

Riprogettazione delle Tariffe e Implementazione di un Sistema Informativo-Gestionale Integrato per l'attività Libero Professionale



SAN GIUSEPPE MOSCATI - AVELLINO

AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALITÀ

Sommario

Premessa	3
Approccio metodologico	3
Tariffe A.L.P.I.	3
Determinazione quota Supporto Diretto (Costo Orario)	5
Determinazione Costo di produzione – Workflow	6
Richiesta dati	7
Dettaglio prestazioni A.L.P.I.	7
Plesso “Contrada Amoretta” – Città Ospedaliera – Avellino	7
Plesso “Agostino Landolfi” di Solofra	8
Codificazione delle categorie di prestazioni – Associazione Conti Economici	9
Individuazione Centri di Costo impattati dall’A.L.P.I. PURA	11
Determinazione quota costi diretti A.L.P.I. PURA	16
Determinazione Quota di costo Ambulatoriale	16
Centri di costo specialistica ambulatoriale	16
Centri di costo Misti, R.O., DH	17
Determinazione quota di costo A.L.P.I. PURA ambulatoriale	18
Driver di ribaltamento dei costi indiretti	20
Metrature	21
Ore di lavoro in regime libero professionale (A.L.P.I.)	22
Esempio modalità di ribaltamento dei costi indiretti	23
Determinazione quota costi indiretti A.L.P.I. PURA	23
Ammortamenti	24
Manutenzioni	25
Utenze	26
Servizi	26
Canoni di Noleggio	27
Costo totale ALPI stimato 2022	27
Algoritmo di calcolo del costo di produzione	29

Premessa

Ai sensi del regolamento A.L.P.I. adottato dall'AORN Moscati l'attività libero professionale intramuraria *“non può comportare costi aggiuntivi per l'Azienda, né realizzare utili, quindi la tariffa deve essere remunerativa di tutti i costi diretti ed indiretti sostenuti dall'Azienda, ivi compresi oneri fiscali ed imposte.”*

Approccio metodologico

L'attività di consulenza Santec, nell'ambito dello sviluppo di un processo di gestione dell'attività libero professionale intramuraria, segue un approccio metodologico focalizzato sui seguenti punti:

1. Analisi del contesto di riferimento e dei dati di partenza (estrazione ed elaborazione delle informazioni disponibili all'interno del sistema informativo aziendale, sopralluogo delle strutture, interviste al personale coinvolto, confronto e condivisione costante con i referenti aziendali delle criticità riscontrate e delle modalità operative adottate, etc.);
2. Riprogettazione delle tariffe professionali con focus sulla determinazione del costo di produzione tramite una metodologia di calcolo basata sui costi analitici;
3. Implementazione della soluzione software proprietaria *eCare Suite – ALPI* che informatizza integralmente il processo di gestione e contabilità della Libera Professione, dal processo autorizzativo, fino alla contabilizzazione delle attività intramoenia e alla gestione delle compartecipazioni.

Dopo aver svolto le attività preliminari di analisi della situazione di partenza e del contesto di riferimento, è stata posta particolare attenzione al secondo punto dell'elenco ovvero alla fase di determinazione dei costi di produzione ALPI necessari alla riprogettazione tariffaria. Nei paragrafi seguenti verranno illustrate nel dettaglio le logiche adottate e condivise.

Tariffe A.L.P.I.

La tariffa A.L.P.I. deve includere dettagliatamente tutte le voci relative ai compensi e ai costi sostenuti dall'azienda per l'erogazione delle prestazioni nonché gli oneri sociali e le imposte.¹ Le tariffe relative alle prestazioni libero professionali erogate in **regime ambulatoriale** (prestazioni ambulatoriali o di diagnostica strumentale), si compongono delle seguenti voci:

- Onorario del professionista o dell'équipe;
- Compenso per il personale di supporto diretto e indiretto;
- **Costo di produzione** (costi per materiale di consumo, ammortamento delle attrezzature, servizi etc.)
- Quota dell'onorario destinata al fondo aziendale di perequazione;

¹ Si precisa che, come da Regolamento ALPI aziendale “Le tariffe non possono comunque essere determinate in importi inferiori a quelli previsti dalle vigenti disposizioni a titolo di partecipazione del cittadino alla spesa sanitaria per le corrispondenti prestazioni (Nomenclatore Tariffario Regione Campania). L'Azienda può concordare, con i dirigenti interessati, tariffe inferiori rispetto al tariffario minimo relativamente a gruppi di prestazioni da effettuarsi in regime di libera professione da parte dei Dirigenti, in via eccezionale e temporanea, qualora la domanda dell'utenza abbia saturato le liste di attesa dell'attività ambulatoriale istituzionale, ai sensi dell'art. 3, comma 13, del D.Lgs. n.124/1998.”

- Quota dell'onorario vincolata ad interventi di prevenzione o alla riduzione delle liste di attesa (cd. Fondo Balduzzi);
- Quota relativa all'IRAP e agli Oneri Sociali.

Come indicato nel paragrafo dedicato all'approccio metodologico, nella fase iniziale dell'attività di consulenza si è posta particolare attenzione alla determinazione del costo di produzione specifico per ciascuna prestazione in regime ALPI ambulatoriale.

In merito alla definizione delle tariffe per le prestazioni libero professionali in **regime di ricovero, day hospital e day surgery**, nonché la specifica definizione delle voci che le compongono, si rimanda alle disposizioni delineate nell'ART. 9 del nuovo Regolamento ALPI.

All'interno dell'applicativo *eCare Suite – ALPI* la composizione della tariffa viene gestita tramite i profili di ripartizione, i quali si compongono delle specifiche voci che formano la base di calcolo della tariffa. Ognuna di esse presenta una modalità di calcolo (es. percentuale di un'altra voce già definita oppure valore assoluto) come visibile dall'esempio riportato.

Profilo di ripartizione				
Ripartizioni				
Associa prestazioni				
+ Aggiungi ripartizione				
Descrizione	Balduzzi	Assoluto	Percentuale	Riferimento
D - SUPPORTO DIRETTO	0,00 %	5,000	0,0000 %	
IC - IRAP ONORARIO	0,00 %	0,000	8,5000 %	C - ONORARIO
IE - IRAP SUPPORTO INDIRETTO	0,00 %	0	8,5 %	E - SUPPORTO INDIRETTO
C - ONORARIO	5,00 %	0,000	0,0000 %	
QA - QUOTA AZIENDA	0,00 %	0,000	0,0000 %	
OD - ONERI SUPPORTO DIRETTO	0,00 %	0,000	25,4000 %	D - SUPPORTO DIRETTO
I - BALDUZZI	0,00 %	0,000	0,0000 %	
E - SUPPORTO INDIRETTO	0,00 %	0,000	4,0000 %	C - ONORARIO
ID - IRAP SUPPORTO DIRETTO	0,00 %	0,000	8,5000 %	D - SUPPORTO DIRETTO
IF - IRAP FONDO DI PEREQUAZIONE	0,00 %	0,000	8,5000 %	F - FONDO DI PEREQUAZIONE
F - FONDO DI PEREQUAZIONE	0,00 %	0,000	5,0000 %	C - ONORARIO
CG - COSTO AZIENDA GESTIONE ALPI	0,00 %	0,000	0,0000 %	
OE - ONERI SUPPORTO INDIRETTO	0,00 %	0,000	25,4000 %	E - SUPPORTO INDIRETTO
A - COSTO DI PRODUZIONE	0,00 %	0,000	0,0000 %	

Nei paragrafi che seguono verranno dettagliate le modalità operative adottate e condivise ai fini della determinazione della voce tariffaria relativa al costo di produzione per le prestazioni in regime di ALPI Pura (erogate all'interno degli spazi aziendali).

In merito alle altre voci che compongono la tariffa A.L.P.I. ambulatoriale, invece, sulla base delle analisi relative alla precedente metodologia di calcolo e come condiviso con i referenti aziendali è stata definita l'adozione dello schema sintetizzato nella tabella riportata di seguito.²

² Ciascuna prestazione, a seconda della propria natura, potrà rientrare in uno o più profili di ripartizione (es. una visita cardiologica potrà essere svolta con supporto – profilo A – oppure senza supporto – profilo B – o ancora in ALPI Allargata – profilo E) e seguirà le modalità di calcolo riportate nella tabella.

TABELLA PROSPETTO DETERMINAZIONE DELLE TARIFFE – REGOLAMENTO AZIENDALE PER LO SVOLGIMENTO DELLA LIBERA PROFESSIONE INTRAMURARIA

TIPOLOGIA DI PRESTAZIONI ALPI	A- ONORARIO	B-SUPP. DIRETTO ³	C-FONDO DI PEREQUAZIONE ⁴	D-BALDUZZI	E-COSTI AZIENDALI DIRETTI E INDIRETTI INCLUSO IL PERSONALE DI SUPPORTO INDIRETTO E RELATIVI ONERI RIFLESSI ⁵	F-IRAP	G-QUOTA ARROTONDAMENTO PER SINGOLA PRESTAZIONE DA UTILIZZARE PER FINALITÀ ISTITUZIONALI
A - VISITA CON SUPPORTO	Importo variabile	Costo Orario	5% dell'Onorario	5% dell'Onorario	Vedi allegato "Tabella elenco costi produzione per prestazione"	8,5% dell'Onorario	All'€ per eccesso se >=0,50 €, per difetto se <=0,49 €
B - VISITA SENZA SUPPORTO	Importo variabile	-	5% dell'Onorario	5% dell'Onorario		8,5% dell'Onorario	All'€ per eccesso se >=0,50 €, per difetto se <=0,49 €
C - VISITA STRUMENTALE CON SUPPORTO E CON PICCOLO INTERVENTO CHIRURGICO	Importo variabile	Costo Orario	5% dell'Onorario	5% dell'Onorario		8,5% dell'Onorario	All'€ per eccesso se >=0,50 €, per difetto se <=0,49 €
D – EQUIPE ⁶ (non operante in regime di ricovero)	Importo variabile	Costo Orario	5% dell'Onorario	5% dell'Onorario		8,5% dell'Onorario	All'€ per eccesso se >=0,50 €, per difetto se <=0,49 €
E - ALPI ALLARGATA	Importo variabile	-	5% dell'Onorario	5% dell'Onorario		8,5% dell'Onorario	All'€ per eccesso se >=0,50 €, per difetto se <=0,49 €

Determinazione quota Supporto Diretto (Costo Orario)

Per le prestazioni che richiedono la partecipazione del personale del comparto come "Supporto Diretto", riconducibili ai profili A (Visita con Supporto), C (Visita Strumentale con Supporto e con piccolo intervento chirurgico) e D (Équipe), l'importo sarà calcolato su base oraria, proporzionalmente alla durata della prestazione. Di seguito sono riportati i costi orari forniti dall'Ente per le seguenti figure professionali:

Categoria Professionale	Netto	Oneri	Totale Lordo
Infermiere Professionale	€ 15,78	€ 5,25	€ 21,03
Tecnico di Radiologia	€ 16,01	€ 5,33	€ 21,34
Tecnico di Laboratorio	€ 15,34	€ 5,10	€ 20,44

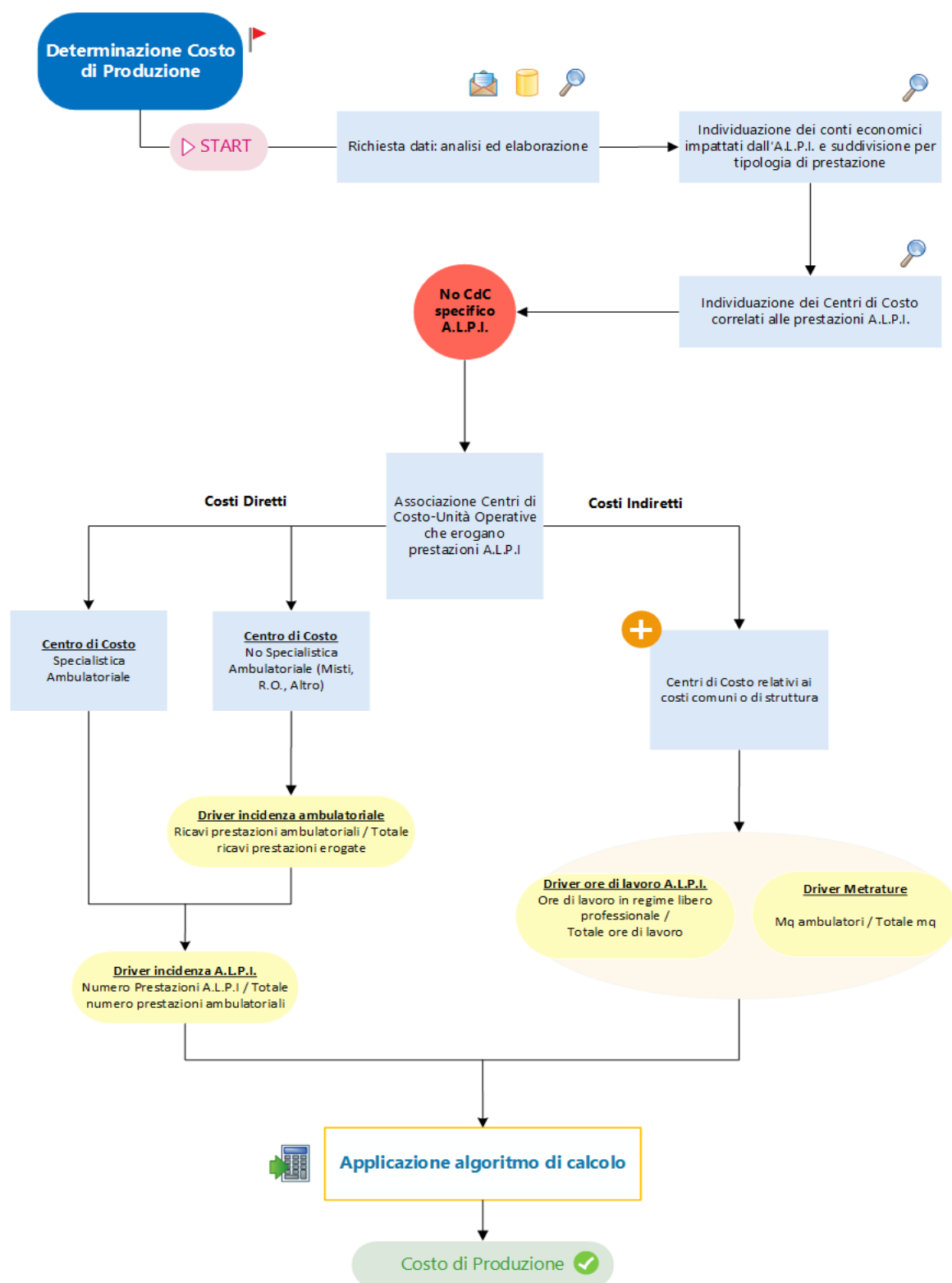
³La voce Supporto Diretto, calcolata su base oraria, include il contributo INAIL, pari all'1% dell'importo del Supporto Diretto, l'IRAP, calcolata all'8,5% del Supporto Diretto e gli Oneri Sociali, pari al 23,80% dello stesso.

⁴La voce Fondo di Perequazione comprenderà la quota di IRAP, pari all'8,5% dello stesso.

⁵L'importo da distribuire al Supporto Indiretto e relativi oneri riflessi (personale amministrativo) verrà attinto dalla voce del Costo di Produzione, secondo le modalità definite dall'Ente.

⁶ L'Équipe si intende composta da soli dirigenti medici.

Determinazione Costo di produzione – Workflow



Richiesta dati

Si riporta l'elenco dei dati richiesti all'Ente e utilizzati ai fini delle attività di progetto correlate alla determinazione dei costi di produzione.

DATI RICHIESTI	FILE RICEVUTO	OWNER	DATA RICEZIONE
Nomenclatore Tariffario Regione Campania (versione in vigore al momento della ricezione)	CATALOGO REGIONALE COMPLETO v.5.xlsx	Controllo di Gestione	28/11/2023
905_tracciato migrazione_v.1.1_csks	905_tracciato migrazione_v.1.1_csks.xlsx	Controllo di Gestione	28/11/2023
Elenco prestazioni A.L.P.I. Individuali attualmente configurate	ALPI PURA E ALLARGATA INDIVIDUALE.xlsx	DMPO/CUP	01/12/2023
Elenco prestazioni A.L.P.I. Individuali ed Équipe erogate nell'esercizio 2022	volumi alpi 2022 da tableau.xlsx	DMPO/CUP	01/12/2023
Elenco prestazioni ISTITUZIONALI Individuali ed Équipe erogate nell'esercizio 2022	volumi SSN 2022 da tableau.xlsx	DMPO/CUP	01/12/2023
Nomenclatore Tariffario Regionale Campania ver. 4	All.1 Catalogo regionale-DEF vers.4 (002).xlsx	DMPO/CUP	01/12/2023
Flusso SDO 2022	905_sdo22.xlsx	Controllo di Gestione	12/12/2023
Tabella D - DCA 53 - Dicembre 2022	PERS_DIP_D_01-12-2022.csv	Gestione Risorse Umane	22/12/2023
Elenco Prestazioni A.L.P.I. Équipe attualmente configurate	ALPI EQUIPE.xlsx	DMPO/CUP	12/01/2024
Numero Prestazioni Ambulatoriali per Interni erogate nel 2022	Ricezione e-mail	Controllo di Gestione	19/01/2024
Metri Quadri struttura ospedaliera suddivisi per CdC	D001 - METRI QUADRI.csv millesimi di superfici per reparti.xlsx	Controllo di Gestione	20/02/2024
Elenco prestazioni A.L.P.I. e SSN (Individuali ed Équipe) erogate nell'esercizio 2023	905_Erogazioni SSN-ALPI Azienda 2023.xlsx	Controllo di Gestione	08/05/2024

Dettaglio prestazioni A.L.P.I.

Di seguito il dettaglio del numero di prestazioni A.L.P.I. Pura erogate nell'esercizio 2022 suddiviso per Unità Operativa⁷ ed elaborato sulla base del file trasmesso dal CUP.

Plesso "Contrada Amoretta" – Città Ospedaliera – Avellino

Unità Operativa Avellino	Numero Prestazioni ALPI erogate nel 2022	di cui EXTRA-LEA	Numero Prestazioni ALPI erogate nel 2022 (al netto EXTRA-LEA)
ALLERGOLOGIA - IMMUNOLOGIA CLINICA	60	0	60
ANATOMIA E ISTOLOGIA PATOLOGICA	1.107	46	1.061
CARDIOCHIRURGIA	53	0	53
CARDIOLOGIA - UTIC	710	0	710
CENTRO EMOSTASI	18	0	18

⁷ L'Unità Operativa è stata associata sulla base dell'Unità Erogante. Per ulteriori dettagli si rimanda ai paragrafi successivi.

Unità Operativa Avellino	Numero Prestazioni ALPI erogate nel 2022	di cui EXTRA-LEA	Numero Prestazioni ALPI erogate nel 2022 (al netto EXTRA-LEA)
CHIRURGIA D URGENZA	49	0	49
CHIRURGIA GENERALE	244	0	244
CHIRURGIA VASCOLARE	68	0	68
MALATTIE ENDOCRINE NUTRIZ E RICAMBIO	53	0	53
ECOGRAFIA	133	60	73
EMATOLOGIA	344	0	344
FISIOPATOLOGIA DELLA RIPRODUZIONE	1	0	1
GASTROENTEROLOGIA	836	0	836
GENETICA MEDICA	250	0	250
GERIATRIA	32	0	32
LABORATORIO ANALISI	4.059	1.050	3.009
MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA (LAB. MICROB.)	190	92	98
MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA (LAB. VIROL.)	72	37	35
MALATTIE INFETTIVE E TROPICALI	53	0	53
MEDICINA GENERALE EPATOL E GESTIONE PPS	491	0	491
MEDICINA GENERALE	665	0	665
NEFROLOGIA	55	0	55
NEUROCHIRURGIA	261	0	261
NEUROLOGIA	79	0	79
NEURORADIOLOGIA	191	0	191
ONCOLOGIA	705	0	705
ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA	520	0	520
PNEUMOLOGIA	537	0	537
RADIOLOGIA	261	0	261
TERAPIA DEL DOLORE	31	0	31
Totale	12.128	1.285	10.843

Plesso "Agostino Landolfi" di Solofra

Unità Operativa Solofra	Numero Prestazioni ALPI erogate nel 2022	di cui EXTRA-LEA	Numero Prestazioni ALPI erogate nel 2022 (al netto EXTRA-LEA)
LABORATORIO ANALISI SOLOFRA	9.336	209	9.127
Totale	9.336	209	9.127

Il totale delle prestazioni erogate in regime A.L.P.I. Pura (Individuale e di Équipe) nell'anno 2022 presso i Presidi di Avellino e Solofra risulta essere di 21.464 (12.128 + 9.336). Tra queste si è proceduto ad escludere le prestazioni EXTRA-LEA dai calcoli in quanto non è prevista la relativa tariffa da nomenclatore. Pertanto il numero di prestazioni considerato ai fini dell'applicazione dell'algoritmo di calcolo è di 19.170 (10.843 + 9.127). Per ulteriori dettagli si rimanda al file "AOD_PRESTAZIONI_ALPI_EROGATE_2022.xlsx" in allegato.

Codificazione delle categorie di prestazioni – Associazione Conti Economici

Nella tabella seguente sono elencate le varie categorie di prestazioni previste dal regolamento A.L.P.I. (Delibera 888 del 29/08/2023) e le rispettive codifiche assegnate:

CODICE	TIPOLOGIA PRESTAZIONE
VS	Visite specialistiche, prestazioni medico-legali e di medicina del lavoro, sedute di psicoterapia, ecc.
PL	Prestazioni diagnostiche e di laboratorio a costo contenuto per l'amministrazione (anatomia patologica, citogenetica, terapia fisica, rieducazione funzionale, ecc.)
PH	Prestazioni diagnostiche e di laboratorio ad alto contenuto tecnologico e conseguente costo elevato per l'amministrazione (patologia clinica, radiologia, ecc.)
IC	Interventi chirurgici ambulatoriali
RO	Ricoveri ordinari, DH.DS.
VSA	Visite specialistiche, prestazioni medico-legali e di medicina del lavoro, sedute di psicoterapia, ecc. presso lo studio del professionista

In collaborazione con l'UOC Economico-Finanziario, sono stati identificati i conti economici da considerare come base di calcolo per il costo di produzione in relazione alle varie tipologie di prestazioni. Di seguito i dettagli:

Tipologia di Costo	Posizione di bilancio/PeP	Numero conto	Testo pos. bilancio/conto P&P	VS	PL	PH	IC	RO	VSA
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0040	5010101011	Prod.farmac.con AIC,eccez.vaccini-emoderivati reg.	X	X	X	X		
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0040	5010101051	Prod.emoder.con AIC,eccez.vaccini-emoderivati reg.	X	X	X	X		
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0050	5010101100	Medicinali senza AIC	X	X	X	X		
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0050	5010101101	Medicinali senza AIC	X	X	X	X		
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0220	5010106010	Materiali diagnostici, lastre RX, carta x ECG, etc		X	X	X		
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0220	5010106011	Materiali diagnostici, lastre RX, ECG, ecc.		X	X	X		
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0220	5010107010	Dispositivi Medici	X	X	X	X		
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0220	5010107011	Dispositivi Medici (da Oda)	X	X	X	X		
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0240	5010105010	Dispositivi medico-diagnostici in vitro (IVD)		X	X	X		
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0240	5010105011	Dispositivi medico-diagnostici in vitro (IVD)		X	X	X		
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0290	5010111010	Altri Beni e Prodotti Sanitari	X	X	X	X		
ACQUISTI MATERIALE SANITARIO (AL NETTO DELLE RIMANENZE) - COSTI DIRETTI	BA0290	5010111011	Altri Beni e Prodotti Sanitari	X	X	X	X		

Tipologia di Costo	Posizione di bilancio/PeP	Numero conto	Testo pos. bilancio/conto P&P	VS	PL	PH	IC	RO	VSA
SERVIZI - COSTI INDIRETTI	BA1590	5020201050	Pulizia	X	X	X	X		
SERVIZI - COSTI INDIRETTI	BA1610	5020201120	Riscaldamento	X	X	X	X		
SERVIZI - COSTI INDIRETTI	BA1640	5020201200	Smaltimento rifiuti	X	X	X	X		
SERVIZI - COSTI INDIRETTI	BA1740	5020201600	Vigilanza	X	X	X	X		
SERVIZI - COSTI INDIRETTI	BA1740	5020201670	Servizi di trasloco e facchinaggio	X	X	X	X		
UTENZE - COSTI INDIRETTI	BA1650	5020201220	Telefonia fissa	X	X	X	X		
UTENZE - COSTI INDIRETTI	BA1650	5020201250	Telefonia mobile	X	X	X	X		
UTENZE - COSTI INDIRETTI	BA1660	5020201270	Utenze elettricità	X	X	X	X		
UTENZE - COSTI INDIRETTI	BA1670	5020201300	Acqua	X	X	X	X		
UTENZE - COSTI INDIRETTI	BA1670	5020201320	Altre utenze ⁸	X	X	X	X		
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI - COSTI INDIRETTI	BA1920	5030101010	Manut.ord.e riparaz.fabbricati e costruzioni legg.	X	X	X	X		
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI - COSTI INDIRETTI	BA1930	5030501010	Manut.ord.e riparaz.impianti e macchinari	X	X	X	X		
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI - COSTI INDIRETTI	BA1940	5030301010	Manut.ord.e riparaz.attrezz.tecn-scient.sanit.		X	X	X		
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI - COSTI INDIRETTI	BA1970	5030201050	Manut.ord.e riparaz.macc.ord.ufficio		X	X	X		
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI - COSTI INDIRETTI	BA1970	5030201100	Manut.ord.e riparaz.macc.elettron.elettromecc an. ¹		X	X	X		
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI - COSTI INDIRETTI	BA1970	5030501050	Altre manutenzioni e riparazioni ¹		X	X	X		
GODIMENTO BENI DI TERZI - COSTI INDIRETTI	BA2020	5040201010	Canoni di noleggio - area sanitaria		X	X	X		
AMMORTAMENTI - COSTI INDIRETTI	BA2570	5100101100	Amm.software proprietà e/o licenza d'uso tempo ind	X	X	X	X		
AMMORTAMENTI - COSTI INDIRETTI	BA2570	5100101250	Amm.costi software e licenze d'uso a tempo det.	X	X	X	X		
AMMORTAMENTI - COSTI INDIRETTI	BA2610	5110201010	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponib.)	X	X	X	X		
AMMORTAMENTI - COSTI INDIRETTI	BA2620	5120101050	Ammortamenti impianti e macchinari generici	X	X	X	X		
AMMORTAMENTI - COSTI INDIRETTI	BA2620	5120101100	Ammortamenti di attrezzature sanitarie		X	X	X		
AMMORTAMENTI - COSTI INDIRETTI	BA2620	5120101200	Ammortamenti di mobili e arredi	X	X	X	X		
AMMORTAMENTI - COSTI INDIRETTI	BA2620	5120101500	Ammortamenti attrezzature generiche	X	X	X	X		

⁸Sono stati esclusi dai calcoli i conti: "Altre Utenze", "Manut.ord.e riparaz.macc.elettron.elettromeccan." e "Altre Manutenzioni e riparazioni" poiché da un'analisi delle scritture contabili, è emerso che gli importi registrati riguardano costi di natura diversa, non strettamente correlati all'attività A.L.P.I. Per ulteriori dettagli si rimanda all'estrazione SIAC "AOD_SCRITTURE_CONTABILI_CONTI_ESCLUSI_2022.xlsx".

Tipologia di Costo	Posizione di bilancio/PeP	Numero conto	Testo pos. bilancio/conto P&P	VS	PL	PH	IC	RO	VSA
AMMORTAMENTI - COSTI INDIRETTI	BA2620	5120101550	Amm.macchine ord.ufficio elettr.elettromeccaniche	X	X	X	X		
AMMORTAMENTI - COSTI INDIRETTI	BA2620	5120101600	Ammortamenti di altri beni materiali	X	X	X	X		

Dalla conclusione dell'analisi dei conti economici si evince chiaramente la possibilità di raggruppare le prestazioni con strumentazione (PL, PH, IC) in un'unica categoria definita NO VS, in quanto condividono la stessa associazione di conti economici. Per semplicità, quindi, sono state identificate le seguenti tipologie di prestazioni:

- **VS**-Visita Semplice ALPI PURA
- **NO VS**-Visita con Strumentazione ALPI PURA (che raggruppa PL, PH e IC)
- **RO**-Ricovero Ordinario
- **VSA**-Visita Semplice ALPI ALLARGATA

Si specifica che per le prestazioni afferenti alle categorie **RO**-Ricovero Ordinario e **VSA**-Visita Semplice ALPI ALLARGATA non è stata stabilita alcuna associazione con i conti economici, poiché la determinazione del **costo di produzione**, come condiviso con i referenti aziendali, non verrà calcolata in modo analitico ma lo stesso sarà definito con le seguenti modalità:

- RO-Ricovero Ordinario: 30% DRG di riferimento (come da regolamento Aziendale);
- VSA – Visita Semplice ALPI ALLARGATA: 4,79% onorario del medico (percentuale ricavata dalla precedente metodologia).

In seguito, l'elenco delle prestazioni di ALPI Pura (Individuale e di Equipe) erogate nel 2022 e configurate⁹ è stato suddiviso in base alla categorizzazione sopra indicata, assegnando ciascun Codice Nazionale del Nomenclatore Tariffario alla categoria VS (Visita Semplice ALPI PURA) o NO VS (Visita con Strumentazione). Per completezza la stessa suddivisione è stata eseguita anche per tutte le prestazioni di ALPI allargata nonché quelle erogate in SSN nel 2023 e 2024 (parziale) (dati DWH).

I dettagli delle prestazioni e dei criteri utilizzati per la suddivisione sono riportati nel file "AOD_PREST_ALPI_VS_NO_VS.xlsx".

Individuazione Centri di Costo impattati dall'A.L.P.I. PURA

Successivamente, è stata condotta un'analisi approfondita del piano dei centri di costo aziendali, rilevando come criticità **l'assenza di CdC dedicati** alla contabilizzazione puntuale dei costi connessi all'esercizio dell'attività libero professionale. Di conseguenza, si è effettuata un'associazione tra i centri di costo e le unità operative che erogano prestazioni in A.L.P.I. PURA (svolte all'interno degli spazi aziendali) con l'obiettivo di identificare quelli dedicati all'attività di specialistica ambulatoriale e determinare, mediante la costruzione di

⁹ I file di riferimento sono "volumi alpi 2022 da tableau.xlsx" (da cui sono state estratte le prestazioni ALPI Pura Individuale ed Equipe erogate nel 2022), "ALPI PURA E ALLARGATA INDIVIDUALE.xlsx" (da cui sono state estratte le prestazioni ALPI Pura Individuale configurate) e "ALPI EQUIPE.xlsx" (da cui sono state estratte le prestazioni ALPI Pura Equipe configurate).

driver di ribaltamento, la quota di costo attribuibile all'attività libero professionale. A tal fine, è stato necessario effettuare le seguenti operazioni:

1. Associazione tra Unità Erogante (indicata nel file "Volumi alpi 2022 da tabeau.xlsx") e Unità Operativa;

Unità Erogante	Unità Operativa
LP PURA - GARGANO DOMENICO - ALLERGOLOGIA	ALLERGOLOGIA - IMMUNOLOGIA CLINICA
DEDALUS - ANATOMIA PATOLOGICA - CONTRADA AMORETTA	ANATOMIA E ISTOLOGIA PATOLOGICA
EQUIPE LP ANATOMIA PATOLOGICA - PLESSO AMORETTA	ANATOMIA E ISTOLOGIA PATOLOGICA
LP PURA - DE STEFANO NOE' - ANATOMIA PATOLOGICA	ANATOMIA E ISTOLOGIA PATOLOGICA
LP PURA - FIORANI BRENNIO - CARDIOCHIRURGIA	CARDIOCHIRURGIA
ALPI PURA - ALFREDO INTORCIA - CARDIOLOGIA	CARDIOLOGIA - UTIC
LP PURA - ASSANTE DI PANZILLO EMILIANO - CARDIOLOGIA E UTIC	CARDIOLOGIA - UTIC
LP PURA - CACCAVALE ANTONIETTA - CARDIOLOGIA E UTIC	CARDIOLOGIA - UTIC
LP PURA - DI LORENZO EMILIO - CARDIOLOGIA E UTIC	CARDIOLOGIA - UTIC
LP PURA - ESPOSITO FRANCESCA	CARDIOLOGIA - UTIC
LP PURA - LANNI FRANCESCA - CARDIOLOGIA E UTIC	CARDIOLOGIA - UTIC
LP PURA - RAGNO EMILIA - CARDIOLOGIA E UTIC	CARDIOLOGIA - UTIC
LP PURA - RICCI CONCETTA - CARDIOLOGIA E UTIC	CARDIOLOGIA - UTIC
LP PURA - CIAMPA ANTONIO - CENTRO EMOSTASI	CENTRO EMOSTASI
LP PURA - BASAGNI CELESTINO - CHIRURGIA D'URGENZA	CHIRURGIA D'URGENZA
LP PURA - IOVINE LORENZO - CHIRURGIA D'URGENZA	CHIRURGIA D'URGENZA
LP PURA - LANDOLFI VINCENZO - CHIRURGIA GENERALE	CHIRURGIA GENERALE
LP PURA - FLORA LORIS - CHIRURGIA VASCOLARE	CHIRURGIA VASCOLARE
LP PURA - CATAFFO PASQUALE - ECOGRAFIA	ECOGRAFIA
LP PURA - RIZZO CONCETTA LUCIA - ECOGRAFIA	ECOGRAFIA
LP PURA - BISOGNO ANGELA - EMATOLOGIA	EMATOLOGIA
LP PURA - DE LORENZO SONYA - EMATOLOGIA	EMATOLOGIA
LP PURA - FOTINO ANGELO - EMATOLOGIA	EMATOLOGIA
LP PURA - RISITANO ANTONIO MARIA - EMATOLOGIA	EMATOLOGIA
LP PURA - VOLPE ANTONIO - EMATOLOGIA	EMATOLOGIA
EQUIPE LP FISIOPATOLOGIA DELLA RIPRODUZIONE - PLESSO AMORETTA	FISIOPATOLOGIA DELLA RIPRODUZIONE
LP PURA - CAPUANO FABIANA - GASTROENTEROLOGIA	GASTROENTEROLOGIA
LP PURA - GIARDULLO NICOLA - GASTROENTEROLOGIA	GASTROENTEROLOGIA
LP PURA - MASUCCI FORTUNA - GASTROENTEROLOGIA	GASTROENTEROLOGIA
LP PURA - MELINA RAFFAELE - GASTROENTEROLOGIA	GASTROENTEROLOGIA
LP PURA - MORANTE ARISTIDE - GASTROENTEROLOGIA	GASTROENTEROLOGIA
LP PURA - ORMANDO VITTORIO MARIA - GASTROENTEROLOGIA	GASTROENTEROLOGIA
LP PURA - CERBONE GAETANA - GENETICA MEDICA	GENETICA MEDICA
LP PURA - PALMIERI ADRIANO - GERIATRIA	GERIATRIA
LABORATORIO ANALISI CENTRO EMOSTASI	LABORATORIO ANALISI
TESI - LABORATORIO CHIMICA CLINICA - CONTRADA AMORETTA	LABORATORIO ANALISI

Unità Erogante	Unità Operativa
INFORMATICA MEDICA - LABORATORIO ANALISI - SOLOFRA	LABORATORIO ANALISI SOLOFRA
LP PURA - PIRONE ALFONSO	MALATTIE ENDOCRINE NUTRIZ E RICAMBIO
LP PURA - LEONE SEBASTIANO - MALATTIE INFETTIVE E TROPICALI	MALATTIE INFETTIVE E TROPICALI
LP PURA - AMITRANO MARIA - MEDICINA INTERNA	MEDICINA GENERALE
LP PURA - ATTENO MARIANGELA - MEDICINA INTERNA	MEDICINA GENERALE
LP PURA - CANNAVACCIUOLO FRANCESCA - MEDICINA INTERNA	MEDICINA GENERALE
LP PURA - MANGIACAPRA SARA - MEDICINA INTERNA	MEDICINA GENERALE
LP PURA - PUCA ILARIA - MEDICINA INTERNA	MEDICINA GENERALE
LP PURA - RAIMONDO MARIANGELA - MEDICINA INTERNA	MEDICINA GENERALE
LP PURA - SORRENTINO PAOLO - MEDICINA GENERALE EPATOL E GESTIONE PPS	MEDICINA GENERALE EPATOL E GESTIONE PPS
TESI - LABORATORIO MICROBIOLOGIA - CONTRADA AMORETTA	MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA
TESI - LABORATORIO VIROLOGIA - CONTRADA AMORETTA	MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA
LP PURA - FIMIANI VANESSA - NEFROLOGIA	NEFROLOGIA
LP PURA - VISCIONE MICHELANGELO - NEFROLOGIA	NEFROLOGIA
LP PURA - RAPANA ARMANDO - NEUROCHIRURGIA	NEUROCHIRURGIA
LP PURA - SESSA GIOVANNI - NEUROCHIRURGIA	NEUROCHIRURGIA
LP PURA NEUROLOGIA - COZZOLINO AUTILIA - NEUROLOGIA	NEUROLOGIA
LP PURA - ACIERNO PASQUALE - NEURORADIOLOGIA	NEURORADIOLOGIA
LP PURA - DI MARINO GIUSEPPE - NEURORADIOLOGIA	NEURORADIOLOGIA
LP PURA - BARZELLONI MARIA LUISA - ONCOLOGIA	ONCOLOGIA
LP PURA - COLANTUONI GIUSEPPE - ONCOLOGIA	ONCOLOGIA
LP PURA - MAIONE PAOLO - ONCOLOGIA	ONCOLOGIA
LP PURA - MUTO ANDREA - ONCOLOGIA	ONCOLOGIA
LP PURA - ROSSI EMANUELA - ONCOLOGIA	ONCOLOGIA
LP PURA - SANTABARBARA GIUSEPPE - ONCOLOGIA	ONCOLOGIA
LP PURA - MEDICI ANTONIO - ORTOPEDIA	ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA
LP PURA - MONACO GIAMPIERO	ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA
LP PURA - MONACO GIAMPIERO - ORTOPEDIA	ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA
LP PURA - PASSARO VINCENZO - ORTOPEDIA	ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA
LP PURA - IZZO ALESSANDRO	PNEUMOLOGIA
LP PURA - ROMANO ANNA MARIA - PNEUMOLOGIA	PNEUMOLOGIA
LP PURA - BUONO MARCELLA - RADIOLOGIA	RADIOLOGIA
LP PURA - COLUCCI LORENZO - RADIOLOGIA	RADIOLOGIA
LP PURA - GRAVINO ENZO - RADIOLOGIA	RADIOLOGIA
LP PURA - TIRRI TIZIANA - TERAPIA DEL DOLORE	TERAPIA DEL DOLORE

2. Associazione tra Unità Operativa e Centro di Costo.

UNITA' OPERATIVA	CENTRO DI COSTO	DEFINIZIONE CDC	CODICE REGIME ATTIVITA'	TIPO STRUTTURA / EROGATORE
GENETICA MEDICA	D10730001	GENETICA MEDICA	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
TERAPIA DEL DOLORE	D10610001	TERAPIA DEL DOLORE	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria

UNITA' OPERATIVA	CENTRO DI COSTO	DEFINIZIONE CDC	CODICE REGIME ATTIVITA'	TIPO STRUTTURA / EROGATORE
NEURORADIOLOGIA	D11020001	NEURORADIOLOGIA	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
ALLERGOLOGIA - IMMUNOLOGIA CLINICA	D10425001	ALLERG IMMUN	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
MALATTIE ENDOCRINE NUTRIZ E RICAMBIO	D10430001	MALAT ENDO NUTR RIC	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
ANATOMIA E ISTOLOGIA PATOLOGICA	D11105001	ANATOMIA ISTOLOGIA	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
ECOGRAFIA	D11010001	ECOGRAFIA	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
RADIOLOGIA	D11001001	RADIOLOGIA	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
CENTRO EMOSTASI	D11800009	CENTRO EMOSTASI	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
LABORATORIO ANALISI	D11101005	LABORATORIO ANALISI	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
LABORATORIO ANALISI SOLOFRA	D20008545	LAB ANALISI SOLOFRA	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA	D11110001	MICROBIOLOGIA	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA	D11115001	VIROLOGIA	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
CHIRURGIA VASCOLARE	D10320001	CHIRURGIA VASCOLARE	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
CARDIOLOGIA - UTIC	D10301001	CARDIOLOGIA - UTIC	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
CHIRURGIA GENERALE	D20008160	CHIRURGIA GENERALE	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
GASTROENTEROLOGIA	D10505001	GASTROENTEROLOGIA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA	D10125001	ORTOPEDIA E TRAUMAT	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
EMATOLOGIA	D10605001	EMATOLOGIA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
ONCOLOGIA	D10601001	ONCOLOGIA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
NEUROCHIRURGIA	D10201001	NEUROCHIRURGIA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
NEUROLOGIA	D10205001	NEUROLOGIA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
MALATTIE INFETTIVE E TROPICALI	D10405001	MALATTIE INF TROP	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
MEDICINA GENERALE	D10401001	MEDICINA GENERALE	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
MEDICINA GENERALE EPATOL E GESTIONE PPS	D20008135	MED GEN EPAT E PPS	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
NEFROLOGIA	D10801001	NEFROLOGIA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
PNEUMOLOGIA	D10415001	PNEUMOLOGIA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
FISIOPATOLOGIA DELLA RIPRODUZIONE	D10715001	FISIOPATOLOGIA RIPR	2 - DAY HOSPITAL	1 - Struttura di ricovero
CARDIOCHIRURGIA	D10305001	CARDIOCHIRURGIA	1 - RICOVERO ORDINARIO	1 - Struttura di ricovero
CHIRURGIA D'URGENZA	D10120001	CHIRURGIA D'URGENZA	1 - RICOVERO ORDINARIO	1 - Struttura di ricovero
GERIATRIA	D10901001	GERIATRIA	1 - RICOVERO ORDINARIO	1 - Struttura di ricovero

Per ogni unità operativa, **sono stati esclusi** i centri di costo non pertinenti all'attività libero professionale ambulatoriale. Si riporta di seguito l'elenco dettagliato:

UNITA' OPERATIVA	CENTRO DI COSTO	DEFINIZIONE CDC	CODICE REGIME ATTIVITA'	TIPO STRUTTURA / EROGATORE
CARDIOCHIRURGIA	D10305010	SALA OPERATORIA CARDIOCHIRURGIA	1 - RICOVERO ORDINARIO	1 - Struttura di ricovero
CHIRURGIA D'URGENZA	D10120002	SALA OPERATORIA CHIRURGIA D'URGENZA	1 - RICOVERO ORDINARIO	1 - Struttura di ricovero
CHIRURGIA GENERALE	D20008151	SALA OPERATORIA CHIRURGIA GENERALE	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
CHIRURGIA VASCOLARE	D10320015	SALA OPERATORIA CHIRURGIA VASCOLARE	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
EMATOLOGIA	D10605005	CHEMIOTERAPIE ANTI NEOPLASTICHE EMATOL	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
EMATOLOGIA	D10605010	TERAPIA INT EMATOLOGICA TRAPIANTO EMOPO	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero

UNITA' OPERATIVA	CENTRO DI COSTO	DEFINIZIONE CDC	CODICE REGIME ATTIVITA'	TIPO STRUTTURA / EROGATORE
EMATOLOGIA	D10605015	EMATOLOGIA UMACA	0	0 - Non disponibile
LABORATORIO ANALISI	D11101001	LABORATORIO ANALISI MATERIALI DI CONSUMO	4 - SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2 - Altra struttura sanitaria
MALATTIE INFETTIVE E TROPICALI	D11205025	COVID 19 TERAPIA SUB INTENSIVA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
MALATTIE INFETTIVE E TROPICALI	D11205030	COVID 19 DEGENZE ORDINARIE	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
MEDICINA GENERALE EPATOL E GESTIONE PPS	D20008220	PRONTO SOCCORSO SOLOFRA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
NEUROCHIRURGIA	D10201005	SALA OPERATORIA NEUROCHIRURGIA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
NEUROLOGIA	D10205020	CENTRO SCLEROSI MULTIPLA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
ONCOLOGIA	D10601005	ONCOLOGIA UMACA	0	0 - Non disponibile
ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA	D10125020	SALA OPERATORIA ORTOPEDIA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero
PNEUMOLOGIA	D10415005	RIABILITAZIONE RESPIRATORIA	3 - MISTO	1 - Struttura di ricovero

I risultati emersi da questa analisi hanno, però, evidenziato la presenza di centri di costo di varia tipologia (specialistica ambulatoriale, ricovero e misti) e **quindi non limitati esclusivamente alla registrazione dei costi/consumi associati all'attività ambulatoriale.** Pertanto, al fine di determinare la quota di costo attribuibile all'attività ambulatoriale, è stato necessario procedere alla costruzione di appositi driver le cui modalità verranno esplicitate nel [paragrafo dedicato](#).

Infine, allo scopo di includere nel calcolo anche i costi che non possono essere attribuiti direttamente a un singolo reparto/ufficio, ma sono invece condivisi tra le diverse entità all'interno dell'organizzazione, sono stati considerati, in aggiunta, anche i seguenti Centri di Costo relativi ai **costi comuni o di struttura**:

UNITA' OPERATIVA	CENTRO DI COSTO	DEFINIZIONE CDC	CODICE REGIME ATTIVITA'	TIPO STRUTTURA / EROGATORE
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11800027	RISCALDAMENTO MOSC	0	1 - Struttura di ricovero
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11800026	ENERGIA ELET MOSCATI	0	1 - Struttura di ricovero
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11800008	SERV PULIZIE MOSCATI	0	1 - Struttura di ricovero
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D21800005	SERV PULIZIE SOLOFRA	0	1 - Struttura di ricovero
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11800028	RACCOLTA RIF MOSC	0	1 - Struttura di ricovero
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D21800009	RACCOLTA RIF SOL	0	1 - Struttura di ricovero
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11800025	ACQUA MOSCATI	0	1 - Struttura di ricovero
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11201010	COSTI COMUNI	0	0 - Non disponibile
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11201030	COSTI STRUTTURA MOSC	0	0 - Non disponibile
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D20008039	COSTI STRUTTURA SOL	0	0 - Non disponibile

Anche per i centri di costo comuni o di struttura si è deciso di procedere alla costruzione di specifici driver di ribaltamento a seconda della natura del costo. Ad esempio, utilizzando le metrature degli ambulatori per l'allocazione dei costi relativi alle utenze (energia elettrica, riscaldamento, pulizia, etc.), e l'impiego delle ore di lavoro in regime di libera professione per la quantificazione della quota di costo associata agli ammortamenti, manutenzioni, canoni di noleggio, utenze telefoniche, etc.

Per i dettagli si rimanda al [paragrafo dedicato](#).

Determinazione quota costi diretti A.L.P.I. PURA

Per individuare la quota di costi diretti attribuibili all'A.L.P.I. PURA ambulatoriale, sono state eseguite le operazioni indicate:

1. **Determinazione quota di costo ambulatoriale** (per i soli CdC Misti/R.O./DH) attraverso l'applicazione di uno specifico driver che contempla l'incidenza dell'attività ambulatoriale sul totale (ambulatoriale + ricovero);
2. **Definizione della quota di costo A.L.P.I. PURA ambulatoriale** (per i CdC di Specialistica Ambulatoriale/Misti/R.O./DH) considerando l'incidenza del numero delle prestazioni A.L.P.I. PURA sul totale delle prestazioni ambulatoriali (A.L.P.I. + SSN + Interni).

Determinazione Quota di costo Ambulatoriale

Al fine della determinazione della quota di costo da attribuire all'attività ambulatoriale si è proceduto a suddividere le casistiche relative ai Centri di Costo a seconda che fossero di sola Specialistica Ambulatoriale oppure Misti/Ricovero/DH. Per la corretta applicazione dell'algoritmo di calcolo sono stati considerati distintamente gli importi relativi ai conti A.L.P.I. attribuiti alle VS - Visita Semplice ALPI Pura e alle NO VS - Visita con Strumentazione ALPI Pura secondo le logiche illustrate nel paragrafo "[Codificazione delle categorie di prestazioni – Associazione Conti Economici](#)".

Centri di costo specialistica ambulatoriale

Per i 13 CdC che hanno codice regime attività 4-Specialistica Ambulatoriale, non è stato necessario l'applicazione di alcun driver per definire la quota di costo attribuibile all'attività ambulatoriale. L'importo attribuito a tali centri di costo è stato ridotto del valore degli EDF¹⁰ (erogazione diretta dei farmaci), considerando esclusivamente i gruppi merce dei conti ALPI individuati.

UNITA' OPERATIVA	CDC	DESCRIZIONE CDC	COSTI DIRETTI VS (CDC ALPI)	IMPORTO EDF	COSTI DIRETTI VS (CDC ALPI AL NETTO EDF)	INCREMENTO COSTI DIRETTI NO VS (CDC ALPI)
LABORATORIO ANALISI	D11101005	LABORATORIO ANALISI	130.332,05	0,00	130.332,05	1.981.594,72
CENTRO EMOSTASI	D11800009	CENTRO EMOSTASI	2.274,67	-2.274,67	0,00	0,00
ANATOMIA E ISTOLOGIA PATOLOGICA	D11105001	ANATOMIA ISTOLOGIA	15.859,04	0,00	15.859,04	658.817,88
LABORATORIO ANALISI SOLOFRA	D20008545	LAB ANALISI SOLOFRA	4.721,27	0,00	4.721,27	82.472,87
MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA	D11110001	MICROBIOLOGIA	20.728,38	0,00	20.728,38	644.905,68
MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA	D11115001	VIROLOGIA	4.748,18	0,00	4.748,18	902.923,74
ECOGRAFIA	D11010001	ECOGRAFIA	4.535,99	0,00	4.535,99	1.050,88
RADIOLOGIA	D11001001	RADIOLOGIA	471.516,61	0,00	471.516,61	2.221,69
NEURORADIOLOGIA	D11020001	NEURORADIOLOGIA	194.253,28	0,00	194.253,28	312,28
GENETICA MEDICA	D10730001	GENETICA MEDICA	35.261,17	-34.823,70	437,47	330,88
TERAPIA DEL DOLORE	D10610001	TERAPIA DEL DOLORE	69.537,26	0,00	69.537,26	82,87
ALLERGOLOGIA - IMMUNOLOGIA CLINICA	D10425001	ALLERG IMMUN	60.647,89	-51.575,51	9.072,38	2,86
MALATTIE ENDOCRINE NUTRIZ E RICAMBIO	D10430001	MALAT ENDO NUTR RIC	77.345,14	-76.510,23	834,91	29,31

¹⁰ Estrazione SIAC – Transazione ZMM_REPORT_MOV_MAG tipo movimento Z1E e Z2E – periodo 01.01.2022 a 31.12.2022. Per ulteriori dettagli si rimanda al file "AOD_Z1E_Z2E_2022.xlsb".

Pertanto, come illustrato nella tabella, le colonne “COSTI DIRETTI VS – CDC ALPI (AL NETTO EDF) e “INCREMENTO COSTI DIRETTI NO VS – CDC ALPI” rappresentano rispettivamente i costi diretti ambulatoriali attribuibili alle Visite Semplici ALPI Pura e i costi diretti ambulatoriali attribuibili alle Visite con Strumentazione ALPI Pura.

Centri di costo Misti, R.O., DH

Come indicato nei paragrafi precedenti, al fine di poter determinare la quota di costo ambulatoriale per i centri di costo **non di specialistica ambulatoriale (Misti, R.O., DH)** è stato necessario procedere alla costruzione di un apposito driver. Tale driver è stato sviluppato rapportando il valore economico delle prestazioni ambulatoriali¹¹ (File C) e delle prestazioni per interni (ottenute dalle schede sinottiche)¹² al totale delle prestazioni ambulatoriali e di ricovero (SDO)¹³.

$$\text{Driver incidenza Ambulatoriale} = \frac{\text{Ricavi Prestazioni Ambulatoriali}}{\text{Totale Ricavi Prestazioni Erogate}}$$

CDC	DESCRIZIONE CDC	IMPORTO DRG (SDO)	IMPORTO SSN (FILE C)	IMPORTO ALPI (FILE C)	IMPORTO PRESTAZIONI PER INTERNI (SCHEDE SINOTTICHE)	IMPORTO TOT. (SSN + ALPI + INTERNI)	DRIVER (INCIDENZA IMPORTI AMB/TOT)
D10320001	CHIRURGIA VASCOLARE	3.067.433,00	171.666,40	28.420,00	43.129,74	243.216,14	0,0734647888
D10301001	CARDIOLOGIA - UTIC	11.324.641,00	65.004,04	200.480,00	851.369,67	1.116.853,71	0,0897684511
D20008160	CHIRURGIA GENERALE ¹⁴	2.374.827,00	15.028,23	65.200,00	1.632,14	81.860,37	0,0333214437
D10505001	GASTROENTEROLOGIA	46.301,00	247.118,39	163.810,00	391.978,00	802.906,39	0,9454773939
D10125001	ORTOPEDIA E TRAUMAT	6.363.900,80	83.765,45	168.398,00	76.138,46	328.301,91	0,0490573768
D10605001	EMATOLOGIA	7.514.136,00	59.350,48	44.774,00	33.794,34	137.918,82	0,0180237627
D10601001	ONCOLOGIA	6.192.115,00	118.808,63	111.630,00	18.573,34	249.011,97	0,0386596897
D10201001	NEUROCHIRURGIA	2.853.136,00	21.146,99	105.030,00	35.969,06	162.146,05	0,0537747538
D10205001	NEUROLOGIA	2.252.480,00	73.919,72	38.795,00	83.050,40	195.765,12	0,0799614052
D10415001	PNEUMOLOGIA	1.470.017,00	95.515,98	92.250,00	64.792,89	252.558,87	0,1466169789
D10405001	MALATTIE INF TROP	1.570.804,00	11.032,78	7.170,00	37.865,91	56.068,69	0,0344640920
D20008135	MED GEN EPAT E PPS	4.633.811,00	12.970,51	81.140,00	49.013,28	143.123,79	0,0299614285
D10401001	MEDICINA GENERALE	2.980.957,00	81.973,54	99.390,00	28.424,68	209.788,22	0,0657489726
D10801001	NEFROLOGIA	1.864.962,00	2.166.162,80	5.660,00	64.920,40	2.236.743,20	0,5453203219
D10901001	GERIATRIA	2.099.852,00	2.901,51	3.250,00	2.243,60	8.395,11	0,0039820332
D10305001	CARDIOCHIRURGIA	5.492.388,00	3.779,00	24.730,00	9.541,82	38.050,82	0,0068802533

¹¹ Il valore delle prestazioni Ambulatoriali è stato ricavato dalle seguenti estrazioni da DWH: File C (dati relativi al 1° trimestre 2022); Tabella Import_Prest_Amb (dati dal 2° trimestre 2022 al 4° trimestre 2022); Tabella Import_Prest_ALPI (dati dal 1° trimestre 2022 al 4° trimestre 2022). Per i dettagli si veda: “AOD_AMBULATORIALE_FILE_C_CALCOLI.xlsm”.

¹² Estrazione da DWH.

¹³ Estrazione fornita dall'ENTE. Il centro di costo considerato è quello del reparto di dimissione. Per i dettagli si veda il file “AOD_RICOVERI_DH_SDO_CALCOLI.xlsm”.

¹⁴ Si precisa che, poiché nel file SDO sono presenti due reparti di dimissione per il CdC D20008160-CHIRURGIA GENERALE (Chirurgia Generale e Chirurgia Generale - A. Landolfi), l'importo DRG è stato calcolato sulla base della scheda sinottica, per un totale di € 2.374.827 (Degenza Ordinaria: € 2.120.932 e Day Hospital: € 253.895).

CDC	DESCRIZIONE CDC	IMPORTO DRG (SDO)	IMPORTO SSN (FILE C)	IMPORTO ALPI (FILE C)	IMPORTO PRESTAZIONI PER INTERNI (SCHEDE SINOTTICHE)	IMPORTO TOT. (SSN + ALPI + INTERNI)	DRIVER (INCIDENZA IMPORTI AMB/TOT)
D10120001	CHIRURGIA D'URGENZA	1.588.019,00	0,00	5.606,00	64.686,46	70.292,46	0,0423879722
D10715001	FISIOPATOLOGIA RIPR	6.818,00	980.033,22	50,00	1.136,30	981.219,52	0,9930994523

In seguito all'applicazione del driver, la quota di costo ambulatoriale per i CdC sopraindicati è riportata nella tabella seguente:

CDC	DESCRIZIONE CDC	COSTI DIRETTI VS (CDC ALPI)	IMPORTO EDF	COSTI DIRETTI VS (CDC ALPI AL NETTO EDF)	INCREMENTO COSTI DIRETTI NO VS (CDC ALPI)	DRIVER (INCIDENZA IMPORTI AMB/TOT)	COSTI DIRETTI VS AMBULATORIALI	INCREMENTO COSTI DIRETTI NO VS AMBULATORIALI
D10320001	CHIRURGIA VASCOLARE	1.788.623,31	-2.320,81	1.786.302,50	5.126,56	0,0734647888	131.230,34	376,62
D10301001	CARDIOLOGIA - UTIC	896.777,63	-35.029,06	861.748,57	33.397,29	0,0897684511	77.357,83	2.998,02
D20008160	CHIRURGIA GENERALE	103.656,59	-1.555,77	102.100,82	2.118,61	0,0333214437	3.402,15	70,60
D10505001	GASTROENTEROLOGIA	1.191.368,60	-893.207,29	298.161,31	2.404,58	0,9454773939	281.904,78	2.273,48
D10125001	ORTOPEDIA E TRAUMAT	122.077,97	-29.198,45	92.879,52	35.495,07	0,0490573768	4.556,43	1.741,30
D10605001	EMATOLOGIA	5.311.676,09	-2.774.998,97	2.536.677,12	2.366,95	0,0180237627	45.720,47	42,66
D10601001	ONCOLOGIA	11.933.291,29	-10.990.846,63	942.444,66	442,42	0,0386596897	36.434,62	17,10
D10201001	NEUROCHIRURGIA	89.045,97	-4.483,66	84.562,31	4.014,08	0,0537747538	4.547,32	215,86
D10205001	NEUROLOGIA	114.086,92	-9.314,53	104.772,39	1.799,93	0,0799614052	8.377,75	143,92
D10415001	PNEUMOLOGIA	139.620,07	-47.247,06	92.373,01	19.243,38	0,1466169789	13.543,45	2.821,41
D10405001	MALATTIE INF TROP	238.267,57	-151.567,57	86.700,00	7.306,62	0,0344640920	2.988,04	251,82
D20008135	MED GEN EPAT E PPS	950.939,24	-639.817,87	311.121,37	6.411,76	0,0299614285	9.321,64	192,11
D10401001	MEDICINA GENERALE	730.553,08	-493.228,86	237.324,22	10.813,39	0,0657489726	15.603,82	710,97
D10801001	NEFROLOGIA	277.756,92	-136.291,02	141.465,90	4.572,47	0,5453203219	77.144,23	2.493,46
D10901001	GERIATRIA	148.668,32	-922,33	147.745,99	20.449,34	0,0039820332	588,33	81,43
D10305001	CARDIOCHIRURGIA	489.098,28	-363,60	488.734,68	22.985,86	0,0068802533	3.362,62	158,15
D10120001	CHIRURGIA D'URGENZA	121.078,77	-3.051,37	118.027,40	685,93	0,0423879722	5.002,94	29,08
D10715001	FISIOPATOLOGIA RIPR	489.151,15	-383.811,65	105.339,50	1.140,61	0,9930994523	104.612,60	1.132,74

Determinazione quota di costo A.L.P.I. PURA ambulatoriale

Definita la quota di costo ambulatoriale (imputabile alle diverse tipologie di CdC)¹⁵ si procede alla definizione dei costi attribuibili alla sola attività libero-professionale attraverso l'utilizzo di un ulteriore driver che considera l'incidenza delle prestazioni A.L.P.I. PURA erogate (2022) rispetto al totale delle prestazioni ambulatoriali erogate (2022). Quest'ultimo dato è stato ricavato dalla somma delle seguenti voci: tutte le prestazioni A.L.P.I. PURA (incluse quelle Extra Lea), tutte le prestazioni ambulatoriali SSN e le prestazioni per Interni.¹⁶

¹⁵ Per calcolare la quota di costi diretti A.L.P.I., non sono stati considerati i costi diretti contabilizzati sui centri di costo comuni, pari a 233.533,78€.

¹⁶ Il dato relativo al numero delle prestazioni per interni erogate nel 2022 è stato fornito dall'ENTE.

La formula del Driver risulterà dunque la seguente:

$$\text{Driver incidenza A.L.P.I.} = \frac{\text{Nr. prestazioni A.L.P.I. PURA}}{\text{Totale nr. prestazioni Ambulatoriali}}$$

CDC	DESCRIZIONE CDC	ALPI	ALPI (EXTRA LEA)	SSN	INTERNI	TOTALE AMB	DRIVER (INCIDENZA NR. PREST. ALPI / TOT. AMB)
D11101005	LABORATORIO ANALISI*	3.009	1.050	181.832	2.061.509	2.247.418	0,0013468790
D11800009	CENTRO EMOSTASI*	18	0				
D11105001	ANATOMIA ISTOLOGIA	1.061	46	5.379	27.633	34.119	0,0310970427
D20008545	LAB ANALISI SOLOFRA	9.127	209	103.493	224.036	336.865	0,0270939397
D11110001	MICROBIOLOGIA	98	92	4.918	72.845	77.953	0,0012571678
D11115001	VIROLOGIA	35	37	2.426	122.229	124.727	0,0002806129
D11010001	ECOGRAFIA	73	60	1.905	10.836	12.874	0,0056703433
D11001001	RADIOLOGIA	261	0	7.448	59.151	66.860	0,0039036793
D11020001	NEURORADIOLOGIA	191	0	1.832	16.807	18.830	0,0101433882
D10730001	GENETICA MEDICA	250	0	1.653	100	2.003	0,1248127808
D10610001	TERAPIA DEL DOLORE	31	0	2.785	183	2.999	0,0103367789
D10425001	ALLERG IMMUN	60	0	3.235	224	3.519	0,0170502984
D10430001	MALAT ENDO NUTR RIC	53	0	3.756	2.126	5.935	0,0089300758
D10320001	CHIRURGIA VASCOLARE	68	0	5.231	3.059	8.358	0,0081359177
D10301001	CARDIOLOGIA - UTIC	710	0	2.129	29.205	32.044	0,0221570341
D20008160	CHIRURGIA GENERALE	244	0	684	101	1.029	0,2371234208
D10505001	GASTROENTEROLOGIA	836	0	2.799	4.802	8.437	0,0990873533
D10125001	ORTOPEDIA E TRAUMAT	520	0	1.816	3.683	6.019	0,0863930886
D10605001	EMATOLOGIA	344	0	3.042	2.338	5.724	0,0600978337
D10601001	ONCOLOGIA	705	0	5.913	899	7.517	0,0937874152
D10201001	NEUROCHIRURGIA	261	0	861	1.742	2.864	0,0911312849
D10205001	NEUROLOGIA	79	0	3.026	3.902	7.007	0,0112744398
D10415001	PNEUMOLOGIA	537	0	3.471	1.842	5.850	0,0917948718
D10405001	MALATTIE INF TROP	53	0	565	1.835	2.453	0,0216061965
D20008135	MED GEN EPAT E PPS	491	0	621	806	1.918	0,2559958290
D10401001	MEDICINA GENERALE	665	0	2.433	771	3.869	0,1718790385
D10801001	NEFROLOGIA	55	0	9.973	4.743	14.771	0,0037235123
D10901001	GERIATRIA	32	0	117	112	261	0,1226053640
D10305001	CARDIOCHIRURGIA	53	0	228	1.012	1.293	0,0409899459
D10120001	CHIRURGIA D'URGENZA	49	0	0	3.134	3.183	0,0153942821
D10715001	FISIOPATOLOGIA RIPR	1	0	7.413	55	7.469	0,0001338867

* Per esigenze di calcolo, il CdC D11101005 - Laboratorio Analisi e il CdC D11800009 - Centro Emostasi sono stati ricondotti ad un unico aggregato (U.O. Laboratorio Analisi).

In seguito all'applicazione del driver si è determinata la quota di costi diretti A.L.P.I. PURA ambulatoriale per i CdC sopraindicati. I dettagli sono riportati nella tabella seguente:

CDC	DESCRIZIONE CDC	COSTI DIRETTI VS AMBULATORIALI	INCREMENTO COSTI DIRETTI NO VS AMBULATORIALI	DRIVER (INCIDENZA NR. PREST. ALPI / TOT. AMB)	COSTI DIRETTI VS ALPI	INCREMENTO COSTI DIRETTI NO VS ALPI
D11101005	LABORATORIO ANALISI	130.332,05	1.981.594,72	0,0013468790	175,54	2.668,97
D11800009	CENTRO EMOSTASI					
D11105001	ANATOMIA ISTOLOGIA	15.859,04	658.817,88	0,0310970427	493,17	20.487,29
D20008545	LAB ANALISI SOLOFRA	4.721,27	82.472,87	0,0270939397	127,92	2.234,51
D11110001	MICROBIOLOGIA	20.728,38	644.905,68	0,0012571678	26,06	810,75
D11115001	VIROLOGIA	4.748,18	902.923,74	0,0002806129	1,33	253,37
D11010001	ECOGRAFIA	4.535,99	1.050,88	0,0056703433	25,72	5,96
D11001001	RADIOLOGIA	471.516,61	2.221,69	0,0039036793	1.840,65	8,67

CDC	DESCRIZIONE CDC	COSTI DIRETTI VS AMBULATORIALI	INCREMENTO COSTI DIRETTI NO VS AMBULATORIALI	DRIVER (INCIDENZA NR. PREST. ALPI / TOT. AMB)	COSTI DIRETTI VS ALPI	INCREMENTO COSTI DIRETTI NO VS ALPI
D11020001	NEURORADIOLOGIA	194.253,28	312,28	0,0101433882	1.970,39	3,17
D10730001	GENETICA MEDICA	437,47	330,88	0,1248127808	54,60	41,30
D10610001	TERAPIA DEL DOLORE	69.537,26	82,87	0,0103367789	718,79	0,86
D10425001	ALLERG IMMUN	9.072,38	2,86	0,0170502984	154,69	0,05
D10430001	MALAT ENDO NUTR RIC	834,91	29,31	0,0089300758	7,46	0,26
D10320001	CHIRURGIA VASCOLARE	131.230,34	376,62	0,0081359177	1.067,68	3,06
D10301001	CARDIOLOGIA - UTIC	77.357,83	2.998,02	0,0221570341	1.714,02	66,43
D20008160	CHIRURGIA GENERALE	3.402,15	70,6	0,2371234208	806,73	16,74
D10505001	GASTROENTEROLOGIA	281.904,78	2.273,48	0,0990873533	27.933,20	225,27
D10125001	ORTOPEDIA E TRAUMAT	4.556,43	1.741,30	0,0863930886	393,64	150,44
D10605001	EMATOLOGIA	45.720,47	42,66	0,0600978337	2.747,70	2,56
D10601001	ONCOLOGIA	36.434,62	17,1	0,0937874152	3.417,11	1,60
D10201001	NEUROCHIRURGIA	4.547,32	215,86	0,0911312849	414,40	19,67
D10205001	NEUROLOGIA	8.377,75	143,92	0,0112744398	94,45	1,62
D10415001	PNEUMOLOGIA	13.543,45	2.821,41	0,0917948718	1.243,22	258,99
D10405001	MALATTIE INF TROP	2.988,04	251,82	0,0216061965	64,56	5,44
D20008135	MED GEN EPAT E PPS	9.321,64	192,11	0,2559958290	2.386,30	49,18
D10401001	MEDICINA GENERALE	15.603,82	710,97	0,1718790385	2.681,97	122,20
D10801001	NEFROLOGIA	77.144,23	2.493,46	0,0037235123	287,25	9,28
D10901001	GERIATRIA	588,33	81,43	0,1226053640	72,13	9,98
D10305001	CARDIOCHIRURGIA	3.362,62	158,15	0,0409899459	137,83	6,48
D10120001	CHIRURGIA D'URGENZA	5.002,94	29,08	0,0153942821	77,02	0,45
D10715001	FISIOPATOLOGIA RIPR	104.612,60	1.132,74	0,0001338867	14,01	0,15

In definitiva, il **totale dei costi diretti** sostenuti dall'azienda per l'erogazione delle prestazioni di A.L.P.I. PURA Ambulatoriale, stimati con le modalità di calcolo sopra indicate per l'anno di riferimento 2022, è pari a 78.614,26 euro (di cui 51.149,54 euro per i costi diretti relativi alle VS – Visita Semplice A.L.P.I. PURA e 27.464,72 euro per i costi diretti relativi alle NO VS – Visita con Strumentazione A.L.P.I. PURA).

Driver di ribaltamento dei costi indiretti

Come anticipato nei paragrafi precedenti, per la determinazione della quota di costi indiretti da attribuire all'attività in regime di A.L.P.I. PURA ambulatoriale si è proceduto alla costruzione di specifici driver. Tale scelta si è resa necessaria in considerazione del fatto che **le prestazioni effettuate in regime libero professionale si svolgono all'interno degli stessi ambienti destinati alle attività Istituzionali**. Pertanto, data l'impossibilità di definire e di quantificare in maniera precisa il numero dei locali e le attrezzature impiegate da ciascuna Unità Operativa per la fornitura di prestazioni a pazienti esterni, nonché il tempo di utilizzo degli stessi e la relativa quota di consumo, si è ritenuto di dover adottare ulteriori indicatori al fine di ribaltare in modo più accurato i costi indiretti.

Mettrature

Il driver delle mettrature è stato costruito rapportando i metri quadri associati ai CdC correlati alle Unità Operative che erogano prestazioni A.L.P.I. PURA ambulatoriale ai metri quadri complessivi della struttura ospedaliera.¹⁷

$$Driver Mq = \frac{\text{Metri quadri CdC A. L. P. I. PURA Ambulatoriale}}{\text{Totale metri quadri Ospedale}}$$

Di seguito il dettaglio dei valori considerati ai fini della costruzione del numeratore del driver.

Unità Operativa A.L.P.I. PURA ambulatoriale	CdC	Descrizione CdC	Metri Quadri
CARDIOCHIRURGIA	D10305001	CARDIOCHIRURGIA	380
CHIRURGIA VASCOLARE	D10320001	CHIRURGIA VASCOLARE	200
CARDIOLOGIA - UTIC	D10301001	CARDIOLOGIA - UTIC	2.100
CHIRURGIA GENERALE	D20008160	CHIRURGIA GENERALE	308
GASTROENTEROLOGIA	D10505001	GASTROENTEROLOGIA	838
CHIRURGIA D'URGENZA	D10120001	CHIRURGIA D'URGENZA	308
ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA	D10125001	ORTOPEDIA E TRAUMAT	823
FISIOPATOLOGIA DELLA RIPRODUZIONE	D10715001	FISIOPATOLOGIA RIPR	690
GENETICA MEDICA	D10730001	GENETICA MEDICA	80
TERAPIA DEL DOLORE	D10610001	TERAPIA DEL DOLORE	610
EMATOLOGIA	D10605001	EMATOLOGIA	253
ONCOLOGIA	D10601001	ONCOLOGIA	1.425
NEUROLOGIA	D10205001	NEUROLOGIA	488
NEUROCHIRURGIA	D10201001	NEUROCHIRURGIA	318
NEURORADIOLOGIA	D11020001	NEURORADIOLOGIA	500
ALLERGOLOGIA - IMMUNOLOGIA CLINICA	D10425001	ALLERG IMMUN	185
PNEUMOLOGIA	D10415001	PNEUMOLOGIA	532
MALATTIE ENDOCRINE NUTRIZ E RICAMBIO	D10430001	MALAT ENDO NUTR RIC	535
GERIATRIA	D10901001	GERIATRIA	330
MALATTIE INFETTIVE E TROPICALI	D10405001	MALATTIE INF TROP	703
MEDICINA GENERALE	D10401001	MEDICINA GENERALE	950
NEFROLOGIA	D10801001	NEFROLOGIA	1.480
ANATOMIA E ISTOLOGIA PATOLOGICA	D11105001	ANATOMIA ISTOLOGIA	825
MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA	D11110001	MICROBIOLOGIA	390
MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA	D11115001	VIROLOGIA	246
LABORATORIO ANALISI	D11101005	LABORATORIO ANALISI	648
CENTRO EMOSTASI	D11800009	CENTRO EMOSTASI	60
LABORATORIO ANALISI SOLOFRA	D20008545	LAB ANALISI SOLOFRA	719

¹⁷ Il dato delle mettrature è stato fornito dall'ENTE. Per dettagli aggiuntivi, in merito alla modalità di sviluppo dei driver di ribaltamento dei costi indiretti, si rimanda all'allegato "AOD_DRIVER_METRATURE_ORE_ALPI.xlsx".

Unità Operativa A.L.P.I. PURA ambulatoriale	CdC	Descrizione CdC	Metri Quadri
RADIOLOGIA	D11001001	RADIOLOGIA	500
ECOGRAFIA	D11010001	ECOGRAFIA	500
MEDICINA GENERALE EPATOL E GESTIONE PPS	D20008135	MED GEN EPAT E PPS	680

Totale 18.604

Il valore totale dei metri quadri relativi alla struttura ospedaliera Moscati di Avellino è risultato, invece, pari a 77.670 mq. Pertanto il driver¹⁸ è stato così costruito:

$$Driver\ Mq = \frac{18.604}{77.670,40} = 0,239524967040211$$

Ore di lavoro in regime libero professionale (A.L.P.I.)

Sulla base della "Tabella D DCA 53 Dicembre 2022", trasmessa dall'Ufficio del Personale, contenente le informazioni relative alla misura delle ore lavorate/non lavorate dal personale dell'intero anno 2022, è stato sviluppato un driver che considera il volume delle ore lavorate in regime A.L.P.I. in rapporto al totale delle ore complessivamente lavorate (A.L.P.I. + Ordinario). Nel calcolo del driver è stato eseguito il rapporto tra:

- il numero di ore ALPI, considerando solo le ore di libera professione intramoenia (sono escluse dai calcoli quelle relative all'art. 55 c. 2);¹⁹
- il Totale ore (A.L.P.I. + Ordinario), comprendente il "Totale ore lavorate in ordinario" con l'aggiunta delle voci non computate nello stesso (sulla base del DCA_53_2019) ovvero le eventuali ore di straordinario non riconosciute (Campo D09), le ore di straordinario retribuite ossia tutte quelle ore oggetto di contrattazione integrativa e corrisposte con fondo, le ore di libera professione o corrisposte "extra-fondo".

Si riporta, di seguito, il calcolo effettuato:

N.	Campo	Ore
D12	Ore libera professione intramoenia	10.759,61
D07	Ore straordinario retribuite	38.050,07
D09	Ore straordinario non riconosciuto	72.971,99
D05	Totale ore lavorate in ordinario	2.526.248,63

¹⁸ In assenza di dati specifici, è stato utilizzato lo stesso driver per calcolare i costi A.L.P.I. PURA ambulatoriale relativi al plesso Ospedaliero A. Landolfi.

¹⁹ Prestazioni richieste, in via eccezionale e temporanea, ad integrazione dell'attività istituzionale, dalle aziende ai propri dirigenti allo scopo di ridurre le liste di attesa o di acquisire prestazioni aggiuntive.

$$\begin{aligned} \text{Driver ore di lavoro ALPI} &= \frac{\text{N. ore A. L. P. I.}}{\text{Totale ore (A. L. P. I. + Ordinario)}} \\ &= \frac{10.759,61}{2.526.248,63 + 38.050,07 + 72.971,99 + 10.759,61} = \frac{10.759,61}{2.648.030,30} = 0,004063250 \end{aligned}$$

Esempio modalità di ribaltamento dei costi indiretti

Si propone un esempio di procedura di calcolo per il ribaltamento del costo delle utenze (riscaldamento) contabilizzato sul CdC costi comuni/struttura e da attribuire alle Unità Operative che erogano prestazioni A.L.P.I.

$$\text{Driver } Mq = \frac{\text{Metri quadri CdC A. L. P. I. PURA Ambulatoriale}}{\text{Totale metri quadri Ospedale}}$$

$$\text{Driver ore A. L. P. I.} = \frac{\text{N. ore A. L. P. I.}}{\text{Totale ore (A. L. P. I. + Ordinario)}}$$

Costo Riscaldamento Moscati = 9.072.017,90 €

Quota di costo A.L.P.I. (Riscaldamento) = $(9.072.017,90 \times \text{Driver } Mq) \times \text{Driver ore A. L. P. I.}$

Le ragioni esposte nel paragrafo relativo alle Metrature hanno motivato la scelta di adottare questa modalità di calcolo in situazioni in cui il semplice utilizzo del parametro dei metri quadri non risulti adeguato ad una distribuzione ottimale dei costi indiretti.

Determinazione quota costi indiretti A.L.P.I. PURA

Al fine di determinare la quota di costi indiretti A.L.P.I., oltre ai centri di costo precedentemente menzionati, sono stati inclusi anche i costi rilevati sui centri di costo comuni.

Nei paragrafi successivi saranno esplicitate le logiche adottate in funzione alla tipologia di costo considerato.

È importante sottolineare che tutti i costi indiretti contabilizzati sui CdC associati alle U.O. che erogano prestazioni A.L.P.I. PURA (d'ora in poi denominate U.O. A.L.P.I.) sono stati ribaltati attraverso l'utilizzo di un unico driver (ore di lavoro A.L.P.I.), mentre per i costi contabilizzati sui CdC comuni, al netto di specifiche casistiche che saranno dettagliate, sono stati utilizzati sia il driver delle metrature (per delimitare gli spazi destinati all'A.L.P.I. e alle prestazioni Istituzionali) che quello delle ore di lavoro in A.L.P.I. (per determinare la quota di costo da attribuire alla sola attività intramoenia).

Ammortamenti

Nel calcolo è stato incluso l'importo degli ammortamenti contabilizzati sui CdC associati alle U.O. A.L.P.I. ai quali è stato applicato il **driver delle ore di lavoro**. Di seguito è presentata una tabella riepilogativa:

CDC	DESCRIZIONE CDC	AMMORTAMENTI VS	AMMORTAMENTI NO VS	DRIVER ORE DI LAVORO ALPI	AMMORTAMENTI VS ALPI	INCREMENTO AMMORTAMENTI NO VS ALPI
D11101005	LABORATORIO ANALISI	14.625,75	146,01	0,0040632503337	59,4280835674355	0,5932751812168
D11800009	CENTRO EMOSTASI	411,46	0,00	0,0040632503337	1,6718649822852	0,0000000000000
D11105001	ANATOMIA ISTOLOGIA	133,28	21.976,36	0,0040632503337	0,5415500044694	89,2954521024936
D20008545	LAB ANALISI SOLOFRA	221,74	0,00	0,0040632503337	0,9009851289844	0,0000000000000
D11110001	MICROBIOLOGIA	287,61	1.238,91	0,0040632503337	1,1686314284621	5,0340014708669
D11115001	VIROLOGIA	3.000,12	6.150,56	0,0040632503337	12,1902385910011	24,9912649721571
D11010001	ECOGRAFIA	0,00	3.811,42	0,0040632503337	0,0000000000000	15,4867535866944
D11001001	RADIOLOGIA	26.423,41	340.336,66	0,0040632503337	107,3649294987680	1.382,8730472995800
D11020001	NEURORADIOLOGIA	1.204,24	0,00	0,0040632503337	4,8931285817991	0,0000000000000
D10730001	GENETICA MEDICA	1.458,65	411,26	0,0040632503337	5,9268600991840	1,6710523322184
D10610001	TERAPIA DEL DOLORE	1.755,81	2.433,71	0,0040632503337	7,1342955683325	9,8887729695163
D10425001	ALLERG IMMUN	408,33	651,72	0,0040632503337	1,6591470087408	2,6481015074488
D10430001	MALAT ENDO NUTR RIC	2.191,14	4.466,03	0,0040632503337	8,9031503360820	18,1465978876074
D10320001	CHIRURGIA VASCOLARE	2.408,16	28.305,99	0,0040632503337	9,7849569234915	115,0143233118980
D10301001	CARDIOLOGIA - UTIC	9.974,02	132.324,09	0,0040632503337	40,5269400928686	537,6659028429210
D20008160	CHIRURGIA GENERALE	4.621,42	10.286,64	0,0040632503337	18,7779863569538	41,7971934121754
D10505001	GASTROENTEROLOGIA	6.498,50	65.062,42	0,0040632503337	26,4050322932485	264,3648997733170
D10125001	ORTOPEDIA E TRAUMAT	15.694,43	26.617,06	0,0040632503337	63,7703979340045	108,1517779258800
D10605001	EMATOLOGIA	11.378,69	3.442,23	0,0040632503337	46,2344659390419	13,9866421960127
D10601001	ONCOLOGIA	6.835,99	24.010,38	0,0040632503337	27,7763386483533	97,5601845461519
D10201001	NEUROCHIRURGIA	4.800,74	6.019,08	0,0040632503337	19,5066084067846	24,4570288182883
D10205001	NEUROLOGIA	5.373,17	27.619,35	0,0040632503337	21,8325347952780	112,2243331027980
D10415001	PNEUMOLOGIA	2.745,62	16.921,74	0,0040632503337	11,1561413810862	68,7572657010010
D10405001	MALATTIE INF TROP	2.997,22	25.249,42	0,0040632503337	12,1784551650335	102,5947142395620
D20008135	MED GEN EPAT E PPS	9.400,63	20.985,13	0,0040632503337	38,1971129840549	85,2678364742661
D10401001	MEDICINA GENERALE	5.552,62	24.692,53	0,0040632503337	22,5616850676522	100,3319307612540
D10801001	NEFROLOGIA	4.158,72	1.952,00	0,0040632503337	16,8979204275723	7,9314646512920
D10901001	GERIATRIA	3.034,91	21.256,73	0,0040632503337	12,3315990701089	86,3714152648864
D10305001	CARDIOCHIRURGIA	9.000,09	8.895,63	0,0040632503337	36,5696186954133	36,1451715655598
D10120001	CHIRURGIA D'URGENZA	3.249,32	6.051,18	0,0040632503337	13,2028005741476	24,5874591539985
D10715001	FISIOPATOLOGIA RIPR	11.250,37	53.322,03	0,0040632503337	45,7130696562275	216,6607561885920

In merito agli **ammortamenti dei fabbricati strumentali indisponibili**, si precisa che per i calcoli **sono stati considerati esclusivamente i valori contabilizzati sui CdC comuni**. Gli importi sono stati calcolati applicando

entrambi i driver secondo le logiche in uso.

Di seguito, i dettagli:

CDC	DESCRIZIONE CDC	AMMORTAMENTI VS	AMMORTAMENTI NO VS	DRIVER ORE DI LAVORO ALPI	DRIVER METRATURE	AMMORTAMENTI VS ALPI	INCREMENTO AMMORTAMENTI NO VS ALPI
D11201030	COSTI STRUTTURA MOSC	1.746.526,77*	0,00	0,0040632503337	0,239524967	1.699,8070081699500	0,0000000000000
D20008039	COSTI STRUTTURA SOL	410.244,77**	0,00	0,0040632503337	0,239524967	399,2706822988280	0,0000000000000

* È stato considerato esclusivamente l'ammortamento della Città Ospedaliera, escludendo le strutture che nel 2022 non hanno erogato prestazioni intramoenia (i plessi di Monteforte e Maffucci, la Palazzina ALPI, la Palazzina Uffici Amministrativi e Viale Italia)

** il valore è riferito all'intero Plesso di Solofra.

Manutenzioni

Analogamente a quanto fatto per gli ammortamenti, si è tenuto conto degli importi contabilizzati sui CdC associati alle U.O. A.L.P.I. e, successivamente, si è proceduto all'applicazione del **driver delle ore di lavoro**:

CDC	DESCRIZIONE CDC	MANUTENZIONI VS	MANUTENZIONI NO VS	DRIVER ALPI ORE DI LAVORO ALPI	MANUTENZIONI VS ALPI	INCREMENTO MANUTENZIONI NO VS ALPI
D11101005	LABORATORIO ANALISI	0,0000000000	1.159,0000000000	0,0040632503337	0,0000000000000	4,7093071367046
D20008545	LAB ANALISI SOLOFRA	0,0000000000	26.304,4200000000	0,0040632503337	0,0000000000000	106,8814433415670
D11115001	VIROLOGIA	0,0000000000	249,4900000000	0,0040632503337	0,0000000000000	1,0137403257433
D11001001	RADIOLOGIA	0,0000000000	628.161,1100000000	0,0040632503337	0,0000000000000	2.552,3758397957700
D10320001	CHIRURGIA VASCOLARE	0,0000000000	964,5300000000	0,0040632503337	0,0000000000000	3,9191268443190
D10301001	CARDIOLOGIA - UTIC	48.766,9100000000	41.858,6000000000	0,0040632503337	198,1521633287600	170,0819704162760
D10505001	GASTROENTEROLOGIA	0,0000000000	17.302,0400000000	0,0040632503337	0,0000000000000	70,3025198028895
D10125001	ORTOPEDIA E TRAUMAT	0,0000000000	10.327,0200000000	0,0040632503337	0,0000000000000	41,9612674606483
D10601001	ONCOLOGIA	0,0000000000	1.722,2400000000	0,0040632503337	0,0000000000000	6,9978922546317
D10201001	NEUROCHIRURGIA	0,0000000000	1.808,9300000000	0,0040632503337	0,0000000000000	7,3501354260562
D10205001	NEUROLOGIA	0,0000000000	3.881,6700000000	0,0040632503337	0,0000000000000	15,7721969226335
D10415001	PNEUMOLOGIA	0,0000000000	7.374,8900000000	0,0040632503337	0,0000000000000	29,9660242531593
D10405001	MALATTIE INF TROP	0,0000000000	3.596,8600000000	0,0040632503337	0,0000000000000	14,6149425951056
D20008135	MED GEN EPAT E PPS	0,0000000000	1.185,8400000000	0,0040632503337	0,0000000000000	4,8183647756599
D10901001	GERIATRIA	0,0000000000	1.622,4200000000	0,0040632503337	0,0000000000000	6,5922986063264
D10305001	CARDIOCHIRURGIA	0,0000000000	2.110,6000000000	0,0040632503337	0,0000000000000	8,5758961542095
D10120001	CHIRURGIA D'URGENZA	0,0000000000	1.520,1200000000	0,0040632503337	0,0000000000000	6,1766280971937
D10715001	FISIOPATOLOGIA RIPR	0,0000000000	8.210,8100000000	0,0040632503337	0,0000000000000	33,3625764720671

Per quanto riguarda le Manutenzioni contabilizzate sui **CdC comuni**, gli importi sono stati ripartiti attraverso l'utilizzo del **doppio driver**. Di seguito i dettagli:

CDC	DESCRIZIONE CDC	MANUTENZIONI VS	MANUTENZIONI NO VS	DRIVER ORE DI LAVORO ALPI	DRIVER METRATURE	MANUTENZIONI VS ALPI	INCREMENTO MANUTENZIONI NO VS ALPI
D11201010	COSTI COMUNI	333.066,7800000000	0,0000000000	0,0040632503337	0,239524967	324,1572110758990	0,00000000000000
D11201030	COSTI STRUTTURA MOSC	3.333.971,9700000000	0,0000000000	0,0040632503337	0,239524967	3.244,7878938884900	0,00000000000000
D20008039	COSTI STRUTTURA SOL	646.016,1800000000	0,0000000000	0,0040632503337	0,239524967	628,7351840333830	0,00000000000000

Utenze

Il costo delle Utenze (Acqua, Elettricità, Telefonia Mobile e Fissa) risulta contabilizzato esclusivamente sui centri di costo comuni. Diversamente dall'approccio utilizzato per gli altri costi indiretti, per calcolare la quota di costo di **Telefonia Mobile e Fissa** attribuibile all'attività intramoenia, supponendo una correlazione solo con il tempo di utilizzo e non anche con gli spazi aziendali, è stato usato un **unico driver (ore di lavoro ALPI)**:

CDC	DESCRIZIONE CDC	UTENZE TELEFONICHE VS - NO VS	DRIVER ORE DI LAVORO ALPI	UTENZE TELEFONICHE VS - NO VS ALPI
D11201030	COSTI STRUTTURA MOSC	226.962,3500000000	0,0040632503337	922,2048443643260

Per le **Utenze Elettricità e Acqua**, invece, sono stati impiegati **entrambi i criteri**:

CDC	DESCRIZIONE CDC	ACQUA - ELETTRICITÀ VS - NO VS	DRIVER ORE DI LAVORO ALPI	DRIVER METRATURE	ACQUA - ELETTRICITÀ VS - NO VS ALPI
D11800026	ENERGIA ELET MOSCATI	403.396,1000000000	0,0040632503337	0,2395249670402	392,6052148908230
D11201010	COSTI COMUNI	5.249.556,2100000000	0,0040632503337	0,2395249670402	5.109,1300682096500
D11201030	COSTI STRUTTURA MOSC	2.508.209,0900000000	0,0040632503337	0,2395249670402	2.441,1142516513300
D20008039	COSTI STRUTTURA SOL	516.014,9000000000	0,0040632503337	0,2395249670402	502,2114509817190

Servizi

Per quanto riguarda il costo dei Servizi (Riscaldamento, Smaltimento Rifiuti, Servizi di Trasloco e Facchinaggio, Vigilanza e Pulizia), allocato sui CdC comuni, si è adottato un approccio basato sul **doppio driver**. Il driver delle metrature è stato impiegato per circoscrivere il costo esclusivamente agli spazi dedicati alle erogazioni di prestazioni ALPI e Istituzionali. Successivamente, mediante l'applicazione del driver relativo al numero di ore ALPI, è stato possibile individuare la quota di costo dei servizi attribuibile all'erogazione delle prestazioni intramoenia in regime ambulatoriale.

CDC	DESCRIZIONE CDC	SERVIZI VS - NO VS	DRIVER ORE DI LAVORO ALPI	DRIVER METRATURE	SERVIZI VS - NO VS ALPI
D11800027	RISCALDAMENTO MOSC	-403.396,1000000000	0,0040632503337	0,2395249670402	-392,6052148908230
D11800008	SERV PULIZIE MOSCATI	3.430.733,9300000000	0,0040632503337	0,2395249670402	3.338,9614619994800
D21800005	SERV PULIZIE SOLOFRA	96.232,3200000000	0,0040632503337	0,2395249670402	93,6580960327640
D11800028	RACCOLTA RIF MOSC	333.942,2600000000	0,0040632503337	0,2395249670402	325,0092719003160
D21800009	RACCOLTA RIF SOL	7.321,3200000000	0,0040632503337	0,2395249670402	7,1254739743009
D11201010	COSTI COMUNI	9.194.836,7700000000	0,0040632503337	0,2395249670402	8.948,8739875568800
D11201030	COSTI STRUTTURA MOSC	3.630.746,8700000000	0,0040632503337	0,2395249670402	3.533,6240363021200
D20008039	COSTI STRUTTURA SOL	337.342,2600000000	0,0040632503337	0,2395249670402	328,3183215679480

Canoni di Noleggio

Vengono considerati gli importi contabilizzati sui CdC associati alle U.O. A.L.P.I., successivamente, viene applicato il **driver del numero delle ore di lavoro**. Sono esclusi dai calcoli gli importi registrati sui CdC comuni, che ammontano a € 913.651,98. Di seguito i dettagli:

CDC	DESCRIZIONE CDC	CANONI DI NOLEGGIO VS - NO VS	DRIVER ORE DI LAVORO ALPI	CANONI DI NOLEGGIO VS - NO VS ALPI
D11101005	LABORATORIO ANALISI	66.514,3600000000	0,0040632503337	270,2644954627620
D11105001	ANATOMIA ISTOLOGIA	75.791,6500000000	0,0040632503337	307,9604471506640
D20008545	LAB ANALISI SOLOFRA	117.281,2500000000	0,0040632503337	476,5430781938220
D11115001	VIROLOGIA	13.903,5500000000	0,0040632503337	56,4936041764708
D11001001	RADIOLOGIA	1.220,0000000000	0,0040632503337	4,9571654070575
D10415001	PNEUMOLOGIA	52.825,9500000000	0,0040632503337	214,6450589630730

Costo totale ALPI stimato 2022

Applicando le logiche e le metodologie delineate nei paragrafi precedenti è stato possibile stimare il costo totale sostenuto dall'azienda per l'erogazione delle attività ALPI Pura (esercizio 2022) in relazione alla tipologia di prestazione (VS - Visita Semplice o NO VS - Visita con strumentazione). I risultati sono riportati nella seguente tabella:

UNITÀ OPERATIVA	CDC	DESCRIZIONE CDC	PRESTAZIONI ALPI PURA 2022	TOTALE COSTI DIRETTI VS ALPI	TOTALE INCREMENTO COSTI DIRETTI NO VS ALPI	TOTALE COSTI INDIRETTI VS ALPI	TOTALE COSTI INDIRETTI NO VS ALPI	TOTALE
LABORATORIO ANALISI	D11101005	LABORATORIO ANALISI	3.009	175,54	2.668,97	59,43	275,57	3.181,18
CENTRO EMOSTASI	D11800009	CENTRO EMOSTASI	18			1,67	0,00	
ANATOMIA E ISTOLOGIA PATOLOGICA	D11105001	ANATOMIA ISTOLOGIA	1.061	493,17	20.487,29	0,54	397,26	21.378,25
LABORATORIO ANALISI SOLOFRA	D20008545	LAB ANALISI SOLOFRA	9.127	127,92	2.234,51	0,90	583,42	2.946,76
MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA	D11110001	MICROBIOLOGIA	98	26,06	810,75	1,17	5,03	843,02
MICROBIOLOGIA E VIROLOGIA	D11115001	VIROLOGIA	35	1,33	253,37	12,19	82,50	349,39

UNITÀ OPERATIVA	CDC	DESCRIZIONE CDC	PRESTAZIONI ALPI PURA 2022	TOTALE COSTI DIRETTI VS ALPI	TOTALE INCREMENTO COSTI DIRETTI NO VS ALPI	TOTALE COSTI INDIRETTI VS ALPI	TOTALE COSTI INDIRETTI NO VS ALPI	TOTALE
ECOGRAFIA	D11010001	ECOGRAFIA	73	25,72	5,96	0,00	15,49	47,17
RADIOLOGIA	D11001001	RADIOLOGIA	261	1.840,65	8,67	107,36	3.940,21	5.896,89
NEURORADIOLOGIA	D11020001	NEURORADIOLOGIA	191	1.970,39	3,17	4,89	0,00	1.978,45
GENETICA MEDICA	D10730001	GENETICA MEDICA	250	54,60	41,30	5,93	1,67	103,50
TERAPIA DEL DOLORE	D10610001	TERAPIA DEL DOLORE	31	718,79	0,86	7,13	9,89	736,67
ALLERGOLOGIA - IMMUNOLOGIA CLINICA	D10425001	ALLERG IMMUN	60	154,69	0,05	1,66	2,65	159,04
MALATTIE ENDOCRINE NUTRIZ E RICAMBIO	D10430001	MALAT ENDO NUTR RIC	53	7,46	0,26	8,90	18,15	34,77
CHIRURGIA VASCOLARE	D10320001	CHIRURGIA VASCOLARE	68	1.067,68	3,06	9,78	118,93	1.199,46
CARDIOLOGIA - UTIC	D10301001	CARDIOLOGIA - UTIC	710	1.714,02	66,43	238,68	707,75	2.726,87
CHIRURGIA GENERALE	D20008160	CHIRURGIA GENERALE	244	806,73	16,74	18,78	41,80	884,04
GASTROENTEROLOGIA	D10505001	GASTROENTEROLOGIA	836	27.933,20	225,27	26,41	334,67	28.519,54
ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA	D10125001	ORTOPEDIA E TRAUMAT	520	393,64	150,44	63,77	150,11	757,96
EMATOLOGIA	D10605001	EMATOLOGIA	344	2.747,70	2,56	46,23	13,99	2.810,49
ONCOLOGIA	D10601001	ONCOLOGIA	705	3.417,11	1,60	27,78	104,56	3.551,05
NEUROCHIRURGIA	D10201001	NEUROCHIRURGIA	261	414,40	19,67	19,51	31,81	485,39
NEUROLOGIA	D10205001	NEUROLOGIA	79	94,45	1,62	21,83	128,00	245,91
PNEUMOLOGIA	D10415001	PNEUMOLOGIA	537	1.243,22	258,99	11,16	313,37	1.826,73
MALATTIE INFETTIVE E TROPICALI	D10405001	MALATTIE INF TROP	53	64,56	5,44	12,18	117,21	199,39
MEDICINA GENERALE EPATOL E GESTIONE PPS	D20008135	MED GEN EPAT E PPS	491	2.386,30	49,18	38,20	90,09	2.563,76
MEDICINA GENERALE	D10401001	MEDICINA GENERALE	665	2.681,97	122,20	22,56	100,33	2.927,06
NEFROLOGIA	D10801001	NEFROLOGIA	55	287,25	9,28	16,90	7,93	321,36
GERIATRIA	D10901001	GERIATRIA	32	72,13	9,98	12,33	92,96	187,41
CARDIOCHIRURGIA	D10305001	CARDIOCHIRURGIA	53	137,83	6,48	36,57	44,72	225,61
CHIRURGIA D URGENZA	D10120001	CHIRURGIA D'URGENZA	49	77,02	0,45	13,20	30,76	121,43
FISIOPATOLOGIA DELLA RIPRODUZIONE	D10715001	FISIOPATOLOGIA RIPR	1	14,01	0,15	45,71	250,02	309,89
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11800027	RISCALDAMENTO MOSC	0	0,00	0,00	-392,61	0,00	-392,61
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11800026	ENERGIA ELET MOSCATI	0	0,00	0,00	392,61	0,00	392,61
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11800008	SERV PULIZIE MOSCATI	0	0,00	0,00	3.338,96	0,00	3.338,96
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D21800005	SERV PULIZIE SOLOFRA	0	0,00	0,00	93,66	0,00	93,66
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11800028	RACCOLTA RIF MOSC	0	0,00	0,00	325,01	0,00	325,01
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D21800009	RACCOLTA RIF SOL	0	0,00	0,00	7,13	0,00	7,13
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11800025	ACQUA MOSCATI	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11201010	COSTI COMUNI	0	0,00	0,00	14.382,16	0,00	14.382,16
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D11201030	COSTI STRUTTURA MOSC	0	0,00	0,00	11.841,54	0,00	11.841,54
DIPARTIMENTO COSTI COMUNI	D20008039	COSTI STRUTTURA SOL	0	0,00	0,00	1.858,54	0,00	1.858,54
TOTALE			19.970	51.149,54	27.464,72	32.740,35	8.010,83	119.365,44

In conclusione, si stima che nell'esercizio 2022 l'azienda abbia sostenuto costi pari a € 119.365,44 per l'erogazione di 19.970 prestazioni in A.L.P.I. PURA.²⁰ Nello specifico, tali costi rappresentano l'insieme delle spese che devono essere coperte attraverso la voce della tariffa relativa al **Costo di Produzione**, determinando così la struttura economica necessaria per garantire la sostenibilità di tale attività aziendale.

Algoritmo di calcolo del costo di produzione

Una volta definito il totale dei costi attribuibili alle prestazioni erogate in regime A.L.P.I. Pura, si è proceduto al calcolo del costo di produzione attraverso l'applicazione di un algoritmo appositamente sviluppato, che considera il numero di prestazioni A.L.P.I. Pura erogate e l'incidenza della tariffa prevista dal Catalogo Unico Regionale (versione attualmente in vigore) uniformando i costi di produzione delle prestazioni afferenti al medesimo codice ministeriale. Di seguito la formula applicata.

$$X_i = C_d \cdot Inc_i$$
$$CT = (X_\alpha \cdot Nr_\alpha) + (X_\beta \cdot Nr_\beta) + \dots + (X_\eta \cdot Nr_\eta)$$

- **CT** = Costi Totali A.L.P.I. definiti attraverso le logiche sopra riportate
- **X_i** = Costo di Produzione dove $i = \alpha, \beta, \dots, \eta$ = Prestazioni A.L.P.I.
- **$Nr_\alpha, Nr_\beta, \dots, Nr_\eta$** = Numero delle prestazioni erogate in regime A.L.P.I.
- **C_d** = Coefficiente di Distribuzione dei costi che rapporta i costi totali (in funzione della tipologia di prestazione VS-Visita Semplice o NO VS-Visita con Strumentazione) e l'incidenza tariffaria per il numero di prestazioni erogate
- **Inc_i** = Incidenza della tariffa sul totale delle tariffe (in funzione della tipologia di prestazione VS-Visita Semplice o NO VS-Visita con Strumentazione)

Le risultanze dei calcoli con l'elenco dei costi di produzione così determinati per le prestazioni A.L.P.I. sono riportate nel file "Tabella elenco costi produzione per prestazione.xlsx".²¹

²⁰ Per le ragioni indicate nei paragrafi precedenti, sono escluse le prestazioni EXTRA-LEA.

²¹ Nel file sono state considerate tutte le prestazioni A.L.P.I. Pura erogate nel 2022 e nel 2023 nonché quelle configurate (sulla base degli ultimi dati disponibili inviati dal CUP) e quelle erogate in SSN nel 2023 e 2024 (parziale) (dati DWH). Per le prestazioni che non sono mai state erogate in ALPI Pura nel 2022, e per le quali non è stato dunque possibile calcolare direttamente il costo di produzione, lo stesso è stato determinato applicando alla tariffa da nomenclatore (versione attualmente in vigore) la percentuale scaturita dall'algoritmo di calcolo distinguendo le tipologie VS e NO VS.

Santec S.p.A. non assume e pertanto declina ogni e qualsiasi responsabilità per eventuali errori, inesattezze, mancanze ed omissioni rinvenibili nei contenuti pubblicati e che derivino da errori materiali, refusi di stampa o errate imputazione di dati.