

SUPSI

Presentazione del nuovo modello integrato di contabilità analitica e degli investimenti per le CpA ticinesi

Strumento C.1 «Contabilità analitica e degli investimenti»
File MS Excel COAN-COIN CPA TI 2021

Presentazione ai Responsabili delle finanze delle CpA ticinesi

Daniele Stival (UACD), Mauro Pirlo (ADiCASI)

Domenico Ferrari & Team di Coach (SUPSI)

Christian Leoni (USS)

Agenda

14:00 – 14:10 Benvenuto

Mauro Pirlo (ADiCASI) e Daniele Stival (UACD)

14:10 – 14:40 Aspetti importanti concernenti la chiusura 2021 e l'anno 2022 con il modello integrato COAN-COIN

Domenico Ferrari & Team di Coach (SUPSI)

14:40 – 15:40 Presentazione del nuovo modello integrato MS Excel COAN-COIN UACD-SOMED

Christian Leoni (USS)

15:40 – 16:00 Sessione di domande e risposte e Congedo

Tutti

Aspetti importanti concernenti la chiusura 2021 con il modello integrato COAN-COIN (1)

- **Compilazione del foglio di lavoro «Parametri»**
 - Dati generali di identificazione della CpA
- **Compilazione del foglio di lavoro «Ripartizioni»**
 - Valutazione dei criteri attualmente in uso per la ripartizione dei costi dei CDC generali (ausiliari) e scelta dei criteri più sensati tra quelli proposti
 - Aggiornamento delle basi di ripartizione dove necessario
 - m^2 / m^3 (planimetrie) per CDC 010 «Edifici», 011 «Energia» e 020 «Servizio tecnico»
 - km (rilevamento) per CDC 021 «Servizio trasporti»
 - kg (rilevamento) per CDC 041 «Lavanderia»
 - Numero di pasti (rilevamento) per CDC 060 «Cucina», 905 «Bar e ristorante» e 940 «Vendita di pasti a terzi»
 - Scelta della modalità di localizzazione degli oneri sociali sui CDC
 - Tramite coefficiente in % dei salari (localizzazione indiretta)
 - Oneri sociali effettivi (localizzazione diretta)

Aspetti importanti concernenti la chiusura 2021 con il modello integrato COAN-COIN (2)

- **Compilazione del foglio di lavoro «Contabilità per CDC - UACD»**
 - Suddivisione accurata delle voci di costo del gruppo 3001 «Salari personale di cura» (attenzione alle voci 3001.00 «Salari responsabili di struttura», 3001.05 «Salari capi reparto», 3001.30 «Salari dietisti»)
 - Utilizzo pertinente dei gruppi 3009 «Prestazioni continuative da parte di personale esterno» (prestito di personale in entrata) e 309 «Messa a disposizione di personale a terzi» (prestito di personale in uscita)
 - Per le prestazioni di carattere puntuale, utilizzare i gruppi 4050 («Prestazioni occasionali fornite da terzi») e 4051 (Prestazioni continuative fornite da terzi)
 - Utilizzo pertinente della voce di costo 3001.90 «Salari personale di cura in formazione e stagisti»
 - Personale di CURA in PRIMA formazione (NO formazione continua, seconde formazioni, corsi di aggiornamento, formazioni per altre discipline mediche)
 - Localizzazione sul CDC 181 «Altre voci riconosciute (formazione apprendisti, stagiaires e ausiliari)»

Aspetti importanti concernenti la chiusura 2021 con il modello integrato COAN-COIN (3)

- **Compilazione del foglio di lavoro «Contabilità per CDC - UACD» (continuazione)**
 - Corretta definizione dei ricavi PRINCIPALI
 - Gruppo 6000 (rette)
 - Gruppo 6001 (partecipazioni delle casse malati)
 - Gruppo 6002 (AGI)
 - Gruppo 69 (contributi e sussidi)
 - Di regola i gruppi 6003 «Altri ricavi», 601 «Ricavi altri settori di attività» (ad es. invalidi, minorenni), 61 «Ricavi da prestazioni mediche singole» e 62 «Ricavi da prestazioni diagnostiche e terapeutiche singole» non dovrebbero essere utilizzati in una CpA «standard»
 - Corretta definizione dei ricavi SECONDARI
 - In linea di massima occorre evitare la registrazione di ricavi in diminuzione dei costi dei CDC GENERALI sui gruppi 65 «Altri ricavi da prestazioni ai residenti» e 68 «Ricavi da prestazioni al personale e a terzi» (solo ammessi soltanto piccoli importi di carattere saltuario)
 - Per importi rilevanti e/o di carattere continuativo, trattamento come gestione estranea utilizzando la classe 7 e i CDC 9XX
 - In linea di massima non va registrato NESSUN ricavo secondario sotto i CDC principali (parziale eccezione: CDC 100 «Servizio alberghiero» e CDC 110 «Animazione»)

Aspetti importanti concernenti la chiusura 2021 con il modello integrato COAN-COIN (4)

- **Compilazione del foglio di lavoro «Contabilità per CDC - UACD» (continuazione)**
 - Utilizzo pertinente del gruppo 66 «Ricavi finanziari»
 - Nessun legame con l'attività di cura
 - NON vanno inseriti affitti relativi alle gestioni estranee (ad es. sotto il CDC 010 «Edifici»)
 - NON vanno inseriti importi finanziari riguardanti l'ENTE GESTORE (es. consorzio, fondazione, associazione)
→ tali importi non dovrebbero comparire nei conti della CpA
 - Utilizzo del gruppo 69 «Contributi e sussidi»
 - Necessità di stimare il contributo globale a consuntivo, in modo da portare a conto economico una stima che risulti il più possibile accurata del risultato economico di competenza 2021
 - Suddivisione del contributo globale a consuntivo stimato tra i CDC principali in base a quanto previsto dal contratto di prestazione, ev. transitando dal CDC 999 «Centro di costo tecnico»
 - Utilizzo sistematico delle gestioni estranee (classe 7 e CDC 9XX)
 - Criteri: importo significativo (alcune migliaia di CHF), numerosità delle transazioni, esistenza di un'offerta esplicita a terzi (prezzi/listino)
 - Attività tipiche: pasti per personale e parenti, affitti da fornitori di prestazioni e attività commerciali, prestazioni a terzi per pasti e lavanderia

Aspetti importanti concernenti la chiusura 2021 con il modello integrato COAN-COIN (5)

- **Compilazione del foglio di lavoro «Contabilità per CDC - SOMED»**
 - Ripresa dei dati del foglio di lavoro «Contabilità per CDC - UACD» nel foglio di lavoro «Contabilità per CDC - SOMED» e ri-lavorazione degli stessi
 - Riallocazione dal CDC 180 «Altre voci riconosciute (oneri ipotecari e affitti)» ai CDC di pertinenza (secondo il principio di causalità) delle voci del gruppo 44 «Costi di utilizzo delle immobilizzazioni»
 - Riallocazione dal CDC 181 «Altre voci riconosciute (formazione apprendisti, stagiaires e ausiliari)» ai CDC di pertinenza (secondo il principio di causalità) della voce di costo 3001.90 «Salari personale di cura in formazione e stagisti»

Aspetti importanti concernenti la chiusura 2021 con il modello integrato COAN-COIN (6)

- **Compilazione del foglio di lavoro «Cespiti ContabilitàInvestimenti»**
 - Per una compilazione esaustiva, utilizzare come base i cespiti inseriti nelle COIN degli anni precedenti nell'ambito della SOMED-A, effettuando i necessari aggiornamenti
 - Riprese di cespiti nuovi o mancanti
 - Rettifiche
 - Eliminazioni
 - Ev. riprese di contributi e quote di sterilizzazione degli ammortamenti
 - In linea di principio, TUTTI i cespiti elencati nella COIN devono essere iscritti nell'attivo fisso del bilancio della CpA
 - Eccezioni: immobili e altri cespiti gestiti da enti proprietari (es. comuni, fondazioni, ecc.)
 - possibile utilizzo delle soluzioni «di ripiego» previste dalla scheda B.3 «Attivo fisso» del nuovo manuale di contabilità (canone di locazione in COFI da riportare in COAN, canone di locazione calcolatorio unicamente in COAN)

Aspetti importanti concernenti la chiusura 2021 con il modello integrato COAN-COIN (7)

- **Compilazione del foglio di lavoro «Cespiti ContabilitàInvestimenti» (continuazione)**
 - Nel limite del possibile, occorre mirare alla separazione di alcuni cespiti importanti
 - Terreno
 - Edificio principale
 - Ristrutturazioni
 - Ampliamenti
 - Ai fini della SOMED, in caso di terreno e stabile con valore indistinto si consiglia di effettuare una stima del valore del terreno, **SENZA** effettuare una rivalutazione a bilancio
 - La COIN per UACD, con possibile presenza di canoni di locazione, può differire dalla COIN per SOMED, che esige un elenco esaustivo di **TUTTE** le variabili compilate per **TUTTI** i cespiti

Aspetti importanti concernenti la chiusura 2021 con il modello integrato COAN-COIN (8)

- **Relazione tra COIN e COAN**
 - Gli ammortamenti COIN e COAN devono essere uguali (ma non necessariamente agli ammortamenti COFI)
 - Gli interessi calcolatori COIN e COAN devono essere uguali
 - Prestare attenzione al diverso trattamento di ammortamenti e interessi calcolatori tra COAN UACD e COAN SOMED
 - COAN UACD: localizzazione della parte finanziata su CDC 180 «Altre voci riconosciute - Oneri ipotecari e affitti» e della parte non finanziata su CDC 190 «Voci non riconosciute»
 - COAN SOMED: localizzazione sui CDC in base alla localizzazione dei singoli cespiti secondo COIN

Aspetti importanti concernenti l'anno 2022 con il modello integrato COAN-COIN (1)

- **Trattamento dei costi per medicinali e materiale sanitario**
 - Abbandono del sistema di fatturazione «a forfait» per medicinali e materiale sanitario a partire dal 1. gennaio 2022
 - Distinzione tra materiale sanitario (EMAp) di categoria «A», «B» e «C»
 - Materiale di categoria «A»: remunerazione in base alle regole del finanziamento delle cure
 - Materiale di categoria «B» e «C»: remunerazione separata a carico dell'AOMS, sulla base di una fatturazione «all'atto»
 - Possibile finanziamento integrativo dell'UACD nel caso in cui il prezzo di acquisto del materiale non fosse sufficientemente compensato dai ricavi fatturati alle casse malati
 - Tale finanziamento integrativo si concretizzerebbe in un'apposita voce all'interno della parte individualizzata del contratto di prestazione, poiché non sarebbe basato sul computo di costi standard, bensì su un finanziamento a consuntivo a copertura del maggior costo rispetto a quanto riconosciuto dalle casse malati
 - Nel limite del possibile, occorre vegliare a un'adeguata correlazione tra costi e ricavi sui singoli centri di costo

Aspetti importanti concernenti l'anno 2022 con il modello integrato COAN-COIN (2)

- **Trattamento dei costi per medicinali e materiale sanitario (continuazione)**
 - Alla luce dell'incertezza ancora esistente su alcuni aspetti delle nuove modalità di fatturazione e rimborso, si opta per un adattamento del modello integrato COAN-COIN **2022** in grado di assicurare una possibilità di trattamento diversificato delle tre fattispecie seguenti:
 - Fatturazione a forfait → CDC 15X (centri di costo principali)
 - Fatturazione all'atto → CDC 80X (prestazioni all'atto)
 - Eventuale finanziamento integrativo UACD → CDC 18X (servizi annessi)
 - Nel caso in cui si dovesse affermare un modello di finanziamento misto, sarà necessario suddividere tra i diversi centri di costo, almeno in modo approssimativo, i costi diretti e indiretti sostenuti per la gestione dell'attività in questione
 - Costi per medicinali
 - A forfait
 - CDC 151 «Medicamenti secondo ES / EMT»
 - All'atto
 - CDC 800 «Gestione all'atto medicinali»
 - Eventuale finanziamento integrativo UACD
 - CDC 185 «Altre voci riconosciute (rimborso integrativo medicinali)»

Aspetti importanti concernenti l'anno 2022 con il modello integrato COAN-COIN (3)

- **Trattamento dei costi per medicinali e materiale sanitario (continuazione)**
 - Costi per materiale di categoria «A»
 - A forfait
 - CDC 150 «Materiale secondo EMaP»
 - Costi per materiale di categoria «B» e «C»
 - All'atto
 - CDC 801 «Gestione all'atto materiale B»
 - CDC 802 «Gestione all'atto materiale C»
 - Eventuale finanziamento integrativo UACD
 - CDC 186 «Altre voci riconosciute (rimborso integrativo materiale B)»
 - CDC 187 «Altre voci riconosciute (rimborso integrativo materiale C)»
 - Costi indiretti (ad es. costi comuni della farmacia / del magazzino)
 - Suddivisione tra i diversi centri di costo relativi ai medicinali e alle categorie di materiale in base a un criterio ragionevole
 - ad es. coefficiente in % dei costi diretti, stima % in base alla complessità
 - Si suggerisce di chiedere alle ditte fornitrici di separare in fattura il materiale per categoria («A», «B», «C»)

Aspetti importanti concernenti l'anno 2022 con il modello integrato COAN-COIN (4)

- **Trattamento dei costi per terapie**

- Possibile estensione della fatturazione all'atto all'ambito delle terapie
- Terapie a forfait
 - CDC 130 «Fisioterapia»
 - CDC 131 «Ergoterapia»
- Terapie all'atto
 - CDC 810 «Gestione all'atto fisioterapia»
 - CDC 811 «Gestione all'atto ergoterapia»
- Eventuale finanziamento integrativo UACD
 - CDC 188 «Altre voci riconosciute (rimborso integrativo fisioterapia)»
 - CDC 189 «Altre voci riconosciute (rimborso integrativo ergoterapia)»
- Costi indiretti (ad es. costi del personale e di struttura relativi alle terapie)
 - Suddivisione tra i diversi centri di costo relativi alle terapie in base a un criterio ragionevole
 - ad es. prestazioni rilevate (punti o minuti), numero di prestazioni
- Nel caso in cui si dovesse affermare un modello di finanziamento misto, sarà necessario suddividere tra i diversi centri di costo, almeno in modo approssimativo, i costi diretti e indiretti sostenuti per la gestione dell'attività in questione

Grazie per l'attenzione