

## Allegato 1

## Revisione della procedura di valorizzazione delle tariffe delle prestazioni di laboratorio

Le tariffe delle prove delle analisi di laboratorio effettuate dall'IZSLER vengono calcolate utilizzando i criteri approvati dal Consiglio di Amministrazione dell'IZSLER nella delibera n.9 del 29/08/2018, che ha stabilito le seguenti regole:

**Costo diretto:** viene determinato utilizzando l'applicativo CAP (Costi Analisi e Prodotti), in cui per ogni prodotto o analisi vengono considerati i seguenti fattori produttivi:

- a) personale: minuti impiegati dalle figure professionali utilizzate per i relativi costi orari contrattuali
- b) materiale di laboratorio: quantità utilizzata per il costo medio annuo di acquisto del materiale
- c) quota di ammortamento delle attrezzature utilizzate, se dedicate esclusivamente per l'esecuzione della prova, per il tempo di utilizzo.

Il costo diretto di una prova viene rideterminato quando viene aggiornato il metodo di prova. In tale occasione, se la variazione del costo diretto dei fattori produttivi è superiore al 10%, si procede con l'aggiornamento della tariffa.

Con l'attuale aggiornamento delle tariffe delle prestazioni di laboratorio i costi di tutte le analisi sono stati rideterminati tenendo conto del costo del personale, rivisto in base ai valori contrattuali attuali, e dei costi medio di acquisto dei materiali di laboratorio aggiornati ai valori attuali.

Come condiviso con il Collegio dei Revisori, Rispetto alla metodologia utilizzata nel 2018 sono stati considerati nei costi diretti anche i seguenti fattori produttivi, direttamente correlati all'effettuazione delle analisi, e precisamente:

- o il costo per il trasporto dei campioni tra le sedi
- o il costo di assicurazione sugli esami per RCVT
- o il costo di smaltimento dei rifiuti speciali

**Costo indiretto:** è un importo fisso, determinato in percentuale rispetto ai costi diretti. È un valore che, moltiplicando ogni produzione effettuata nel periodo di riferimento per il suo costo diretto più indiretto e sommando questi valori, il totale coincide con il totale dei costi assorbiti dalle strutture sanitarie.

È stato calcolato utilizzando la metodologia riportata al paragrafo 6.1 del documento "Linee guida valorizzazione prodotti ed analisi", allegato alla delibera del Consiglio di Amministrazione dell'IZSLER n. 9/2018 precedentemente citata.

La procedura utilizzata nel 2018 si basava sui dati contabili presenti nel datawarehouse aziendale relativi al biennio 2015-2016. Per l'aggiornamento al 2023 delle prestazioni di laboratorio tale valore è stato ricalcolato, come descritto nel paragrafo seguente.

### Metodologia per il calcolo del valore fisso in percentuale di costi indiretti

Per calcolare il valore fisso in percentuale di costi indiretti la metodologia prevede:

|  |
|--|
| <p>STEP 1</p> <p>Calcolo dei costi totali di ogni singola struttura sanitaria: [C]</p> <p>Il Calcolo dei costi totali di ogni singola struttura sanitaria [C] si ottiene sommando le seguenti voci:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Costo della struttura escluso il personale e gli acquisti interni:</b> costi attribuiti nel 2022 alle strutture, esclusi quelli del personale, di acquisto di produzione interna (prodotti da altre strutture dell'IZSLER) e i costi per acquisti relativi a progetti di ricerca. Sono invece presenti, fra gli altri, costi per utenze, per ammortamenti, materiali, consulenze...</li> <li>• <b>Costo personale:</b> costo del personale dipendente assegnato alla struttura, con i valori di competenza 2021. In questo costo vengono detratte le quote presenti nella tabella precedente con le percentuali di esclusione.</li> <li>• <b>Costo acquisti interni:</b> costi per gli acquisti di materiali prodotti da altre strutture IZSLER, valorizzati secondo il costo diretto presente in CAP e ricalcolato alla data attuale.</li> <li>• <b>Quota di costo per l'hardware e il software:</b> utilizzato per l'effettuazione delle analisi, che sono inizialmente attribuiti alla struttura U.O. Sistemi Informativi per poi essere ripartiti in quota parte alle strutture sanitarie. Per calcolare questa quota, viene innanzitutto determinato il peso dei costi delle strutture sanitarie rispetto al peso dei costi totali anno 2022 (sempre considerando il costo del personale 2021).</li> <li>• <b>Costi Centri Referenza:</b> è la quota da dedurre perché relativa ad attività proprie dei Centri di Referenza. Per calcolare l'importo sono state utilizzate le assegnazioni del personale ai centri di referenza comunicate dai dirigenti al Controllo di Gestione.</li> </ul> |
| <p>STEP 2</p> <p>Calcolo dei costi sostenuti per attività non di produzione/analisi di ogni singola struttura sanitaria: [D]</p> <p>Il Calcolo dei costi sostenuti per attività non di produzione/analisi [D] di ogni struttura sanitaria si ottiene sommando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Il costo diretto di ogni prodotto venduto o analisi effettuata</li> <li>• Rispetto alla metodologia utilizzata nel 2018, sono stati aggiunti ai costi diretti anche quelli riferiti a voci di costo che sono direttamente correlate all'effettuazione delle analisi, e precisamente:             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ il costo per il trasporto dei campioni tra le sedi</li> <li>○ il costo di assicurazione sugli esami per RCVT</li> <li>○ il costo di smaltimento dei rifiuti speciali</li> </ul> </li> </ul>  |
| <p>STEP3</p> <p>Calcolo, per ogni singola struttura sanitaria, del valore dei costi delle strutture non "coperti" dalle attività <math>[C]-[D] = [I]</math>;</p>   |
| <p>STEP4</p> <p>Calcolo del peso dei costi indiretti rispetto ai costi diretti sul totale delle strutture sanitarie: <math>\Sigma[I]/\Sigma[D]=[Q]</math>;</p> <p>Per ogni analisi il cui costo diretto è valorizzato come X, l'importo del costo indiretto è <math>X*[Q]</math>.</p>  |

Per calcolare la tariffa di un esame con costo diretto X si dovrà aggiungere la percentuale dei costi indiretti stabilita nella delibera del Consiglio di Amministrazione n.9 del 2018 ed approvata dalle Regioni Lombardia ed Emilia-Romagna.