

## Decisione sulla proposta n° 14\_002

Svolgimento della proposta	Data	Stato
Inoltrata	12.3.2014	
1. Trattamento	24.4.2014	
2. Trattamento		
Publicazione:		
Data di validazione		
Sostituita dalla proposta n°:		
Sottoposta al Comitato di H+ quale informazione in data:	Giugno 2014	
Sottoposta al Comitato di H+ quale proposta di modifica in data:		
Ripresa nell'edizione n°4, 2013 di REKOLE®		
Decisione REK	Rifiutata	
Termine per l'attuazione	---	

### Indicazione di riferimento relativa al Manuale REKOLE® 4ª edizione 2013 e proponente

N° del capitolo & denominazione	Capitolo: 5 La contabilità delle delimitazioni / 6 La contabilità per voci di costo
Proponente (istituzione)	Hôpital du Jura Porrentruy

### 1. Situazione di partenza / problematica

Per decisione del Parlamento del Canton Giura, ogni datore di lavoro affiliato alla cassa pensioni del Canton Giura è tenuto a partecipare alla ricapitalizzazione di tale cassa.

Per il nostro istituto si tratta di un importo di 14,3 milioni di franchi, da versare entro il 30 giugno 2014.

Dal 2012 pubblichiamo i conti della contabilità generale secondo la norma Swiss GAAP RPC. Pertanto la spesa relativa alla ricapitalizzazione figura già nei nostri conti 2013 (entrata in vigore della nuova legge il 1° gennaio 2014). Regola Swiss GAAP RPC: qualsiasi spesa nota al momento della chiusura deve essere registrata nell'esercizio.

Il consiglio di amministrazione ha deciso di prendere in prestito un importo di 14,2 milioni di franchi e di rimborsarlo in 14 anni.

La ricapitalizzazione rappresenta un onere sociale in relazione ai costi del personale. Pertanto ogni costo del personale deve essere incluso nel calcolo dei costi dell'UFI.

L'istituto, però, non è in grado di assorbire integralmente questa spesa sui costi analitici di un solo anno. Se questo fosse il caso, saremmo esclusi dallo SwissDRG, a motivo della spesa straordinaria. Anche gli assicuratori non prenderebbero in considerazione questo costo straordinario.

#### Soluzione proposta:

Vi proponiamo di effettuare un aggiustamento analitico, in modo da includere ogni anno nell'UFI 1/14 dei costi, ciò che corrisponde alla quota del finanziamento che sarà a carico dell'esercizio nel costo di produzione dell'UFI.

La durata del periodo di ripartizione su più esercizi è stata fissata in base alla nostra capacità finanziaria di assorbire questa spesa a livello di costi di esercizio (come se si trattasse di un investimento da ammortizzare).

In tal modo i nostri costi includeranno questi costi del personale. Questo aggiustamento di 1 milione di franchi durante 14 anni sarà imputato proporzionalmente alla massa salariale a partire dal 2014.

## 2. Decisione REK

### Respinta.

Risultato del voto:

Numero di voti (max.): 13

Maggioranza assoluta: 8

Sì: 0

No: 13

Astenuti: 0

Considerato che:

1. Come regola generale, la questione a sapere se un'attività deriva dall'esercizio o debba essere considerata come estranea all'esercizio o straordinaria viene decisa in base alle condizioni concrete e all'importanza di tale voce per l'ospedale al momento della registrazione. La contabilità analitica considera come costi soltanto le spese direttamente legate all'attività principale dell'azienda (REKOLE Capitolo 5.6.1).
2. Si parla di spese incorporabili (in contabilità analitica) quando tali spese risultano dalla realizzazione dello scopo dell'azienda (REKOLE Capitolo 4.3).
3. Esistono due tipi di spese non incorporabili nel senso di non assimilabili a costi (REKOLE Capitolo 4.3):
  - le spese estranee all'esercizio sono le spese generate da eventi o incidenti di esercizio che si discostano chiaramente dall'attività commerciale ordinaria dell'organizzazione. Ne fanno parte le spese delle immobilizzazioni materiali che non derivano da tale attività commerciale.
  - le spese straordinarie sono le spese che si verificano molto raramente nel quadro delle attività commerciali ordinarie e che non sono prevedibili. Anche le spese che non corrispondono all'esercizio contabile devono essere considerate come straordinarie e non devono essere registrate nella contabilità analitica dell'esercizio in corso.

Pertanto, il fatto che l'ospedale partecipi o meno alla ricapitalizzazione della cassa pensioni alla quale l'ospedale è affiliato va considerato come un'attività (e un costo) facenti parte dell'esercizio, ma con un carattere chiaramente straordinario.

Infine, l'importo elevato della ricapitalizzazione (14,2 milioni di franchi), il fatto che esistono modi differenti per procedere alla necessaria ricapitalizzazione della cassa pensioni e il fatto che la scelta/decisione della procedura di ricapitalizzazione sia presa da un terzo, sotto linea il carattere straordinario della questione.

### **Le spese di ricapitalizzazione delle casse pensioni sono costi straordinari del personale**

La REK condivide l'opinione dell'autore della proposta, secondo cui la ricapitalizzazione rappresenta un onere sociale in relazione con i costi del personale. È pure chiaro che tale costo straordinario va considerato come imputabile e deve essere finanziato con i ricavi derivanti dall'attività principale dell'ospedale. Però queste constatazioni non giustificano necessariamente il fatto che tale costo straordinario (nella misura di 1/14) sia preso in considerazione nella contabilità analitica dell'ospedale per i prossimi 14 anni (ivi compreso l'anno in corso).

Bisogna infatti ricordare che il costo straordinario in questione (ricapitalizzazione per un importo di 14,2 milioni di franchi) non ha niente a che vedere con l'attività ospedaliera dell'esercizio in corso (né degli esercizi futuri), alla quale si riferisce la contabilità analitica, che concerne gli anni precedenti e serve a finanziare un deficit che si è accumulato sull'arco di parecchi anni.

Tale deficit ha diverse cause da ricercare nel passato, le quali devono essere analizzate di caso in caso. L'analisi delle cause<sup>1</sup> del deficit nel quadro della cassa pensioni alla quale è affiliato l'ospedale del Giura non rientra nel mandato conferito alla REK.

Comunque sia, le quote del datore di lavoro dei contributi annuali versati ogni anno alla cassa pensioni sono costi del personale imputabili, da prendere in considerazione nel quadro del finanziamento ospedaliero (AOS). In considerazione del deficit riscontrato nella cassa pensioni, bisogna necessariamente concludere che, in passato, i costi imputabili AOS sono stati sottovalutati. Pertanto in passato i finanziatori (Cantoni e assicuratori) di prestazioni ospedaliere hanno pagato troppo poco. È un fatto che ora si tratta di introdurre un correttivo, riportando l'importo della ricapitalizzazione sulla tariffa delle future prestazioni ospedaliere.

#### **ITAR\_K® prevede calcoli di proiezione specifici per ogni ospedale**

Nel quadro della formazione delle tariffe, ITAR\_K® prevede esplicitamente, oltre ai calcoli delle proiezioni nazionali, calcoli di proiezione specifici per ogni ospedale, al fine di consentire giustamente di prendere in considerazione fatti/circostanze che devono esseri inseriti nella formazione delle tariffe e che sono specifici di un ospedale o di un gruppo di ospedali (p.es. tutti gli ospedali di un Cantone), senza tuttavia che tali fatti/circostanze siano rispecchiati dalla contabilità analitica.

La REK ritiene che i costi straordinari, anche se sono pertinenti per il finanziamento AOS, non vanno integrati nella contabilità analitica, ma vanno sicuramente presi in considerazione nel calcolo per la formazione delle tariffe. Tali oneri straordinari vanno trattati nel quadro del calcolo di proiezione specifico dell'ospedale, che viene fatto dopo il benchmarking nazionale previsto dalla legge. Un benchmarking nazionale che includesse tali costi sarebbe falsato, perché, come già detto, esistono vari modi per ricapitalizzare una cassa pensioni e fare partecipare (o meno) l'ospedale a tale ricapitalizzazione.

Quanto alla questione a sapere su quanti anni un tale importo di ricapitalizzazione debba essere finanziato dal Cantone e dagli assicuratori, la risposta va definita/negoziata tra l'ospedale e le istanze finanziarie interessate.

### **3. Ripercussioni sul manuale REKOLE® 4<sup>a</sup> edizione 2013**

---

### **4. Ripercussioni sul sistema dei conti H+, 8<sup>a</sup> edizione rielaborata 2014**

---

<b>Luogo, data</b>	Berna, 5 maggio 2014	
<b>Nome, firma</b>	H+ Gli Ospedali Svizzeri REK Pascal Besson	

<sup>1</sup> A titolo di esempio si possono citare le politiche di pagamento dei contributi del datore di lavoro sull'arco di più anni per le quali il pagamento parziale o il mancato pagamento dei contributi non comporterebbe alcuna conseguenza.