Canoni Leasing Beni sanitari	€ 3.163.678,39	€ 121.801,62	€ 1,97	€ 3.163.678,39	€ 250.563,33	€ 0,15
8	**Ammortamenti**						
8.1	Ammortamento beni sanitari	€ 4.322.651,40	€ 166.422,08	€ 2,70	€ 4.322.651,40	€ 342.353,99	€ 0,20
8.2	Ammortamento beni non sanitrari	€ 2.409.309,34	€ 92.758,41	€ 1,50	€ 2.409.309,34	€ 190.817,30	€ 0,11
	TOTALE COSTI AZIENDALI	91.005.683,10	3.503.718,80	56,75	102.348.031,10	8.105.964,06	€ 4,70

3. Lo sviluppo delle tariffe

La ASL 8 di Cagliari per favorire lo sviluppo e l'innovazione di tutti i processi legati alla libera professione si è dotata di un supporto software web-based multifunzionale.



Il software ALFA ALPI, infatti, permette di automatizzare una serie di processi, tra i quali:

1. Calcolo delle Automatico delle Tariffe
2. Sviluppo di una contabilità separata per la libera professione
3. Sviluppo di un cruscotto direzionale finalizzato alla corretta gestione di tutti i processi legati alla Libera Professione con una reportistica dedicata.

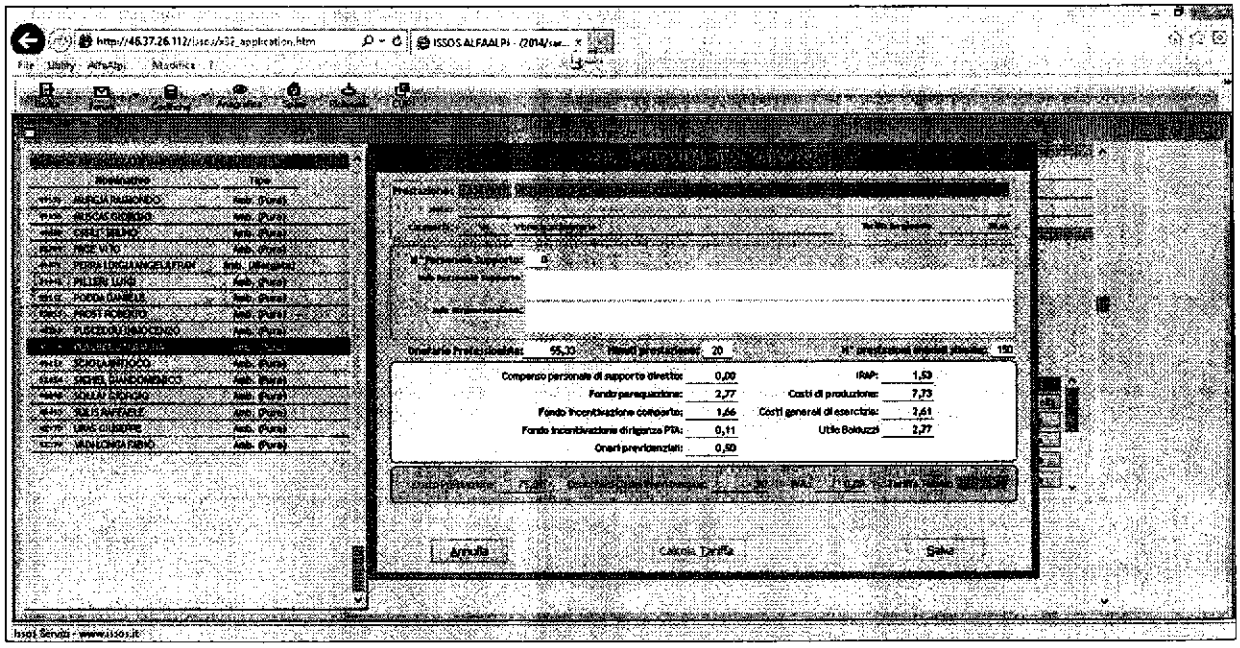
Per lo sviluppo automatico delle tariffe, abbiamo dotato ogni professionista di una username e password in modo da poter accedere al software e sviluppare la nuova richiesta di autorizzazione per la libera professione.

Le fasi che il professionista ha dovuto seguire sono state:

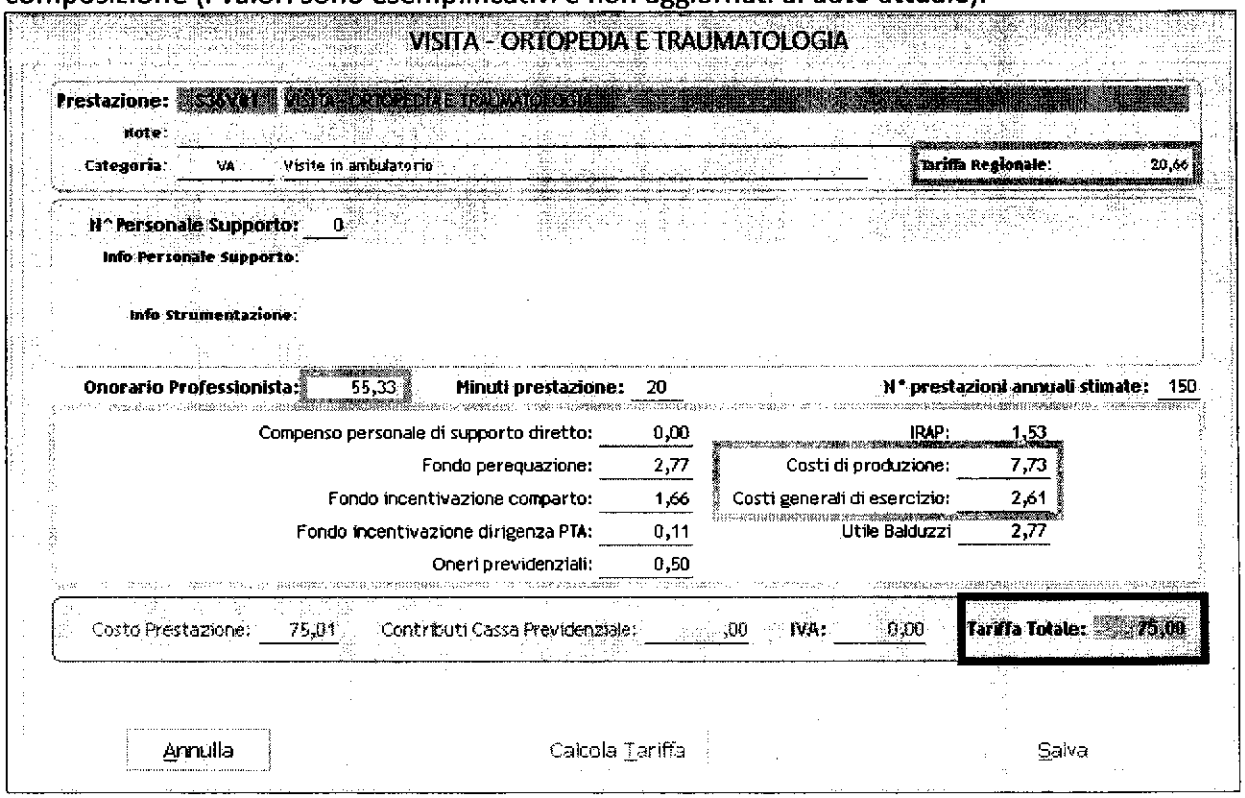
1. Scegliere lo spazio aziendale dedicato alla libere professione (gli spazi aziendali erano quelli derivanti dalla Ricognizione degli Spazi adottata dall'Azienda con delibera 2186 dell'11.12.2013) e successivamente aggiornati dall'Ufficio Alpi.
2. Selezionare le prestazioni erogabili in libera professione (opportunamente precaricate da parte dell'Azienda e codificate secondo i nomenclatori ufficiali).
3. Decidere l'onorario per ogni prestazione scelta e calcolare in automatico le tariffe di ogni prestazione (il calcolo automatico è possibile inserendo tutti i parametri derivanti dal Regolamento Aziendale e dalla Metodologia di calcolo per i costi di produzione e i costi generali di esercizio).

Tutte le fasi portate avanti dai singoli professionisti sono state supervisionate dall'ufficio centrale aziendale in modo da rendere coerente l'intero processo con le linee strategiche aziendali.

Visualizzazione della schermata principale del software Alfa -Alpi



Relativamente allo sviluppo delle tariffe analizziamo un focus sulle modalità di calcolo e sulla loro composizione (i valori sono esemplificativi e non aggiornati al dato attuale):



Il professionista dovrà scegliere l'onorario (riquadro in verde) e conseguentemente cliccare sul *"calcolo tariffa"* in modo da calcolare la *Tariffa Totale*. Nei riquadri gialli e arancio ci sono i costi derivanti dalla contrattazione aziendale con le OO.SS e dalla metodologia di calcolo dei costi di produzione e dei costo generali di esercizio sopra riportata. I costi di produzione e i costi generali di esercizio sono costi fissi unitari, conteggiati in ogni prestazione. Nello specifico, i costi di produzione, variano a seconda della categoria di prestazione, così come riportato al paragrafo 2.2 alla tabella A.

4. La contabilità separata

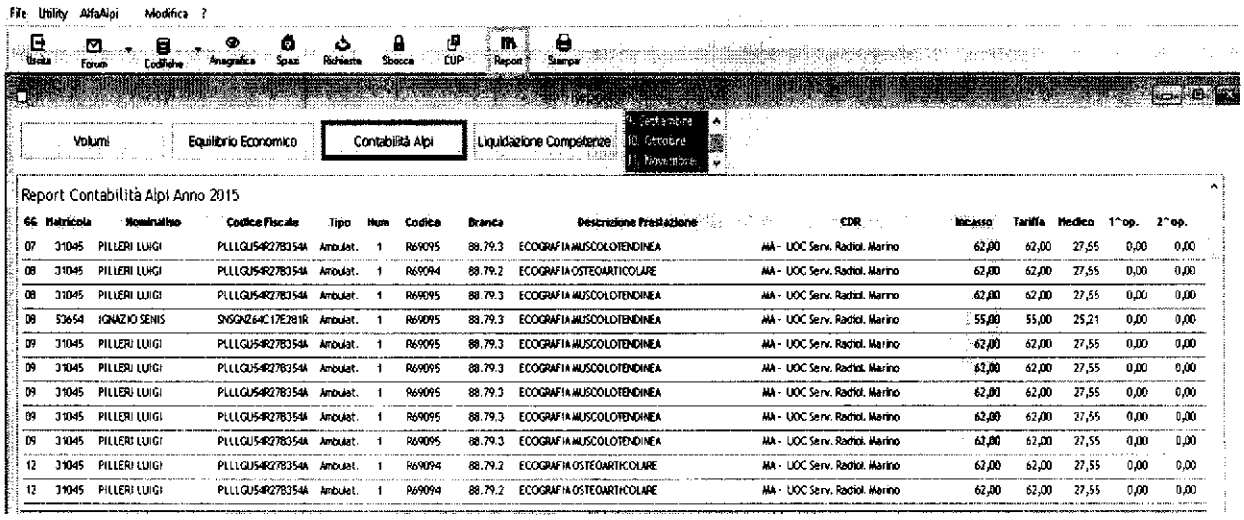
I proventi dell'attività libero professionale intra-moenia formano oggetto di una contabilità separata, disciplinata dalle apposite disposizioni di cui all'art. 22 del regolamento aziendale sulla libera professione che individuano l'ufficio competente nell'ambito della UOC Contabilità e Bilancio, le modalità e le fonti di acquisizione degli elementi della contabilità stessa, nonché i provvedimenti atti ad assicurare il pareggio della relativa gestione, come prescritto dall'art.3, commi 6 e 7, della L. 23 dicembre 1994, n, 724.

L'Azienda ASL 8 di Cagliari, utilizzando il software Alfa Alpi è in grado di costruire e sviluppare la contabilità separata. Infatti, una volta autorizzate le nuove istanze proposte dai professionisti e create le nuove agende da inserire a cup, tramite un importazione automatizzata del flusso dati di produzione proveniente da cup il software Alfa Alpi è in grado di sviluppare la contabilità separata per l'Azienda e una reportistica di sintesi per ogni professionista relativamente alla propria produzione erogata.

Il software Alfa Alpi costruisce la contabilità separata procedendo alla suddivisione e alla successiva aggregazione di tutti gli addendi che costituiscono la tariffa, arrivando così ad avere un resoconto generale. Ovviamente quello che deriva dalla contabilità separata della libera professione deve essere armonizzato con la Contabilità Generale Aziendale in modo da renderlo coerente con le registrazioni della contabilità generale.

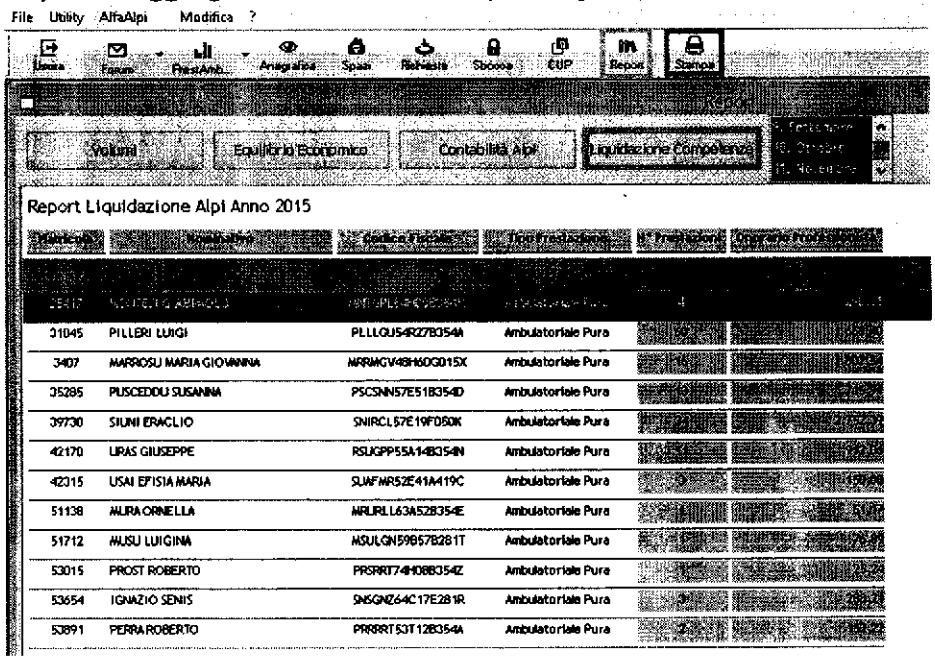
<u>Report esemplificativi sulla contabilità separata prodotta da Alfa Alpi</u>

Report Contabilità Separata Alfa Alpi



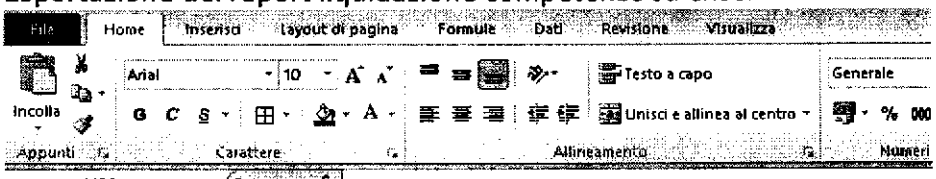
GG	Matricola	Nominativo	Codice Fiscale	Tipo	Num	Codice	Branca	Descrizione Prestazione	CDR	Incasso	Tariffa	Medico	1^op.	2^op.
07	31045	PILLERI LUIGI	PLLLGU54R27B354A	Ambulat.	1	R69095	88.79.3	ECOGRAFIA MUSCOLOTENDINEA	MA - UOC Serv. Radiol. Marino	62,00	62,00	27,55	0,00	0,00
08	31045	PILLERI LUIGI	PLLLGU54R27B354A	Ambulat.	1	R69094	88.79.2	ECOGRAFIA OSTEOARTICOLARE	MA - UOC Serv. Radiol. Marino	62,00	62,00	27,55	0,00	0,00
08	31045	PILLERI LUIGI	PLLLGU54R27B354A	Ambulat.	1	R69095	88.79.3	ECOGRAFIA MUSCOLOTENDINEA	MA - UOC Serv. Radiol. Marino	62,00	62,00	27,55	0,00	0,00
08	53654	IGNAZIO SENIS	SNSGNZ64C17E281R	Ambulat.	1	R69095	88.79.3	ECOGRAFIA MUSCOLOTENDINEA	MA - UOC Serv. Radiol. Marino	55,00	55,00	25,21	0,00	0,00
09	31045	PILLERI LUIGI	PLLLGU54R27B354A	Ambulat.	1	R69095	88.79.3	ECOGRAFIA MUSCOLOTENDINEA	MA - UOC Serv. Radiol. Marino	62,00	62,00	27,55	0,00	0,00
09	31045	PILLERI LUIGI	PLLLGU54R27B354A	Ambulat.	1	R69095	88.79.3	ECOGRAFIA MUSCOLOTENDINEA	MA - UOC Serv. Radiol. Marino	62,00	62,00	27,55	0,00	0,00
09	31045	PILLERI LUIGI	PLLLGU54R27B354A	Ambulat.	1	R69095	88.79.3	ECOGRAFIA MUSCOLOTENDINEA	MA - UOC Serv. Radiol. Marino	62,00	62,00	27,55	0,00	0,00
09	31045	PILLERI LUIGI	PLLLGU54R27B354A	Ambulat.	1	R69095	88.79.3	ECOGRAFIA MUSCOLOTENDINEA	MA - UOC Serv. Radiol. Marino	62,00	62,00	27,55	0,00	0,00
09	31045	PILLERI LUIGI	PLLLGU54R27B354A	Ambulat.	1	R69095	88.79.3	ECOGRAFIA MUSCOLOTENDINEA	MA - UOC Serv. Radiol. Marino	62,00	62,00	27,55	0,00	0,00
12	31045	PILLERI LUIGI	PLLLGU54R27B354A	Ambulat.	1	R69094	88.79.2	ECOGRAFIA OSTEOARTICOLARE	MA - UOC Serv. Radiol. Marino	62,00	62,00	27,55	0,00	0,00
12	31045	PILLERI LUIGI	PLLLGU54R27B354A	Ambulat.	1	R69094	88.79.2	ECOGRAFIA OSTEOARTICOLARE	MA - UOC Serv. Radiol. Marino	62,00	62,00	27,55	0,00	0,00

Report di aggregazione del fatturato per singolo professionista



31045	PILLERI LUIGI	PLLLGU54R27B354A	Ambulatoriale Pura	[illegible]	[illegible]
3407	MARROSU MARIA GIOVANNA	MRRMGV48H60G015X	Ambulatoriale Pura	[illegible]	[illegible]
35285	PUSCEDDU SUSANNA	PSCSNN57E51B354D	Ambulatoriale Pura	[illegible]	[illegible]
39730	SIUNI ERACLIO	SNIRCL57E19F050K	Ambulatoriale Pura	[illegible]	[illegible]
42170	URAS GIUSEPPE	RSUGPP55A14B354N	Ambulatoriale Pura	[illegible]	[illegible]
42315	USAI EFISIA MARIA	SUAFMR52E41A419C	Ambulatoriale Pura	[illegible]	[illegible]
51138	MURA ORNELLA	MRLRLL63A52B354E	Ambulatoriale Pura	[illegible]	[illegible]
51712	MUSU LUIGINA	MSULGN59B57B281T	Ambulatoriale Pura	[illegible]	[illegible]
53015	PROST ROBERTO	PRSRRT74H08B354Z	Ambulatoriale Pura	[illegible]	[illegible]
53654	IGNAZIO SENIS	SNSGNZ64C17E281R	Ambulatoriale Pura	[illegible]	[illegible]
53891	PERRA ROBERTO	PRRRRT53T12B354A	Ambulatoriale Pura	[illegible]	[illegible]

Esportazione del report liquidazione competenze su excel



	A	B	C	D	E	F	G	H
1	anno	mese	matric	nome	codfisc	tipo	numpres	onotari
2	2015	10	25417	Dipendente 1	Codice Fiscale 1	0	4	€ 290,31
3	2015	10	31045	Dipendente 2	Codice Fiscale 2	0	60	€ 1.655,40
4	2015	10	3407	Dipendente 3	Codice Fiscale 3	0	16	€ 1.807,54
5	2015	10	35285	Dipendente 4	Codice Fiscale 4	0	13	€ 715,91
6	2015	10	39730	Dipendente 5	Codice Fiscale 5	0	34	€ 2.752,39
7	2015	10	42170	Dipendente 6	Codice Fiscale 6	0	11	€ 912,06
8	2015	10	42315	Dipendente 7	Codice Fiscale 7	0	3	€ 150,00
9	2015	10	51138	Dipendente 8	Codice Fiscale 8	0	1	€ 51,17
10	2015	10	51712	Dipendente 9	Codice Fiscale 9	0	1	€ 76,89
11	2015	10	53015	Dipendente 10	Codice Fiscale 10	0	1	€ 25,24
12	2015	10	53654	Dipendente 11	Codice Fiscale 11	0	3	€ 288,21
13	2015	10	53891	Dipendente 12	Codice Fiscale 12	0	2	€ 152,22
14	2015	10	5410	Dipendente 13	Codice Fiscale 13	0	8	€ 842,68
15	2015	10	5715	Dipendente 14	Codice Fiscale 14	0	17	€ 1.996,95
16	2015	10	9690	Dipendente 15	Codice Fiscale 15	0	5	€ 347,50
17	2015	10	980019	Dipendente 16	Codice Fiscale 16	0	3	€ 360,00

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

N. 377 DEL 27 APR. 2016

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO *Dott.ssa Antonella Carreras*

IL DIRETTORE SANITARIO *Dott. Pier Paolo Pani*

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO *Dott.ssa Savina Ortu*

IL PRESENTE ALLEGATO E' COMPOSTO DI N° nove FOGLI e 18 pagine

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO PERSONALE *(Dott.ssa Angela Pingiori)*

ALLEGATO _____ pag. n. _____