

## CALCULAȚIA COSTULUI UNUI BILET DE TRATAMENT

În anii 2014-2017 Centrul Medical "Doctor" a activat ca subdiviziunea S.A. "Elcom".

În a.2017 pe baza acestei subdiviziuni s-a format întreprinderea nouă – Societatea cu Răspunderea Limitată "C.M. Doctor" ("C.M. Doctor" S.R.L.), care a luat în locațiune de la S.A. "Elcom" aceleași spații pentru prestarea serviciilor balneosanatoriale, cu reangajarea personalului medical încadrat anterior în prestarea serviciilor balneosanatoriale în cadrul S.A. "Elcom". În acest fel, "C.M. Doctor" S.R.L. are experiență în domeniu prestării servicii balneosanatoriale, acumulată de către S.A. "Elcom" pentru perioada de activitate 2014-2017, inclusiv în colaborare cu CNAS, începând cu a.2015.

Luând în considerație acest fapt și conform recomandărilor grupului de lucru pentru achiziționarea biletelor de tratament pentru trimestru I a anul 2019 (se anexează), consumul mediu de combustibil, energie, apă și gaze naturale, a fost calculat, reieșind din consumul mediu din ultimii 3 ani pe S.A. "Elcom".

Cheltuielile determinate, reieșind din consumul mediu din ultimii 3 ani sau anului precedent pe S.A. "Elcom" (combustibil, energie, apă și gaze naturale, etc.), sunt repartizate pe servicii balneosanatoriale, efectiv prestate în aceeași perioadă:

a.2015 – 6574 pat\*zi, sau echivalent în bilete de tratament pe 18 zile – 365 bilete de tratament;

a.2016 – 4722 pat\*zi, sau echivalent în bilete de tratament pe 18 zile – 262 bilete de tratament;

a.2017 – 2340 pat\*zi, sau echivalent în bilete de tratament pe 18 zile – 130 bilete de tratament;

Total pe 3 ani – 13636 pat\*zi, sau echivalent în bilete de tratament pe 18 zile – 757 bilete de tratament.

**În mediu pe an – 4545 pat\*zi, sau echivalent în bilete de tratament pe 18 zile – 252 bilete de tratament.**

Conform ordinului nr.5 din 01.03.2018 a fost stabilit coeficientul de repartizare a cheltuielilor legate de serviciile sanatoriale prestate în mărime de 0,156 din totalul cheltuielilor respective.

Calculul pentru cheltuielile aferente a serviciilor balneosanatoriale pe întreprindere pentru perioada anilor 2015 – 2017:

Total venit:  $(8290531 + 10162044 + 7957795) = 26410370$

Venit din servicii balneosanatoriale pentru a.a.2015-2017 – 4 128 870 lei  $(1942950 + 1376249 + 809671)$ .

Cota veniturilor din prestarea serviciilor balneosanatoriale în venituri totale:  $4128870 / 26410370 = 0,156$

Cheltuielile determinate, reieșind din condițiile contractelor de primire a serviciilor (alimentare, etc.), normelor de consum pentru o 1 persoana (pentru curătoarea chimică, etc.), sau m2 și altor cheltuieli planificate sau prognozate pe a.2019 (sumele retribuțiilor pentru munca, care vor fi efectiv calculate, precum și impozitele aferente, etc.), sunt repartizate, reieșind din coeficientul de utilizare la 100% a capacității stațiunii balneosanatoriale, și anume:

**72 loc. \* 20 ture \* 18 zile = 25920 pat\*zi.**

Capacitatea turelor este determinată, reieșind din calcul 360 zile / 18 zile = 20 ture.

Conform principiilor de verificare a prețului biletelor pentru tratamentul balneosanatorial, achiziționate de către Casa Națională de Asigurări Sociale, aprobate prin Decizia Consiliului de Administrație al CNAS nr.2/2 din 19.06.2017, cheltuielile de-facto pentru a.2017, au fost indexate în calculele din tabela mai jos cu coeficienții medii anuali a creșterii prețurilor de consum prognozate pentru anii 2018 și 2019 de către MEC.

În tabelul din pag.62 din *Documentația standard* sunt indicați indicii prețurilor de consum pentru a.2018 – **1,041** (104,1%) și pentru a.2019 – **1,047** (104,7%), care au fost luați în baza calculelor pentru indexarea cheltuielilor de-facto pe a.2017.

Nr.	Indicatori de cost	Unitatea de calculare	2015	2016	2017	Medie pe an	Costul pentru 1 pat*zi	Cheltuieli prognozate pentru a.2019 (lei)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<b>I</b>	<b>Costul vânzărilor</b>		<b>6811277 lei</b>	<b>9179683 lei</b>	<b>7296953 lei</b>	<b>7762638 lei</b>	<b>315,34 lei/pat*zi</b>	<b>8173537 lei</b>	
<b>I.I.</b>	<b>Cheltuieli materiale</b>								
	pentru produse alimentare	Conform contractul cu SRL "Dialog-Consult" (copia se anexează).							90 lei /pat*zi 90 *25920 = <b>2332800 lei</b>
	pentru remedii balneologice și medicamente	naturală	Conform tabelul anexat						111524/ 4545 pat*zi = 24,54 lei /pat*zi <b>693277 lei</b>
	pentru curățătorie chimică	Săpun lichid pentru personal medical si auxiliar: 42 pers.*0,2 l/luna*12 luni*10,74 lei=1083 lei/an Săpun lichid pentru pacienți: 72 pers.*0,2 l/luna*12 luni*10,74lei=1856 lei/an Nica amidic 0,8 l *0,005 * 3261 m2 * 157 lei *12 luni = 24575 lei/an Spălare lengerii de pat ș.a.:72 pers.*1,5 kg*3 ori/lună*0,00299 ARIEL (капсулы-гель)*12 luni*193,54 lei = 2250 lei Total cheltuieli pentru curățătorie chimică: 29764 lei pe an							29764 / 25920 pat*zi = 1,15 lei/pat*zi <b>32489 lei</b>
	pentru combustibil de toate tipurile, inclusiv:								
	benzină	naturală	360 litri	330 litri	350 litri	347 litri	347 litri * 0,156 (cota sanatoriu) / 4545 pat*zi = 0,0119 litri / pat*zi	0,0119 litri * 25920 * 18,30 lei/litri * k 1,041 * k 1,047 = <b>6152 lei</b>	
	motorină	naturală	3670 litri	1620 litri	2005 litri	2432 litri	2432 litri * 0,156 (cota sanatoriu) / 4545 pat*zi = 0,0835 litri / pat*zi	0,0835 litri * 25920 * 16,28 lei/litri * k 1,041 * k 1,047 = <b>38404 lei</b>	

pentru energie electrică	naturală	275578 kWt	498588 kWt	386673 kWt	386946 kWt	386946 kWt * 0,156 (cota sanatoriu) / 4545 pat*zi = 13,28 kWt / pat*zi	13,28 kWt * 25920 * 1,92 lei/kWt * k 1,041 * k 1,047 = <b>720330 lei</b>	
pentru apă și canalizare	naturală	3290 m3	5212 m3	4447 m3	4316 m3	4316 m3 * 0,156 (cota sanatoriu) / 4545 pat*zi = 0,1481 m3 / pat*zi	0,1481 m3 * 25920 * 70,44 lei/m3 * k 1,041 * k 1,047 = <b>294718 lei</b>	
pentru gaze naturale	naturală	28085 m3	74729 m3	65003 m3	55939 m3	55939 m3 * 0,156 (cota sanatoriu) / 4545 pat*zi = 1,92 m3 / pat*zi	1,92 m3 * 25920 * 5,30 lei/m3 * k 1,041 * k 1,047 = <b>287481 lei</b>	
costul și uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată	bănească	5349 lei * 0,156 (cota sanatoriu) = 834,44 lei					834,44 / 4545 pat*zi = 0,18 lei / pat*zi	0,18 lei * 25920 * k 1,041 * k 1,047 = <b>5085 lei</b>
<b>Cheltuieli cu personal</b>								
Sumele retribuițiilor pentru munca efectiv prestată, calculate conform formei de retribuire în acord și/sau în regie (pe unitate de timp)								
Personal medical și auxiliar nemijlocit implicat în acordarea serviciilor balneosanatoriale	bănească	1091595 lei/an					1091595/25920 pat*zi = 42,11 lei pat*zi	42,11 lei * 25920 * k 1,041 * k 1,047 = <b>1189646 lei</b>
Alt personal medical și auxiliar, care nu este nemijlocit implicat în acordarea serviciilor balneosanatoriale	bănească	1398946 lei/an * 0,156 (cota sanatoriu) = 218235,58 lei					218235,58/25920 pat*zi = 8,42 lei pat*zi	8,42 lei * 25920 * k 1,041 * k 1,047 = <b>237873 lei</b>
Sumele contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate din sumele retribuițiilor aferente tuturor categoriilor de personal al entității	bănească	(1189646+237873) lei/an * 0,225 = 321191,78 lei/an					321191,78/25920 pat*zi = 12,39 lei pat*zi	12,39 lei * 25920 = <b>321149 lei</b>
<b>Cheltuieli privind amortizarea și deprecierea</b>								
Sumele amortizării calculate pentru toate tipurile de imobilizări utilizate de entitate; Suma deprecierei activelor imobilizate și circulante ale entității; Suma amortizării investițiilor imobiliare etc	bănească	968059 lei * 0,156 (cota sanatoriu) = 151017,20 lei					151017,20 / 25920 pat*zi = 5,83 pat*zi	5,83 lei * 25920 = <b>151114 lei</b>

**Alte cheltuieli**

4.	Internet, Wi-Fi, cablu TV	bănească	30000 lei/lună * 0,156 (cota sanatoriu) = 4680,00 lei	4680,00 / 4545 pat.*zi = 1,03 lei pat*zi	1,03 lei * 25920 * k 1,041 * k 1,047 = <b>29098 lei</b>
	Leasing utilajului medical	bănească	948190 lei * 0,156 (cota sanatoriu) = 147917,64 lei	147917,64 / 4545 pat.*zi = 32,55 lei /pat*zi	32,55 lei * 25920 * k1,041 * k1,047 = <b>919567 lei</b>
	Alte cheltuieli în conformitate cu legislația în vigoare	bănească	134273 lei * 0,156 (cota sanatoriu) = 20946,59 lei inclusiv: Medicamente pentru stări de urgență – 102886 lei, Piese pentru tehnică sanitară – 26288 lei, Alte materiale (burete, prosoape, pahare un.folosință) – 5099 lei.	20946,59 / 4545 pat.*zi = 4,61 lei /pat*zi	4,61 lei * 25920 * k1,041 * k1,047 = <b>130237 lei</b>
<b>II.</b>	<b>Cheltuieli de distribuire se exclude</b>				
<b>III.</b>	<b>Cheltuieli administrative</b>				
	Cheltuieli cu personalul administrativ	bănească	942750 lei/an * 0,156 (cota sanatoriu) = 147069,00 lei/an	147069,00 / 25920 pat.*zi = 5,67 lei/pat*zi	5,67 lei * 25920 * k1,041 * k1,047 = <b>160183 lei</b>
	• Contribuții privind asigurarea socială și medicală	bănească	160183 lei/an * 0,225 = 36041,18 lei/an	36041,18 / 25920 pat.*zi = <b>1,39 lei/ pat*zi</b>	1,39 lei * 25920 = <b>36029 lei</b>
	Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu destinație	bănească	329594 lei * 0,156 (cota sanatoriu) = 51416,66 lei	51416,66 / 25920 pat.* zi = 1,98 lei/pat*zi	1,98 lei * 25920 = <b>51322 lei</b>
	Întreținerea imobilizărilor necorporale și corporale, cu destinație administrativă	bănească			
	Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	bănească	<b>În mărime de 0.1 lei la pat/zi:</b> 72 loc * 360 zi * 0,1 lei la pat/zi = 2592 lei	<b>0,1 lei pat*zi</b>	0,1 lei * 25920 = <b>2592 lei</b>
	Cheltuieli de protocol (reprezentanță)	bănească	<b>În mărime de 0.1 lei la pat/zi:</b> 72 loc * 360 zi * 0,1 lei la pat/zi = 2592 lei	<b>0,1 lei pat*zi</b>	0,1 lei * 25920 = <b>2592 lei</b>
	Impozite și taxe cu destinație generală, precum și taxa pe valoarea adăugată și accizele nerecuperabile, calculate conform legislației în vigoare, cu	bănească	41887 lei * 0,156 (cota sanatoriu) = 6534,37 lei	6534,37 / 4545 pat*zi = 1,44 lei/pat*zi	1,44 lei * 25920 * k1,041 * k1,047 = <b>40681 lei</b>

excepția impozitului pe venit		bănească	506146 lei *0,156 (cota sanatoriu) = 78958,78 lei inclusiv: Telefonia mobilă și fixă – 67159 lei, Servicii comunale – 131579 lei, Materiale de birou – 11552 lei, Alte materiale (saci gunoi, căldări, mop, sacoșe) – 5278 lei, Servicii bancare – 187954 lei, Servicii IC – 24520 lei, Servicii de înregistrare – 1395 lei, Servicii cadastru – 6524 lei, Servicii audit – 24992 lei, Combustibil – 3760 lei, Servicii de consultare – 30033 lei, Servicii paza – 11400 lei.	78958,78 /4545 pat*zi = 17,37 lei pat*zi	17,37 lei * 25920 * k1,041 * k1,047 = <b>490718 lei</b>
Alte cheltuieli în conformitate cu legislația în vigoare, care se include în prețul de tratament		bănească	506146 lei *0,156 (cota sanatoriu) = 78958,78 lei inclusiv: Telefonia mobilă și fixă – 67159 lei, Servicii comunale – 131579 lei, Materiale de birou – 11552 lei, Alte materiale (saci gunoi, căldări, mop, sacoșe) – 5278 lei, Servicii bancare – 187954 lei, Servicii IC – 24520 lei, Servicii de înregistrare – 1395 lei, Servicii cadastru – 6524 lei, Servicii audit – 24992 lei, Combustibil – 3760 lei, Servicii de consultare – 30033 lei, Servicii paza – 11400 lei.	78958,78 /4545 pat*zi = 17,37 lei pat*zi	17,37 lei * 25920 * k1,041 * k1,047 = <b>490718 lei</b>

**În urmă calculelor efectuate a fost stabilit că, costul pe 1 pat\*zi pe a.2019 alcătuiesc 315,34 lei, iar costul unui bilet de tratament balneosanatoriu pe 18 zile – 5676 lei.**