

**Politiche e gestione delle risorse umane**

Direttore Santo Radici

RELAZIONE ILLUSTRATIVA**Modulo 1****-Scheda 1.1 - Illustrazione degli aspetti procedurali, sintesi del contenuto del contratto ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge**

Data di sottoscrizione		17 maggio 2017
Periodo temporale di vigenza		Fino a sottoscrizione di nuovo eventuale accordo in materia
Composizione della delegazione trattante		Parte Pubblica: Direttore Generale, Direttore Amministrativo, Direttore Sanitario, Direttore Sociosanitario, Direttore UOC Direzione professioni sanitarie sociali, Direttore UOC Direzione medica presidio ospedaliero, Direttore UOC Politiche e gestione delle risorse umane Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione: FP CGIL, CISL FP, UIL FPL, FIALS, FSI, NURSIND, NURSING UP Organizzazioni sindacali firmatarie: FP CGIL, CISL FP, UIL FPL, FIALS, FSI, NURSIND
Soggetti destinatari		Personale dell'area contrattuale del comparto
Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)		Fondo di perequazione personale di supporto libera professione
Rispetto dell'iter adempimenti procedurale e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione	Intervento dell'Organo di controllo interno. Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.	È stata acquisita la certificazione dell'Organo di controllo interno in data <u>9.06.2017</u>
	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria	È stato adottato il Piano della performance triennio 2017-2019 previsto dall'art. 10 del d.lgs. 150/2009 con delibera n. 139 del 26.01.2017
		È stato adottato il Programma triennale per la trasparenza e l'integrità previsto dall'art. 11, comma 2 del d.lgs. 150/2009 con delibera n. 140 del 29/01/2016
		Il piano della performance e il Programma triennale delle trasparenza e l'integrità sono stati pubblicati ai sensi dell' art. 10 comma 8 del d.lgs. 33/2013 sull'home page dell'Azienda, in specifica sezione "Amministrazione Trasparente"
		La Relazione della Performance, adottata con delibera n. 1174 del 1/07/2016, è stata validata ai sensi dell'articolo 14, comma 6 del d.lgs. n. 150/2009 dal Nucleo di Valutazione delle prestazioni in data 23/06/2016
Eventuali osservazioni		



Politiche e gestione delle risorse umane

Direttore Santo Radici

Modulo 2

Illustrazione dell'articolato del contratto (Attestazione della compatibilità con i vincoli derivanti da norme di legge e di contratto nazionale – modalità di utilizzo delle risorse accessorie - risultati attesi - altre informazioni utili)

a) Illustrazione del contratto

Il presente accordo, disciplinante le modalità di ripartizione del fondo di perequazione del personale del comparto derivante dalle attività in libera professione e solvenza, è stato stipulato tenendo conto delle disposizioni legislative e regolamentari di riferimento.

In particolare, il regolamento aziendale sulla disciplina delle attività libero professionali, approvato con deliberazione n. 121 del 26.01.2017, al punto 6.3, testualmente prevede: *“Analogamente a quanto previsto per la dirigenza sanitaria si determina la costituzione di un fondo destinato alla perequazione del personale di comparto che abbia una limitata possibilità di partecipazione alle attività collegate alle ASI e si individua per l'accantonamento una quota pari al 5% della massa di tutti i proventi erogati al personale di supporto che ha partecipato alle attività in regime di LPI, LPs e SLV a al di fuori del debito orario.”*.

Annualmente l'importo di tale fondo viene formalizzato nella relazione annuale sulla Libera Professione redatta dalla competente struttura: per l'anno 2016 il fondo di perequazione dell'ex A.O. Papa Giovanni è risultato pari a € 22.513,00 al netto degli oneri riflessi e IRAP.

Negli ultimi anni data l'esiguità della somma (il cui importo si è sempre assestato intorno ai 20 mila €) presso l'ex A.O. Papa Giovanni XXIII, con specifici accordi, si è convenuto con le RSU/OO.SS. di non definire specifici criteri di ripartizione del suddetto fondo ma di utilizzarlo quale importo aggiuntivo al totale del fondo annuale della produttività e ripartirlo con gli stessi criteri.

Ritenuto che anche nella nuova realtà aziendale, che si è determinata con la costituzione dell'ASST Papa Giovanni XXIII, la situazione di tale fondo non subirà significative e sostanziali modifiche, si è convenuto di consolidare, con valenza aziendale, dall' 1/01/2017, la modalità di ripartizione seguita negli ultimi anni presso l'ex A.O. Papa Giovanni XXIII e ciò fino a diversa intesa modificativa.

Per tale ragione, nell'accordo in oggetto oltre a prevedere la liquidazione del fondo perequazione 2016 dell'ex A.O. Papa Giovanni XXIII nel corrente mese di maggio con le modalità concordate in materia di produttività collettiva, si è stabilito di integrare il CCLA sottoscritto in data 23.01.2017, integrando l'art. 22 “Attività aggiuntive” con il seguente comma finale: *“Sino a diversa intesa, l'importo del fondo di perequazione delle attività libero professionali costituito ai sensi e con le modalità previste dal relativo Regolamento per la gestione delle attività sanitarie integrative (ASI) erogabili in libera-professione intramuraria e solvenza aziendale, viene ripartito nell'anno successivo a quello di riferimento con i criteri previsti per la produttività collettiva – obiettivi generali di cui all'Allegato 4 al presente CCLA”*.

b) Quadro di sintesi delle modalità di utilizzo delle risorse del Fondo di perequazione

Il fondo viene quantificato annualmente dalla competente struttura, nel rispetto di quanto previsto nel vigente regolamento aziendale (di cui alla delibera n. 121 del 26.01.2017).

Relativamente al 2016, l'importo di tale fondo è pari a € 22.513,00 al netto degli oneri riflessi e IRAP.

Con il presente accordo si definisce che tale fondo venga ripartito con i criteri previsti per la produttività collettiva – obiettivi generali di cui all'Allegato 4 al CCLA sottoscritto in data 23.01.2017.



Politiche e gestione delle risorse umane

Direttore Santo Radici

c) Effetti abrogativi impliciti

Vengono abrogati gli accordi precedenti in materia.

d) Illustrazione e specifica attestazione della coerenza con le previsioni in materia di meritocrazia e premialità

Con il presente accordo si definisce che il fondo di perequazione venga distribuito con i criteri di distribuzione del fondo di produttività definiti nell'allegato 4 del CCLA sottoscritto in data 23.01.2017, correlando quindi la quota spettante alla performance conseguita, verificata da oggettivi indicatori di risultato.

e) Illustrazione e specifica attestazione della coerenza con il principio di selettività delle progressioni economiche

Non di pertinenza

f) Illustrazione dei risultati attesi dalla sottoscrizione del contratto integrativo, in correlazione con gli strumenti di programmazione gestionale

Non di pertinenza



Politiche e gestione delle risorse umane

Direttore Santo Radici

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

1. Modulo 1 - Scheda 1.1

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

2. Modulo 2

Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

3. Modulo 3

Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

4. Modulo 4

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio



Politiche e gestione delle risorse umane

Direttore Santo Radici

PARTE II RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

Modulo I

COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Il fondo di perequazione personale di supporto è costituito annualmente mediante accantonamento di una quota pari al 5% calcolata sulla massa dei proventi erogati al personale di supporto che ha partecipato alle attività in regime di LPI, LPs e SLVa al di fuori del debito orario, secondo gli schemi di scomposizione tariffaria contenuti nel regolamento vigente disciplinante la materia di cui trattasi.

Modulo II e III

Definizione delle poste di destinazione del Fondo e schema riassuntivo

Il fondo viene quantificato annualmente dalla competente struttura nella relazione consuntiva annuale sulla attività libero professionale che si allega alla presente e a cui si rinvia.

Per il 2016 l'importo di tale fondo è pari a € 29.785,00 al lordo degli oneri riflessi e IRAP.

Modulo IV

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.

Questa Azienda, per il tramite dei competenti uffici, tiene monitorata la gestione del fondo aziendale in argomento: attraverso la gestione complessiva degli introiti, verifica che gli emolumenti al personale effettuate l'attività ed i fondi collegati accantonati siano ricompresi entro i limiti economici degli incassi totali di tutta l'attività libero professionale dell'annualità di riferimento.

Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

I totali del fondo di perequazione, come determinati dall'Amministrazione, sono previsti ed impegnati nelle sezioni del Bilancio d'esercizio 2016 nel conto 202320107.

Il Direttore
UOC Politiche e gestione delle risorse umane
Dr. Santo Radici

Bergamo, 6 giugno 2017

Sommario

Anno 2016 - Andamento generale volumi di attività complessivi	1
Attività ambulatoriale	2
Solvenza aziendale	3
Ricovero	3
Consulenze	3
Conclusioni / Proposte variazioni.....	3
ALP/ALE	3
SOLVENZA AZIENDALE	3
RICOVERO	3
CONSULENZE	4
Tabella 1- Analisi costi ricavi (dettaglio per categorie prestazioni, dati in euro) attività LP/SOLV	4
Tabelle 2 - Conto economico entrate uscite (dati in euro) attività LP/SOLV	5
Tabelle 3 – Dettaglio importi da accantonare per Fondi perequazione e destinazione vincolata (Balduzzi).....	5

Anno 2016 - Andamento generale volumi di attività complessivi

Nella relazione sono inclusi i dati riferiti alle attività in libera professione e solvenza svolte da personale dipendente afferito alla ASST dalla AO Papa Giovanni XXII; le attività svolte da personale afferito dalle altre aziende (ASL, AO Treviglio) e svolte presso le rispettive strutture nel 2016 sono state fatturate e rendicontate dalle aziende di provenienza. Nell'ambito di questa contabilità separata sono comprese tutte le prestazioni e attività svolte dalla ASST Papa Giovanni XXIII di Bergamo a favore di terzi paganti nella cui realizzazione è coinvolto personale dipendente che opera oltre il proprio debito orario dietro corresponsione di compensi previsti da istituti contrattuali collegati alla Libera professione intramuraria (compensi LPI, partecipazione équipe o solvenza, supporto) ed erogati con rendicontazioni gestite da questa struttura.

Nella Tabella 1 sono riassunti i dati di attività da noi registrati con competenza 2016 esposti in termini di analisi costi / ricavi, con individuazione separata degli importi da scorporarsi (5% legge Balduzzi) per la destinazione vincolata definita dalla normativa (riduzione LLAA o prevenzione) e degli importi residui a margine dei costi. È stato considerato tra i costi anche l'accantonamento di 100.000 euro per fondo di rischio risarcitorio in autoassicurazione.

Per questa contabilità analitica sono stati utilizzati i criteri di attribuzione di costo descritti nella scheda descrittiva della Tabella 1.

I ricavi totali registrati nel monitoraggio fatto dall'ufficio marketing per attività collegate a LP nel 2016 sono stati 12.914.484 euro. Per potere analizzare l'attività in termini complessivi di costi/ricavi sono stati considerati, per le attività di ricovero con rimborso a parziale carico del SSN (tipo A), gli importi corrispondenti alla quota di DRG erogata da SSR ed esposti nelle schede di dimissione ospedaliera. Al netto di questa quota i ricavi da fatturazioni a soggetti diversi da SSR sono di euro 12.564.292.

Nella Tabella 2 gli stessi dati sono presentati in termini entrate / uscite in modo da evidenziare il saldo degli importi attivi per il bilancio aziendale complessivo al netto dei compensi erogati in LP e supporto diretto alla stesa al personale coinvolto.

Gli importi da accantonarsi per i fondi di perequazione maturati nell'anno 2016 (Tabella 3) sono 343.709 euro per la dirigenza sanitaria e 29.785 euro per il personale del comparto.

Di seguito sono descritti gli andamenti dei ricavi rispetto all'anno precedente:

CONFRONTO RICAVI TRA ANNI GRUPPI ATTIVITA' LPI

		2014			2015			2016			
		n.	euro		n.	euro		n.	euro		Var.
LP Ambulat.	ALE	11.303	1.593.129		10.570	1.538.436		9.986	1.514.285		
	ALP	33.494	4.492.443	6.085.573	37.889	5.145.028	6.683.484	41.854	5.702.237	7.216.522	8,0%
LP Solvenza amb.	BIC	38	73.091		101	183.059		143	281.916		
	LAB		893.756			719.546			837.572		
	SOL	3.213	480.105		5.683	768.360		5.673	715.419		
	SPE								146.846		
	SPS	397	117.972	1.564.924	391	122.798	1.793.763	429	106.726	2.055.479	16,4%
LP Ricovero quote LPI quote SSN	RIC	211	1.283.403	1.283.403	294	1.784.807	1.784.807	346	1.988.827	1.988.827	11,4%
			282.732			382.668			350.193		
LP Consulenza	CON		961.612	961.612		1.307.117	1.307.117		1.270.463	1.270.463	-2,8%
		10.178.244			11.951.819			12.914.484			8,1%
Legenda: ALE LPI Studi privati esterni RIC LPI Ricovero ALP LPI Ambulatoriale int. BIC Solvenza BIC SOL Solvenza Amb e diagnostica Radiol. SPS Solvenza Attività professioni sanitarie SPE Solvenza partecipazione sperimentazioni											

Attività ambulatoriale

La crescita del volume di attività ambulatoriale è sostenuta dall'incremento delle prestazioni presso gli ambulatori aziendali interni (ALP). Le prestazioni presso gli studi privati convenzionati (ALE) sono in calo per effetto della uscita dal servizio di medici che erano stati a suo tempo autorizzati in deroga. Al 31 dicembre 2016 i medici che hanno esercitato attività in LP ambulatoriale erano 248; di questi 223 solo presso le strutture aziendali, c esclusivamente in studio convenzionato, 25 sia all'interno che all'esterno.

Per la valutazione di congruità degli importi previsti per la copertura dei costi aziendali nelle tariffe LP ALP e ALE sono stati stimati circa 800.000 euro per i costi diretti e indiretti (gestione spazi e attrezzature, materiali di consumo generico, ammortamenti, costi generali ecc.) e 447.000 euro per costi di personale. La somma di questi importi ha una incidenza del 17% sul fatturato ALP/ALE determina un costo medio per prestazioni allineato con quanto attualmente applicato.

ANNO	2016						quota media
	Fatturato	Numero prestaz.	Fatt. Medio	costi medi TOT	costi medi IND&AMM	costi medi PERSONALE	applicata su tariffa
ALP	5.702.237	41.854	136,24	25,42	16,34	9,08	26,98
ALE	1.514.285	9.986	151,64	18,58	11,87	6,72	17,00
Tot	7.216.522	51.840	139,21				

Solvenza aziendale

Le attività in solvenza aziendale ambulatoriali (SOL) e gli interventi di piccola chirurgia ambulatoriale (BIC) hanno visto un notevole incremento. Questo incremento si è ottenuto nonostante sia ancora carente l'offerta di nostre prestazioni nei settori ambulatoriali maggiormente richiesti (cardiologia, ginecologia, area medica generale). Trattandosi di prestazioni con tariffe compatibili con i parametri definiti dalla maggior parte dei sistemi di copertura assicurativa privata rappresentano un ambito di potenziale sviluppo se adeguatamente incentivato sul piano organizzativo. Il numero assoluto attuale di prestazioni in solvenza sono poco più del 15% delle prestazioni in regime LP e sono rappresentate prevalentemente da prestazioni di diagnostica per immagini.

Ricovero

Anche numero di ricoveri e volume di ricavi in regime LP sono in crescita; l'attività riguarda esclusivamente l'ambito chirurgico. Nella Tab.4 sono rappresentati nel dettaglio i dati delle diverse specialità: oltre ai tre settori che già avevano negli scorsi anni il numero maggiore di interventi (Urologia, Senologia, Plastica, e Ortopedia) che si confermano come i più richiesti, risultano in crescita le prestazioni della chirurgia generale.

I dati di ricavi e costi dei ricoveri del 2015, anno in cui è andata a regime la revisione tariffaria delle tariffe aziendali avviata nel 2014, indicano un sostanziale equilibrio e una adeguata copertura dei costi aziendali a fronte di importi a favore del bilancio aziendale superiori a quelli che sarebbero derivati dalla gestione della stessa casistica con i regimi tariffari previsti per SSR.

Consulenze

Il volume di consulenze presso strutture sanitarie private non convenzionate è anch'esso progressivamente cresciuto. Questa tendenza di crescita delle richieste per autorizzazione per tali tipologie di attività, prevista dalla regolamentazione aziendale, è probabilmente da collegare alla contestuale modifica regolamentare che non prevede la possibilità di nuove autorizzazione per attività LP negli studi privati esterni. Al termine dell'anno sono state modificati criteri e regole aziendali in modo da perseguire un maggiore controllo di appropriatezza in fase sia di autorizzazione che di monitoraggio di queste attività. Sono in particolare state abbassati i tetti quantitativi di riferimento per i volumi di attività ammissibili (ridotto il numero di giornate ammesse per anno da 50 a 30 e aggiunto un tetto economico massimo individuale pari al 50% del compenso lordo aziendale dell'anno precedente).

Conclusioni / Proposte variazioni

ALP/ALE

Si propone di valutare la opportunità di una verifica presso DGS sulla possibilità di proseguire in deroga nella attività residuale autorizzata negli studi privati tenuto conto che comunque si ottenuta una progressiva diminuzione dei numero di deroghe sia complessivo che individuale.

SOLVENZA AZIENDALE

Si propone di valutare opportunità di indicare nelle attività previste come indirizzo del negoziato di budget annuale un volume minimo di attività in solvenza in rapporto alle attività ordinarie e soprattutto in rapporto alle attività autorizzate in consulenza presso soggetti privati non accreditati.

RICOVERO

Da valutare opportunità di revisione del sistema tariffario aziendale in modo da garantire un migliore rapporto tra ricavi e importi residui a favore del bilancio. Ricerca di disponibilità da parte di sistemi assicurativi privati per incrementare la possibilità di assistenza diretta per i propri assicurati / assistiti.

CONSULENZE

Si applicheranno nel 2017 le modifiche citate prima, resta da valutare opportunità di coordinare e rendere omogenei criteri di valutazione delle condizioni di conflitto di interesse e dei volumi di attività ammessi con le autorizzazioni rilasciate ex art. 53.

2 marzo 2017

Mario Fraticelli

[apposta firma digitale]

Tabella 1- Analisi costi ricavi (dettaglio per categorie prestazioni, dati in euro) attività LP/SOLV

	RICAVI 2016		COSTI 2016							Accantonamento		Accanton. Balduzzi	SALDO 2016
	quota SSN	Fatturato in privato	Costo compensi pers. dip. LP e Supp.	Compensi Ind. IRAP	Oneri Prev.	Costi diretti e mat. DML	Oneri deg. NDORG 90%	Personale DIP. SERVIZI *	Ammortamenti e costi indiretti (% media)	perequazione dir. san.	comparto		
1 LP Ambulat. (ALP-ALE)		7.216.522	5.156.876	412.226	55.296	2.149		99.577	870.005 12%	279.894	12.198	294.735	33.565
2 LP Consulenze		1.270.463	966.385	84.218	55.296	11.634		17.530	38.114 3%	446	-	52.866	43.973
3 LP Ricovero		350.193	1.988.827	1.089.242	93.278	14.200	881.010	27.443		55.636	5.662	60.051	88.474
Accantonam. "Fondo rischio"									100.000 ***				- 100.000
84% TOTALE 1-1		10.826.005	7.213.502	589.722	134.616	27.984	881.010	144.550	1.008.119 9%	335.977	17.861	407.652	66.013
3 LP Solvenza aziendale amb.		1.104.061	569.015	48.381	28.110	5.110		13.234	191.801 18%	7.732	5.146	24.040	206.492
4 LP Solvenza aziendale DML		837.572	120.354	10.250	18.921	354.699		11.557	208.259 25%	-	4.184	2.057	107.291
7 Solvenza at. Sperimentazioni		146.836	121.956	10.454	7.209	-		2.026	-	-	1.594	-	2.607
16% TOTALE 1-2		2.088.479	812.925	69.084	54.240	359.809	-	28.818	402.060 19%	7.732	11.924	26.097	316.390
100% Totale GENERALE		12.914.484	8.026.427	658.806	188.857	387.792	881.010	173.368	1.410.179 11%	343.709	29.785	433.749	382.403

* Personale dipendente per quota parte assegnata ad attività gestionale LP (oltre a quelle a supporto operativo in di. ric. aggr.) *** DELIBERAZIONE N. 170/7/2014 ADOTTATA IN DATA 11/12/2014 "Fondo di rischio LP" destinato alla copertura di eventuali quote di risarcimento libero professionale in autoassicurazione derivanti da attività svolte in regime LP

LEGENDA DATI:

Compensi pers. dip. LP e Supp.

Costi diretti e mat. DML

Oneri deg. NDORG

Personale DIP. SERVIZI *

Ammortamenti e costi indiretti

Accanton. Balduzzi

Questi importi comprendono complessivamente tutti i costi a carico della azienda collegati ai compensi (onorari e retribuzioni in busta paga, IRAP, oneri riflessi, Fondi L'importo del rigo 6 quantifica l'onere delle attività svolte per LP/Solvenza da personale dipendente nell'ambito della propria attività ordinaria di servizio Importi relativi a costi esposti specificamente in fattura a clienti o pazienti solventi (es. Materiale protesico o dispositivi speciali, farmaci) o reagenti e materiali). DML (calcolati in base a criteri % di riferimento del controllo di gestione per il settore erogante nell'anno di competenza) Stima costi diretti e indiretti aziendali da attribuirsi al ricovero quantificata pari al 90% del valore di rimborso previsto da parte SSN per lo specifico DRG di dimissione Stima costi di materiali di consumo e dispositivi generati dal volume di attività svolto sulla base dei parametri calcolati nel settore per l'anno (cfr. testo relazione) Oneri da contratti a progetto attivati per svolgimento attività dedicate afferenti a LP o Solvenza Stima costi indiretti definiti in base agli importi fatturati ed ai volumi di attività generati (cfr. testo relazione) Accantonamento vincolato di cui al DL 13 settembre 2012, n. 158 e successive modifiche / Art. 1 comma 4 c) pari al 5% dei compensi erogati per LP

Scheda DESCRITTIVA CRITERI COSTI CONTABILITA' ANALITICA

- Costo compensi pers. dip. LP e Supp.**
Sono comprese tutte le voci di costo per personale dipendente che ha svolto la propria attività oltre il debito orario e cui siano stati corrisposti compensi collegati ad istituti contrattuali previsti per la Libera professione intramuraria, comprese le attività di supporto
- Costi diretti e mat. DML**
Per le voci 1,2,3,5 sono compresi in questi importi tutti i costi di materiali protesici, farmaci o altri presidi che sono stati fatturati direttamente agli utenti che hanno beneficiato delle prestazioni. Per la voce 4 (attività di laboratorio) è stato quantificato il valore stimato dei materiali utilizzati sulla base delle percentuali registrate sul fatturato con la contabilità analitica nella rilevazione più recente fornita dal controllo di gestione aziendale per le varie tipologie di laboratorio.
- Costi degenza ricovero**
Per le attività svolte in regime di ricovero il "costo aziendale" è stato quantificato nel 90% del valore economico previsto a rimborso del DRG di dimissione (tenuto conto che le prestazioni di SO sono in aggiunta coperte dai compensi erogati ai dipendenti che hanno erogato prestazioni in LP o Supporto).
- Personale DIP. SERVIZI**
In questa voce sono compresa la stima dei costi a carico dell'azienda per attività gestionali direttamente necessarie alla conduzione delle attività considerate da personale dipendente in orario di servizio e nell'ambito dei propri incarichi correnti (Marketing, ragioneria, Direzioni mediche ecc.)
- Ammortamenti e costi indiretti**
La stima dei costi indiretti e di ammortamento generali è stata fatta utilizzando criteri percentuali applicati al fatturato tenuto conto delle tipologie di prestazioni e modalità di erogazioni.
- Fondi accantonamento**
Gli importi accantonati per finanziamento attività prevenzione e abbattimento liste di attesa (Balduzzi), perequazione dirigenza e comparto e rischio oneri da risarcimenti in autoassicurazione e franchigia sono calcolati secondo quanto previsto nei regolamenti aziendali.

Tabelle 2 - Conto economico entrate uscite (dati in euro) attività LP/SOLV

	ENTRATE 2016	USCITE 2016		SALDO 2016		
		Costi personale		Accant. 5% Balduzzi	Altri costi Fatturati *	Residuo costi aziendali ***
	FATTURATO	Dirig. LP	Suppor./collab.			
ALP LP ambulat. c/o A.O.	5.702.237	4.316.882	13.409	227.509	2.149	1.142.288
ALE LP ambulat. Studi privati	1.514.285	1.277.289	-	67.226	-	169.771
CON LP Consulenza / Convenzioni	1.270.463	1.044.950	8.568	52.866	11.634	152.445
RIC LP Ricovero	1.988.827	1.131.029	136.813	60.051	14.200	646.734
SOL LP Solvenza aziendale AMB	715.419	348.830	75.067	16.499	5.110	269.912
BIC LP Solvenza aziendale BIC	281.916	143.275	9.820	7.541	-	121.280
DML LP Solvenza aziendale DML	-	-	-	-	-	-
LCC Solvenza Lab.Chimica Cl.	210.416	8.459	31.125	390	58.706	111.735
LAP Solvenza Anatomia Patologica	510.222	30.247	56.180	1.394	-	422.400
LMB Solvenza Lab. Microbiologia	88.612	3.986	12.665	184	35.799	35.979
LCP Solvenza Centro Prelievi	12.324	483	7.591	22	-	4.227
LGE Solvenza Lab. Genetica	15.999	1.459	1.513	67	-	12.959
SPS LP Solvenza profess. Sanitarie	106.726	-	75.956	-	-	30.770
GEN Personale supporto generico **	-	-	308.911	-	-	308.911
SPE Solv. Partecipazione sperimentazioni	146.846	100.545	41.669	-	-	4.633
	12.564.292		9.186.720	433.749	127.599	2.816.223
						3.377.571
						2.943.822

** Costi personale che collabora attività LP trasversali (CUPS / AMBULATORI ecc.) debito orario aggiunt. Compensi istituiti come da regolam. LP/Solv

*** Comprende: tutti i costi da ammortamenti attrezzature e spazi / tutti i costi indiretti

Tabelle 3 - Dettaglio importi da accantonare per Fondi perequazione e destinazione vincolata (Balduzzi)

	FONDI PEREQUAZIONE 2016			2016 Vert. Oneri in fl.	2016 Vers. Rap. 5%
	DIRIGENZA	COMPARTO	BALDUIZZI		
1 LP Ambulat. (ALP-ALE)	279.894	12.198	294.735	55.296	412.226
2 LP Consulenze	446	-	52.866	2.469	84.218
3 LP Solvenza aziendale amb.	7.732	6.146	24.040	28.110	48.381
4 LP Solvenza aziendale DML	-	4.184	2.057	18.921	10.250
5 LP Ricovero	55.636	5.662	60.051	24.024	93.278
7 Solvenza aziendale Sperimentazioni	-	1.594	-	7.209	10.454
TOTALE	343.709	29.785	433.749	136.030	658.806

Perequazione DIR MEDICA	334.882
Perequazione DIR Sanitaria Non Medica	8.827
	373.492

ALE Perequazione	63.864
ALP Perequazione	216.030