

Rapporto Annuale 23



Relazione annuale

Conti – Qualità e trasparenza dei conti

L'EOC dal 2012 adotta i principi Swiss GAAP FER e dal 2013 è certificato REKOLE. Grazie agli annuali audit esterni EOC assicura la correttezza dei dati e mantiene un elevato grado di qualità delle informazioni derivanti sia dalla contabilità finanziaria sia dalla contabilità analitica. Annualmente, tramite un audit da parte di terzi, si procede alla verifica della codifica SwissDRG determinante per la fatturazione dei casi stazionari e dal 2022 anche dei casi di riabilitazione. Tutte le revisioni esterne effettuate per l'esercizio 2023 hanno confermato la correttezza nonché l'alta qualità dei dati forniti da EOC.

Conto economico

I ricavi d'esercizio sono aumentati dello 4.6% a CHF 930.4 mio (2022: CHF 889.2 mio). Circa due terzi del fatturato proviene dall'ambito stazionario, mentre un terzo proviene dall'ambito ambulatoriale.

Aumento dato soprattutto dall'incremento di attività in ambito ambulatoriale con 285 mio di punti fatturati (2022: 269 mio) pari al +5.9%.

Per quanto riguarda l'attività in degenza i pazienti acuti sono aumentati dell'1.8% passando a 41'424 (2022: 40'713). L'indice di gravità dei pazienti (casemix index) è invece diminuito a seguito della fine della pandemia COVID attestandosi a 1.17760 (2022: 1.20252).

Le giornate di degenza in ambito riabilitativo sono aumentate del 13.0% a 42'466 (2022: 37'585) quale effetto delle chiusure letti avute ancora nel 2022 per i casi COVID e anche a seguito di un'aumentata richiesta di presa in carico riabilitativa.

Nel 2023 a seguito dell'inflazione vi è stato un forte aumento dei costi d'esercizio pari al 6.1% con CHF 908.4 mio (+ CHF 52.1 mio). Aumento dato soprattutto dai costi del personale che rappresentano il 71% dei costi con un incremento del 5.4% a CHF 645.4 mio (+ CHF 32.9 mio), che include sia il 2.5% di rincaro dato nel 2023 che l'1.1% dato dagli scatti come da contratto collettivo. Le unità a tempo pieno impiegate nel 2023 sono state 5'196 (2022: 5'055).

Il risultato operativo prima degli ammortamenti e interessi (EBITDA) riporta quindi una diminuzione del margine con un utile di CHF 22.0 mio (2022: utile CHF 32.9 mio) che corrisponde al 2.4% dei ricavi d'esercizio (2022: 3.7%).

L'esercizio 2023 chiude complessivamente con un utile di CHF 3.1 mio (2022: utile di CHF 12.7 mio).

Utile dato dallo scioglimento del fondo ammortamento per CHF 12.8 mio e ricavi straordinari per CHF 13.1 mio (di cui CHF 8.6 mio relativi al contributo Covid del Cantone per la copertura dei costi COVID per l'anno 2021).

Il risultato operativo prima del risultato finanziario, del risultato estraneo e straordinario all'esercizio, del risultato dei fondi così come l'impiego del fondo ammortamento mostra una perdita pari a CHF 18.9 mio (2022: perdita di 8.2 mio).

Bilancio

La quota di capitale proprio corrisponde al 22.4% ed è ulteriormente peggiorata (2022: 26.1%) a seguito delle perdite dovute agli anni COVID.

Nell'anno d'esercizio gli investimenti in immobilizzazioni materiali sono ammontate a CHF 56.8 mio, di cui CHF 39.1 mio in immobili e CHF 17.7 mio in macchinari, attrezzature mediche e altre immobilizzazioni materiali. Gli investimenti in corso d'opera sono valutati a CHF 48.6 mio, quelli in immobilizzazioni immateriali ammontano a CHF 11.4 mio e concernono principalmente applicazioni informatiche.

Le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate per CHF 38.9 mio quelle immateriali per CHF 2.6 mio secondo le norme previste dall'associazione nazionale "H+ Gli ospedali svizzeri".

Bilancio

Importi in CHF 1'000	Nota	31.12.2023	31.12.2022	Δ	Δ %
Attivi					
Mezzi liquidi	1	16'173	15'369	804	5.2%
Crediti per forniture e prestazioni	2	121'198	109'806	11'392	10.4%
Altri crediti a breve termine	3	13'902	10'245	3'657	35.7%
Rimanenze	4	33'205	33'142	63	0.2%
Ratei e risconti attivi	5	17'164	17'747	-583	-3.3%
Totale attivi circolanti		201'642	186'309	15'333	8.2%
Immobilizzazioni materiali	6	428'633	411'059	17'574	4.3%
Immobilizzazioni finanziarie	7	169	183	-14	-7.7%
Immobilizzazioni immateriali	8	20'432	11'074	9'358	84.5%
Totale attivi fissi		449'234	422'316	26'918	6.4%
Totale attivi		650'876	608'625	42'251	6.9%
Passivi					
Debiti per forniture e prestazioni	9	73'368	72'513	855	1.2%
Debiti finanziari a breve termine	10	150'000	120'000	30'000	25.0%
Altri debiti a breve termine	11	1'514	1'515	-1	-0.1%
Accantonamenti a breve termine	12	5'033	4'725	308	6.5%
Ratei e risconti passivi	13	66'262	71'013	-4'751	-6.7%
Totale capitale di terzi a breve termine		296'177	269'766	26'411	9.8%
Debiti finanziari a lungo termine	10	180'000	150'000	30'000	20.0%
Accantonamenti a lungo termine	12	27'979	29'409	-1'430	-4.9%
Fondi a scopo vincolato	14	989	898	91	10.1%
Totale capitale di terzi a lungo termine		208'968	180'307	28'661	15.9%
Totale capitale di terzi		505'145	450'073	55'072	12.2%
Capitale di dotazione		42'394	42'394		
Fondo compensazione rischi finanziato dal Cantone Ticino		21'824	19'444	2'380	12.2%
Fondo ammortamento		37'571	50'412	-12'841	-25.5%
Fondi di ricerca e donazioni	14	31'474	30'310	1'164	3.8%
Risultati riportati		49'227	43'110	6'117	14.2%
Risultato Covid		-39'865	-39'865		
Risultato d'esercizio		3'106	12'747	-9'641	-75.6%
Totale capitale proprio		145'731	158'552	-12'821	-8.1%
Totale passivi		650'876	608'625	42'251	6.9%

Conto economico

Importi in CHF 1'000	Nota	2023	2022	Δ	Δ %
Ricavi da forniture e prestazioni	15	860'189	825'283	34'906	4.2%
Altri ricavi d'esercizio	16	61'884	54'375	7'509	13.8%
Contributi per mandati e prestazioni di interesse generale	17	8'304	9'561	-1'257	-13.1%
Ricavi d'esercizio		930'377	889'219	41'158	4.6%
Costi del personale	18	-645'389	-612'485	-32'904	5.4%
Costo del fabbisogno medico	19	-156'195	-150'402	-5'793	3.9%
Altri costi d'esercizio	20	-106'817	-93'448	-13'369	14.3%
Costi d'esercizio (senza ammortamenti e interessi)		-908'401	-856'335	-52'066	6.1%
Risultato operativo prima di ammortamenti e interessi (EBITDA)		21'976	32'884	-10'908	-33.2%
Indicatore EBITDA / ricavi d'esercizio		2.4%	3.7%		
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6	-38'281	-38'631	350	-0.9%
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	8	-2'576	-2'481	-95	3.8%
Ammortamenti		-40'857	-41'112	255	-0.6%
Risultato operativo (EBIT)		-18'881	-8'228	-10'653	129.5%
Ricavi finanziari		240	4'075	-3'835	-94.1%
Costi finanziari		-5'270	-1'430	-3'840	268.5%
Risultato finanziario		-5'030	2'645	-7'675	-290.2%
Risultato ordinario		-23'911	-5'583	-18'328	328.3%
Ricavi estranei all'esercizio		1'165	1'250	-85	-6.8%
Ricavi straordinari all'esercizio		13'087	5'082	8'005	157.5%
Costi estranei all'esercizio		-797	-760	-37	4.9%
Risultato estraneo e straordinario all'esercizio	21	13'455	5'572	7'883	141.5%
Attribuzione ai fondi a scopo vincolato	14	-321	-209	-112	53.6%
Impiego di fondi a scopo vincolato	14	228	212	16	7.5%
Risultato dei fondi a scopo vincolato		-93	3	-96	-3'200.0%
Risultato d'esercizio 1 (prima del risultato dei fondi del capitale proprio)		-10'549	-8	-10'541	131'762.5%
Attribuzioni ai fondi di ricerca e donazioni	14	-23'609	-20'051	-3'558	17.7%
Impiego di fondi di ricerca e donazioni	14	24'423	19'965	4'458	22.3%
Risultato dei fondi di ricerca e donazioni		814	-86	900	-1'046.5%
Impiego fondo ammortamento		12'841	12'841		
Risultato dei fondi del capitale proprio		13'655	12'755	900	7.1%
Risultato d'esercizio 2		3'106	12'747	-9'641	-75.6%

Conto dei flussi di mezzi

Importi in CHF 1'000	2023	2022
Flusso finanziario dell'attività operativa		
Risultato d'esercizio	3'106	12'747
Rettifiche per posizioni non monetarie:		
Ammortamenti e rettifiche di valore delle immobilizzazioni	41'501	41'754
Impiego fondo ammortamento del capitale proprio	-12'841	-12'841
+ Aumento accantonamenti	-1'122	1'954
Variazione fondi a scopo vincolato	91	-3
Variazione fondi di ricerca e donazioni	-1'086	97
Variazione della sostanza circolante netta:		
- Aumento / + Diminuzione crediti per forniture e prestazioni	-11'392	-11'445
- Aumento / + Diminuzione altri crediti a breve termine e ratei e risconti attivi	-3'074	-2'787
- Aumento / + Diminuzione delle rimanenze	-63	524
+ Aumento / - Diminuzione debiti per forniture e prestazioni	855	32'317
+ Aumento / - Diminuzione altri debiti a breve termine e ratei e risconti passivi	-4'752	-3'092
= Totale flusso finanziario netto dell'attività operativa (cash flow operativo)	11'223	59'225
Flusso finanziario dell'attività d'investimento		
Investimenti in immobilizzazioni materiali	-56'771	-50'382
Disinvestimenti in immobilizzazioni materiali		-84
Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	14	
Investimenti in immobilizzazioni immateriali	-11'934	-6'493
Sussidi e contributi da terzi	272	10
= Totale flusso finanziario netto dell'attività d'investimento	-68'419	-56'949
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento		
Accensione di finanziamenti	445'000	310'000
Rimborso di finanziamenti	-385'000	-300'000
Contributo al Cantone Ticino	-2'000	
= Totale flusso finanziario dell'attività di finanziamento	58'000	10'000
Variazione netta dei mezzi liquidi	804	12'276
Verifica variazione mezzi liquidi		
Mezzi liquidi al 1. gennaio	15'369	3'093
Mezzi liquidi al 31 dicembre	16'173	15'369
Variazione mezzi liquidi	804	12'276

Prospetto della variazione del capitale proprio

Importi in CHF 1'000	Nota	Capitale di dotazione	Fondo compens. rischi finanziato dal Cantone Ticino	Fondo ammortamento	Fondi di ricerca e donazioni	Risultati riportati	Risultato Covid	Risultato d'esercizio	Totale capitale proprio
Capitale proprio al 1. gennaio 2022		42'394	19'444	63'253	28'963	46'266	-44'454	2'683	158'549
Attribuzione a risultati riportati					1'250	-3'156		-2'683	-4'589
Contributo di solidarietà al Cantone Ticino									
Attribuzioni ai fondi del capitale proprio	14				20'051		-9'557		10'494
Scioglimento di fondi del capitale proprio	14				-19'965		14'146		-5'819
Fondi chiusi o riattribuiti					11				11
Impiego fondo ammortamento				-12'841					-12'841
Risultato d'esercizio 2022								12'747	12'747
Capitale proprio al 31 dicembre 2022		42'394	19'444	50'412	30'310	43'110	-39'865	12'747	158'552
Attribuzione a risultati riportati			2'380		2'250	8'117		-12'747	
Contributo di solidarietà al Cantone Ticino						-2'000			-2'000
Attribuzioni ai fondi del capitale proprio	14				23'609				23'609
Scioglimento di fondi del capitale proprio	14				-24'423				-24'423
Fondi chiusi o riattribuiti					-272				-272
Impiego fondo ammortamento				-12'841					-12'841
Risultato d'esercizio 2023								3'106	3'106
Capitale proprio al 31 dicembre 2023		42'394	21'824	37'571	31'474	49'227	-39'865	3'106	145'731

Note:

- Nel rispetto di quanto richiesto dal Dipartimento della sanità e della socialità il "fondo ammortamento", creato al 1. gennaio 2012 nell'ambito della conversione agli Swiss GAAP FER per un importo pari a CHF 168.6 mio e incluso a bilancio al 31.12.2023 per un importo residuo di CHF 37.6 mio, verrà sciolto completamente entro il 2026 con importi annuali di CHF 12 mio fino al 2025 e di CHF 8.5 mio nel 2026.
- Con l'integrazione dell'Istituto Cardiocentro al 01.01.2021 il "fondo ammortamento" è stato accreditato di CHF 7.6 mio, verrà sciolto completamente entro il 2029 con importi annuali di CHF 0.84 mio fino al 2028 e di CHF 0.90 nel 2029.

Allegato al conto annuale

Ragione sociale, personalità giuridica e sede

L'Ente Ospedaliero Cantonale (EOC) è un'azienda cantonale con personalità giuridica propria di diritto pubblico e con sede a Bellinzona. L'EOC è regolato dalla Legge cantonale sull'EOC del 19 dicembre 2000.

Principi contabili

Il conto annuale 2023 dell'EOC è stato allestito nel rispetto delle regole emesse da "H+ Gli ospedali svizzeri", l'associazione nazionale degli ospedali, delle cliniche e degli istituti di cura pubblici e privati svizzeri. Inoltre, a partire dal 2012, il conto annuale viene redatto secondo le raccomandazioni Swiss GAAP FER nella loro forma integrale, le quali garantiscono una maggiore trasparenza permettendo nel contempo un miglioramento sensibile per quanto che concerne la confrontabilità con altri istituti.

I principi di valutazione si basano generalmente sui costi storici d'acquisto o di produzione. Vale il principio della valutazione singola di attivi e passivi. Di seguito, le posizioni più importanti.

- **Mezzi liquidi**

I mezzi liquidi sono esposti a bilancio al valore nominale e comprendono averi di cassa e conti bancari.

- **Crediti per forniture e prestazioni**

Questa posizione contiene i crediti a breve termine derivanti dall'attività ospedaliera ordinaria. I crediti sono iscritti a valori nominali. Le rettifiche di valore necessarie sotto l'aspetto economico aziendale vengono adeguatamente considerate tramite il delcredere, secondo una valutazione delle scadenze e del rischio di mancato incasso. Oltre alle rettifiche di valore individuali, vengono infatti eseguite anche rettifiche di valore forfettarie per meglio coprire i rischi di mancato incasso.

Criteri per il calcolo del delcredere:

I crediti importanti (> CHF 10'000.- per gli ambulatoriali e > CHF 30'000.- per i degenti) vengono valutati singolarmente.

Le fatture ai pazienti in mora con i premi delle casse malati vengono valutate singolarmente. Per i crediti rimanenti viene eseguita una valutazione forfettaria considerando le seguenti ipotesi:

- fino a 90 giorni: 0%;
- da 91 a 180 giorni: 10%;
- da 181 a 360 giorni: 50% (pazienti privati) e 20% (enti garanti);
- da 361 a 720 giorni: 100% (pazienti privati) e 30% (enti garanti);
- da 721 giorni: 100% (pazienti privati) e 50% (enti garanti).

Il conto economico, alla voce ricavi da forniture e prestazioni, include la quota parte (trattenute) di spettanza dell'EOC relativa alla fatturazione degli onorari medici eseguita per conto e a nome di studi privati. La parte dei crediti relativa a tali prestazioni è indicata separatamente nell'allegato.

Gli onorari medici fatturati ai pazienti privati e agli enti garanti non vengono considerati nel delcredere, in quanto l'EOC non ha rischio d'incasso.

- **Altri crediti a breve termine**

Gli altri crediti a breve termine comprendono i crediti che non sono generati da forniture e prestazioni dell'attività aziendale ordinaria. Vengono esposti a valori nominali. Per far fronte ai rischi d'incasso dei crediti per forniture e prestazioni diverse viene costituita una rettifica di valore forfettaria del 5%.

- **Rimanenze**

Le rimanenze vengono iscritte nel bilancio a costi d'acquisto o di produzione, determinati in base al prezzo medio. Gli sconti sono rilevati in riduzione del costo d'acquisto. Le rimanenze includono anche le prestazioni non conteggiate, che rappresentano i ricavi maturati al 31 dicembre e fatturati l'anno successivo. Non è costituita nessuna rettifica di valore sulle scorte in quanto la merce viene regolarmente verificata e, se scaduta o non più utilizzabile, eliminata addebitandone il costo a conto economico.

- **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali (inclusi gli immobili a scopo di reddito) sono valutati sulla base dei costi d'acquisto o di costruzione, tenuto conto dei necessari ammortamenti tecnico-economici. Gli ammortamenti sono computati linearmente e tengono conto della durata del bene secondo le indicazioni di H+. I terreni non vengono ammortizzati; gli edifici sono attivati al costo d'acquisto; le immobilizzazioni materiali in costruzione sono esposte a bilancio in base ai costi di costruzione, senza capitalizzazione di interessi. Durante la fase di realizzazione non vengono effettuati ammortamenti. Per la determinazione delle quote d'ammortamento sono applicate le seguenti durate d'utilizzo (in anni):

- terreni: indeterminata
- edifici / costruzioni: 33.3
- installazioni tecniche: 20.0
- attrezzature mediche: da 5.0 a 11.0
- arredi: 10.0
- veicoli e altri beni mobili: 5.0
- attrezzature informatiche: 4.0

Tutti le immobilizzazioni materiali vengono utilizzate per fornire prestazioni di servizio.

I valori minimi di attivazione sono di CHF 1'000. La contabilità delle immobilizzazioni è tenuta conformemente all'art. 10a OCPRe.

- **Immobilizzazioni finanziarie**
Le immobilizzazioni finanziarie sono esposte a bilancio al valore nominale rispettivamente d'acquisto tenuto conto di eventuali rettifiche di valore.
La contabilità delle immobilizzazioni è tenuta conformemente all'art. 10a OCPRe.
- **Immobilizzazioni immateriali**
La valutazione delle immobilizzazioni immateriali avviene a costi d'acquisto o di produzione dedotti gli ammortamenti, effettuati in modo lineare sull'arco della vita utile prevista del bene pari a 4 anni, applicando quindi un tasso d'ammortamento del 25%.
I valori minimi di attivazione sono di CHF 1'000.
La contabilità delle immobilizzazioni è tenuta conformemente all'art. 10a OCPRe.
- **Riduzione durevole di valore**
A ogni data di bilancio gli attivi vengono esaminati per accertare se esistono indicazioni di riduzione durevole di valore. In caso affermativo si verifica se il valore contabile supera quello recuperabile, ovvero il maggiore fra il valore netto di mercato e il valore di utilizzo. Se necessario il valore contabile viene adeguato al valore recuperabile.
- **Debiti**
I debiti sono iscritti a bilancio al valore nominale.
- **Accantonamenti**
Gli accantonamenti sono costituiti a copertura di eventuali futuri esborsi che potrebbero manifestarsi in seguito a eventi o fatti verificatisi prima della data di bilancio e i cui ammontari e/o le cui scadenze sono incerti.
- **Strumenti finanziari derivati**
Gli strumenti derivati sono trattati diversamente a seconda della loro natura. I derivati senza scopo di copertura sono valutati al valore equo. Le variazioni dei valori equi vengono rilevate nel risultato del periodo. Le operazioni di copertura sono invece valutate applicando lo stesso criterio di valutazione dell'operazione di base coperta. In caso di copertura di flussi finanziari futuri, l'operazione viene esposta nell'allegato.
Con la chiusura al 31 dicembre 2018 lo strumento finanziario derivato è stato rilevato a bilancio.
- **Fondi**
In mancanza di norme specifiche sul trattamento dei fondi in altre disposizioni di Swiss GAAP FER, le disposizioni del FER 21 sono applicate per analogia. Questo definisce le caratteristiche di tali fondi e la loro modalità di gestione dal lato contabile e amministrativo.
Le risorse destinate ad uno scopo vengono rilevate diversamente a seconda del tipo di vincolo a cui sono legate. Se l'utilizzo viene prescritto o limitato in modo stretto, preciso e senza un significativo spazio di manovra, la rilevazione avviene nel capitale di terzi ("fondi a scopo vincolato"). In assenza di vincoli significativi, i fondi sono rilevati nel capitale proprio ("fondi di ricerca e donazioni"). Nel conto economico, alle voci "attribuzione ai fondi", vengono riportate le entrate dei fondi, mentre il loro impiego è illustrato nella voce "impiego di fondi".
Il "fondo ammortamento" corrisponde alla differenza di conversione sulle immobilizzazioni, pari a CHF 168.6 mio, creatasi nell'ambito della prima applicazione delle normative Swiss GAAP FER per i dati patrimoniali al 1. gennaio 2012. Su richiesta del Dipartimento della sanità e della socialità tale fondo verrà sciolto completamente entro il 2026 sulla base di importi già definiti per ogni anno contabile.
- **Ricavi**
I ricavi sono rilevati a conto economico al momento della fornitura della prestazione. In sede di chiusura le prestazioni non conteggiate vengono contabilizzate nella posizione rimanenze.
- **Contributi per mandati e prestazioni di interesse generale**
In questa voce sono inclusi i contributi che l'EOC riceve dal Cantone Ticino per mandati e prestazioni di interesse generale, quali in particolare la formazione universitaria, i consultori di salute sessuale, i centri di primo soccorso di Faido e Acquarossa, il piano MASO, il coordinamento degli espianti di organi, la cartella informatizzata, il finanziamento per le cure intermedie pediatriche e per il centro di competenza di malattie rare.
- **Transazioni con parti correlate**
Le transazioni con parti correlate includono le operazioni e i rapporti di debito/credito in essere con il Fondo di previdenza dell'EOC, con l'Amministrazione del Cantone Ticino, come pure con altre organizzazioni di proprietà del Cantone, qualora si sia in presenza di un influsso significativo.

Fiscalità

L'EOC gode di un'esenzione fiscale sulla base del suo mandato di utilità pubblica.

Previdenza del personale

La previdenza professionale dei dipendenti dell'EOC è assicurata dal Fondo di previdenza per il personale dell'EOC, quale istituzione di previdenza autonoma ai sensi della Legge federale sulla previdenza professionale per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità (LPP). Il calcolo delle prestazioni si basa sul sistema del primato dei contributi. L'ammontare del contributo del datore di lavoro corrisponde all'ammontare necessario all'equilibrio finanziario del Fondo.

Le conseguenze economiche delle coperture in eccesso o dei deficit di copertura vengono determinate in base agli ultimi bilanci disponibili del Fondo di previdenza dell'EOC. Nel caso in cui, oltre ai contributi ordinari, sussistano altri passivi (impegni economici) o altri attivi (benefici economici), questi sono rilevati nel conto annuale. Un impegno economico è dato quando un deficit di copertura nell'istituto di previdenza genera una conseguenza negativa sul flusso monetario futuro dell'azienda, nella misura in cui essa sarà chiamata a contribuire al risanamento. Un beneficio economico consiste nella possibilità di godere, a seguito di riserve di contributi o altre forme di benefici, di una conseguenza positiva sul flusso monetario futuro.

Presentazione e cifre

Se non specificato altrimenti le cifre sono presentate e arrotondate al CHF 1'000.

Note di dettaglio sul bilancio

Importi in CHF 1'000	2023	2022	Δ	Δ %
1 Mezzi liquidi				
Cassa	98	94	4	4.3%
Conti bancari	16'075	15'275	800	5.2%
Totale mezzi liquidi	16'173	15'369	804	5.2%

Note:

- Le variazioni dei mezzi liquidi sono presentate nel conto dei flussi di mezzi.

Importi in CHF 1'000	2023	2022	Δ	Δ %
2 Crediti per forniture e prestazioni				
Crediti per forniture e prestazioni (degenti)	73'728	67'950	5'778	8.5%
Crediti per forniture e prestazioni (ambulatoriali)	50'493	44'580	5'913	13.3%
Totale crediti per forniture e prestazioni (lordo)	124'221	112'530	11'691	10.4%
Delcredere	-3'023	-2'724	-299	11.0%
Totale crediti per forniture e prestazioni	121'198	109'806	11'392	10.4%

Note:

- Nei crediti per forniture e prestazioni sono inclusi i crediti relativi alle prestazioni fatturate per conto e a nome di studi medici privati per un importo pari a CHF 4.5 mio (2022: CHF 4.1 mio).

Importi in CHF 1'000	2023	2022	Δ	Δ %
3 Altri crediti a breve termine				
Altri crediti a breve termine	14'172	10'465	3'707	35.4%
Rettifica di valore	-270	-220	-50	22.7%
Totale altri crediti a breve termine	13'902	10'245	3'657	35.7%

Importi in CHF 1'000	2023	2022	Δ	Δ %
4 Rimanenze				
Stock nei reparti	10'642	9'695	947	9.8%
Farmacia	5'581	5'444	137	2.5%
Materiale sanitario	6'076	6'260	-184	-2.9%
Scorte tessili	1'038	1'177	-139	-11.8%
Combustibile di riscaldamento	467	718	-251	-35.0%
Laboratori	1'101	1'333	-232	-17.4%
Economato	354	342	12	3.5%
Altre scorte	861	751	110	14.6%
Totale scorte	26'120	25'720	400	1.6%
Prestazioni non conteggiate - degenti	6'643	6'848	-205	-3.0%
Prestazioni non conteggiate - ambulatoriali	442	574	-132	-23.0%
Totale prestazioni non conteggiate	7'085	7'422	-337	-4.5%
Totale rimanenze	33'205	33'142	63	0.2%

Importi in CHF 1'000

	2023	2022	Δ	Δ %
5 Ratei e risconti attivi				
Conguagli contributi Cantone Ticino	7'877	3'837	4'040	105.3%
Conguaglio USI - Master in medicina	3'024	2'885	139	4.8%
Fatture e contratti manutenzione (pro-rata)	3'465	3'943	-478	-12.1%
Altri ratei e risconti attivi	2'390	1'623	767	47.3%
Ratei e risconti attivi Clinica di Sementina	408	377	31	8.2%
Valore del punto Tarmed		5'082	-5'082	-100.0%
Totale ratei e risconti attivi	17'164	17'747	-583	-3.3%

Note:

• Nel dettaglio sono state indicate le posizioni più importanti. Negli altri ratei e risconti attivi sono incluse in particolare le fatture 2024 pagate anticipatamente ed i contributi di competenza della gestione 2023 non ancora ricevuti.

6 Immobilizzazioni materiali

Prospetto della variazione delle immobilizzazioni materiali

	Terreni non edificati	Terreni e costruzioni	Immobili a scopo di reddito (inclusi accenti)	Macchinari e attrezzature mediche	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in costruzione e anticipi	Totale
Importi in CHF 1'000							
2022							
Valori netti al 1. gennaio 2022	17'797	255'306	18'045	42'597	12'804	53'351	399'900
Valori di costo							
Stato al 01.01.2022	17'797	756'185	21'407	162'449	53'427	53'351	1'064'616
Sussidi e contributi da terzi		-10					-10
Incrementi		17'747	53	8'542	6'854	17'186	50'382
Decrementi		-15'735		-15'546	-9'006		-40'287
Riclassifiche		37'998		8'133	802	-46'933	
Stato al 31.12.2022	17'797	796'185	21'460	163'578	52'077	23'604	1'074'701
Ammortamenti e rettifiche di valore							
Stato al 01.01.2022		-500'879	-3'362	-119'852	-40'623		-664'716
Ammortamenti		-21'492	-642	-12'534	-4'605		-39'273
Sorno ammortamento		1		59			60
Dismissioni		15'735		15'546	9'006		40'287
Stato al 31.12.2022		-506'635	-4'004	-116'781	-36'222		-663'642
Valori netti al 31 dicembre 2022	17'797	289'550	17'456	46'797	15'855	23'604	411'059
2023							
Valori netti al 1. gennaio 2023	17'797	289'550	17'456	46'797	15'855	23'604	411'059
Valori di costo							
Stato al 01.01.2023	17'797	796'185	21'460	163'578	52'077	23'604	1'074'701
Sussidi e contributi da terzi		-66		-206			-272
Incrementi		10'059	6	8'767	5'296	32'643	56'771
Decrementi		-57'440	-3	-19'798	-4'549		-81'790
Riclassifiche		3'981	18	3'323	346	-7'668	
Stato al 31.12.2023	17'797	752'719	21'481	155'664	53'170	48'579	1'049'410
Ammortamenti e rettifiche di valore							
Stato al 01.01.2023		-506'635	-4'004	-116'781	-36'222		-663'642
Ammortamenti		-20'543	-644	-12'359	-5'379		-38'925
Sorno ammortamento							
Dismissioni		57'440	3	19'798	4'549		81'790
Stato al 31.12.2023		-469'738	-4'645	-109'342	-37'052		-620'777
Valori netti al 31 dicembre 2023	17'797	282'981	16'836	46'322	16'118	48'579	428'633

Note:

- I valori assicurativi contro gli incendi sono di CHF 867.7 mio per gli immobili e CHF 322.4 mio per i beni mobili.
- L'immobile a scopo di reddito è costituito dallo stabile della Clinica di Sementina.
- Nel corso del 2023 sono stati eseguiti investimenti per un importo pari a CHF 56.8 mio (2022: CHF 50.4 mio). Gli investimenti più importanti sono (mio CHF):

Nuova tecnologia informatica	12.4
Lavori di ristrutturazione e miglora Ospedale San Giovanni - Bellinzona	8.0
Lavori di ristrutturazione e miglora Istituto Cardiocentro Ticino	5.5
Rinnovo attrezzature radiologia	4.6
Laboratorio - SMIC	2.7
Nuovo edificio Ospedale Beata Vergine - Mendrisio	1.9

- Nel corso del 2023 sono state dismesse immobilizzazioni materiali, prevalentemente macchinari e attrezzature mediche, per un importo di costo iniziale complessivo di CHF 81.8 mio (2022: CHF 40.3 mio); i beni in questione erano per la maggiorparte completamente ammortizzati.

Importi in CHF 1'000

	2023	2022	Δ	Δ %
7 Immobilizzazioni finanziarie				
Cauzioni	169	183	-14	-7.7%
Totale immobilizzazioni finanziarie	169	183	-14	-7.7%

Note:

Al 31 dicembre 2023 questa voce si compone unicamente delle cauzioni depositate per i contratti d'affitto.

8 Immobilizzazioni immateriali**Prospetto della variazione delle immobilizzazioni immateriali**

	Software applicazione informatica		Immobilizzazioni immateriali in costruzione e anticipi	Totale
	(acquisti e prestazioni esterne)	(costi del personale capitalizzati)		
Importi in CHF 1'000				
2022				
Valori netti al 1. gennaio 2022	2'708	3'304	1'026	7'038
Valori di costo				
Stato al 1. gennaio 2022	15'038	16'770	1'026	32'834
Incrementi	233	2'125	4'135	6'493
Decrementi				
Riclassifiche	985		-985	
Stato al 31 dicembre 2022	16'256	18'895	4'176	39'327
Ammortamenti e rettifiche di valore				
Stato al 1. gennaio 2022	-12'330	-13'466		-25'796
Ammortamenti	-1'063	-1'418		-2'481
Storno ammortamenti	24			24
Dismissioni				
Stato al 31 dicembre 2022	-13'369	-14'884		-28'253
Valori netti al 31 dicembre 2022	2'887	4'011	4'176	11'074
2023				
Valori netti al 1. gennaio 2023	2'887	4'011	4'176	11'074
Valori di costo				
Stato al 1. gennaio 2023	16'256	18'895	4'176	39'327
Incrementi	1'158	2'220	8'556	11'934
Decrementi	-195			-195
Riclassifiche	1'294		-1'294	
Stato al 31 dicembre 2023	18'513	21'115	11'438	51'066
Ammortamenti e rettifiche di valore				
Stato al 1. gennaio 2023	-13'369	-14'884		-28'253
Ammortamenti	-994	-1'582		-2'576
Storno ammortamenti				
Dismissioni	195			195
Stato al 31 dicembre 2023	-14'168	-16'466		-30'634
Valori netti al 31 dicembre 2023	4'345	4'649	11'438	20'432

Note:

● Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono agli investimenti e ai costi del personale attivabili relativi all'applicazione informatica GECO (dossier paziente informatizzato), parzialmente generata internamente e impiegata per la gestione amministrativa e clinica coordinata (ammissione, cure, onorari, laboratorio, prestazioni, fatturazione, ecc), all'applicativo informatico per la gestione delle prescrizioni di laboratorio PRESCOLAB e all'introduzione del nuovo sistema ERP.

Importi in CHF 1'000	2023	2022	Δ	Δ %
9 Debiti per forniture e prestazioni				
Debiti per forniture e prestazioni	73'368	72'513	855	1.2%
Totale debiti per forniture e prestazioni	73'368	72'513	855	1.2%

Importi in CHF 1'000	2023	2022	Δ	Δ %
10 Debiti finanziari				
10 Debiti finanziari a breve termine	150'000	120'000	30'000	25.0%
10 Debiti finanziari a lungo termine	180'000	150'000	30'000	20.0%

Note:

- I Debiti finanziari a breve termine includono prestiti a breve termine con scadenza fino a 12 mesi.

Importi in CHF 1'000	2023	2022	Δ	Δ %
11 Altri debiti a breve termine				
Altri debiti a breve termine	1'514	1'515	-1	-0.1%
Totale altri debiti a breve termine	1'514	1'515	-1	-0.1%

12 Accantonamenti

Importi in CHF 1'000	Prepensionamento	Tariffe	Rischi RC	Swap	Altri	Totale
2022						
Saldo al 1. gennaio 2022	13'722	3'000	11'335	3'973	150	32'180
Incrementi	5'327	6'144	1'700			13'171
Utilizzo	-5'311		-2'605		-27	-7'943
Scioglimenti tramite conto economico	72		500	-3'846		-3'274
Saldo al 31 dicembre 2022	13'810	9'144	10'930	127	123	34'134
Accantonamenti a breve termine	4'725					4'725
Accantonamenti a lungo termine	9'085	9'144	10'930	127	123	29'409
Saldo al 31 dicembre 2022	13'810	9'144	10'930	127	123	34'134
2023						
Saldo al 1. gennaio 2023	13'810	9'144	10'930	127	123	34'134
Incrementi	6'270	521	1'800	893		9'484
Utilizzo	-5'907		-1'600		-7	-7'514
Scioglimenti tramite conto economico	408	-3'000	-500			-3'092
Saldo al 31 dicembre 2023	14'581	6'665	10'630	1'020	116	33'012
Accantonamenti a breve termine	5'033					5'033
Accantonamenti a lungo termine	9'548	6'665	10'630	1'020	116	27'979
Saldo al 31 dicembre 2023	14'581	6'665	10'630	1'020	116	33'012

Note:

- Accantonamento prepensionamento: accantonamento a copertura dei costi relativi all'impegno dell'EOC verso i propri collaboratori per garantire loro una rendita ponte in caso di prepensionamento. L'accantonamento riflette l'impegno totale legato alle rendite ponte in essere alla data di bilancio.

- Accantonamento tariffe; al 31 dicembre 2023 include:

- CHF 6.1 mio creati a seguito di contestazione delle casse malati
 - CHF 0.5 mio creati a seguito del valore del punto da 0.93 cts a 0.91 cts

- Accantonamento per rischi di responsabilità civile: l'accantonamento corrisponde alla somma delle franchigie per i casi aperti alla data di bilancio.

- Accantonamento Swap: accantonamento a copertura del valore di riacquisto del contratto swap sui tassi d'interesse stipulato il 20 giugno 2013 con il Credit Suisse, scadenza 11 maggio 2028 (vedi nota 24).

Importi in CHF 1'000	2023	2022	Δ	Δ %
13 Ratei e risconti passivi				
Onorari medici	19'493	18'558	935	5.0%
Indennità stipendi per festività, notturni e vacanze non godute	27'317	26'135	1'182	4.5%
Fondo di previdenza	3'958	7'760	-3'802	-49.0%
AVS, AI, IPG, AD	5'565	9'396	-3'831	-40.8%
Interessi maturati	1'168	546	622	113.9%
Ratei e risconti passivi Clinica di Sementina	205	176	29	16.5%
Altri ratei e risconti passivi	8'556	8'442	114	1.4%
Totale ratei e risconti passivi	66'262	71'013	-4'751	-6.7%

Note:

- Nel dettaglio sono state indicate le posizioni più importanti. Negli altri ratei e risconti passivi sono incluse in particolare altre spese stimate per il 2023 ancora da sostenere.

14 Fondi a scopo vincolato e fondi di ricerca e donazioni

Importi in CHF 1'000	Fondi a scopo vincolato (capitale di terzi)	Fondi di ricerca e donazioni (capitale proprio)
2022		
Saldo al 1. gennaio 2022	901	28'963
Attribuzioni ai fondi		
Altri ricavi della gestione dei fondi	209	18'952
Ricavi da forniture e prestazioni		1'099
Totale attribuzioni ai fondi	209	20'051
Impiego di fondi		
Costi del personale finanziati tramite fondi	-115	-10'280
Fabbisogno medico legato alla gestione dei fondi		-964
Altri costi legati alla gestione dei fondi	-97	-8'721
Totale impiego di fondi	-212	-19'965
Risultato dei fondi 2022	-3	86
Attribuzione dal risultato 2021		1'250
Fondi chiusi o riattribuiti		11
Saldo al 31 dicembre 2022	898	30'310
2023		
Saldo al 1. gennaio 2023	898	30'310
Attribuzioni ai fondi		
Altri ricavi della gestione dei fondi	321	22'884
Ricavi da forniture e prestazioni		725
Totale attribuzioni ai fondi	321	23'609
Impiego di fondi		
Costi del personale finanziati tramite fondi	-81	-11'261
Fabbisogno medico legato alla gestione dei fondi		-1'932
Altri costi legati alla gestione dei fondi	-147	-11'230
Totale impiego di fondi	-228	-24'423
Risultato dei fondi 2023	93	-814
Attribuzione dal risultato 2022		2'250
Fondi chiusi o riattribuiti	-2	-272
Saldo al 31 dicembre 2023	989	31'474

Note di dettaglio sul conto economico

Importi in CHF 1'000	2023	2022	Δ	Δ %
15 Ricavi da forniture e prestazioni				
Ricavi da pazienti degenti (acuti, riabilitazione e RAMI)	516'780	502'925	13'855	2.8%
Onorari medici di 1 ^a e 2 ^a classe	23'252	23'169	83	0.4%
Totale ricavi da pazienti degenti	540'032	526'094	13'938	2.6%
Ricavi da pazienti di ambulatori ospedalieri	276'608	257'778	18'830	7.3%
Ricavi da pazienti di Pronto Soccorso	28'832	27'285	1'547	5.7%
Ricavi da pazienti per ambulatori privati (trattenute)	12'290	11'671	619	5.3%
Ricavi per perizie	2'580	2'166	414	19.1%
Totale ricavi da pazienti ambulatoriali	320'310	298'900	21'410	7.2%
Perdite su debitori e variazione delcredere	-878	-810	-68	8.4%
Ricavi dalla gestione dei fondi	725	1'099	-374	-34.0%
Totale ricavi da forniture e prestazioni	860'189	825'283	34'906	4.2%

Note:

- I ricavi da pazienti degenti sono fatturati secondo SwissDRG versione 12.0 per quanto riguarda i casi acuti, mentre i casi di riabilitazione sono fatturati secondo ST-REHA e i RAMI secondo le giornate di cura. In questa voce è stata pure considerata la quota parte dei contributi del Cantone Ticino, del Cantone Grigioni e degli altri Cantoni secondo i disposti dell'articolo 49a LAMaI.
- I ricavi da pazienti ambulatoriali sono principalmente fatturati secondo i tariffari TARMED, Elenco delle analisi con tariffa, Tariffe paramediche, Elenco delle specialità, Convenzione tariffaria PET/CT e Contratto tariffale svizzero per la dialisi.
- I ricavi per perizie sono fatturati tramite una convenzione stipulata con l'AI.

Importi in CHF 1'000	2023	2022	Δ	Δ %
16 Altri ricavi d'esercizio				
Ricavi da prestazioni fornite al personale e a terzi	28'296	25'656	2'640	10.3%
Recuperi MMED USI	8'784	8'028	756	9.4%
Ricavi da locazioni	900	952	-52	-5.5%
Altri ricavi operativi	699	578	121	20.9%
Totale altri ricavi	38'679	35'214	3'465	9.8%
Ricavi dalla gestione dei fondi	23'205	19'161	4'044	21.1%
Totale altri ricavi d'esercizio	61'884	54'375	7'509	13.8%

Note:

- I "ricavi da prestazioni fornite al personale e a terzi" riguardano principalmente i ricavi della mensa CHF 6.7 mio (2022: CHF 6 mio), dei posteggi CHF 3.8 mio (2022: CHF 3.4 mio), delle vendite di medicinali e materiale a terzi CHF 5.6 mio (2022: CHF 5.9 mio).
- Gli "altri ricavi dalla gestione dei fondi" includono anche gli introiti da donazioni e i contributi, in seguito attribuiti ai fondi di ricerca e donazioni.

Importi in CHF 1'000

	2023	2022	Δ	Δ %
17 Contributi per mandati e prestazioni di interesse generale				
Formazione universitaria	5'111	4'171	940	22.5%
Consultori salute sessuale (CoSS)	1'118	1'118		
Centro di Primo Soccorso FAI / ACQ	500	500		
Piano MASO - prontezza in caso di incidenti maggiori	200	200		
Coordinamento degli espanti di organi	45	45		
Cartella informatizzata del paziente	300	400	-100	-25.0%
Contributo IPSI	940	3'127	-2'187	-69.9%
Centro malattie rare	90		90	
Totale contributi per mandati e prestazioni di interesse generale	8'304	9'561	-1'257	-13.1%

Note:

- Formazione universitaria: finanziamento relativo ad ogni medico assistente in formazione (CHF 15'000 all'anno).
- Centro di Primo Soccorso Faido e Acquarossa: si riferisce al finanziamento di parte delle risorse messe a disposizione dall'EOC per garantire i servizi di pronto soccorso presso le sedi Faido e Acquarossa.
- Consultori salute sessuale (CoSS): finanziamento delle attività dei quattro Consultori salute sessuale gestiti dall'EOC sulla base delle indicazioni della legge cantonale di applicazione e della Legge federale sui consultori.
- Piano MASO - prontezza in caso di incidenti maggiori: finanziamento della formazione del personale, delle esercitazioni annuali e dell'aggiornamento della documentazione in relazione alla prontezza in caso di incidenti maggiori.
- Coordinamento degli espanti di organi: finanziamento delle attività di coordinamento degli espanti di organi.
- Cartella informatizzata del paziente: finanziamento delle attività per lo sviluppo della cartella informatizzata del paziente.
- Contributo IPSI: si riferisce al finanziamento per le cure intermedie neonatologiche.
- Centro malattie rare: si riferisce al finanziamento per il centro di competenza di malattie rare.

Importi in CHF 1'000

	2023	2022	Δ	Δ %
18 Costi del personale				
Retribuzione personale altre specializzazioni mediche	160'920	154'286	6'634	4.3%
Retribuzione medici e altri professionisti	160'798	150'226	10'572	7.0%
Retribuzione personale curante addetto ai reparti	83'736	80'904	2'832	3.5%
Retribuzione personale amministrativo	56'612	54'677	1'935	3.5%
Retribuzione personale cucina, trasporti e domestici	33'448	32'602	846	2.6%
Retribuzione degli artigiani	6'804	6'355	449	7.1%
Personale pagato da terzi	4'854	4'048	806	19.9%
Totale costi salariali	507'172	483'098	24'074	5.0%
Oneri sociali	103'057	97'007	6'050	6.2%
Costo degli onorari medici	20'763	19'476	1'287	6.6%
Altri costi del personale	3'055	2'509	546	21.8%
Costi del personale finanziati tramite fondi	11'342	10'395	947	9.1%
Totale costi del personale	645'389	612'485	32'904	5.4%

Note:

- La retribuzione del personale è riferita a 5'197 (2022: 5'055) unità a tempo pieno, ed è aumentata di CHF 32.9 mio (2022: CHF 24.9 mio) rispetto all'anno precedente.

Importi in CHF 1'000

	2023	2022	Δ	Δ %
19 Costo del fabbisogno medico				
Medicamenti (compresi il sangue e i suoi derivati)	59'969	56'075	3'894	6.9%
Materiale, strumenti, utensili e tessili	72'125	70'132	1'993	2.8%
Onorari medici	1'270	1'456	-186	-12.8%
Prodotti chimici, radioattivi, reagenti e agenti diagnostici	17'902	18'727	-825	-4.4%
Prestazioni mediche, diagnostiche e terapeutiche da terzi	1'946	1'879	67	3.6%
Altro fabbisogno di materiale medico	1'051	1'169	-118	-10.1%
Fabbisogno medico legato alla gestione dei fondi	1'932	964	968	100.4%
Totale costo del fabbisogno medico	156'195	150'402	5'793	3.9%

Note:

- I gruppi di articoli principali tra i costi per "medicamenti" sono: antineoplastici e immunomodulatori pari a CHF 24 mio (2022: CHF 21.7 mio), anti-infettivi per uso sistemico pari a CHF 10 mio (2022: CHF 9.3 mio), sangue e organi emopoietici pari a CHF 5.5 mio (2022: CHF 5.3 mio).
- I gruppi di articoli principali tra i costi per "materiale, strumenti, utensili e tessili" sono: strumenti e utensili monouso pari a CHF 7.6 (2022: CHF 6.9 mio), protesi ortopediche CHF 5.8 mio (2022: CHF 5.4 mio), cateteri venosi CHF 4.3 mio (2022: CHF 3.5 mio), valvole CHF 4.1 mio (2022: CHF 1 mio), protesi vascolari, stent CHF 3.4 mio (2022: CHF 3.3 mio), e set e teli operatori monouso CHF 2.7 mio (2022: CHF 2.4 mio).

Importi in CHF 1'000

	2023	2022	Δ	Δ %
20 Altri costi d'esercizio				
Manutenzioni e riparazioni	26'569	24'812	1'757	7.1%
Costi dell'energia e dell'acqua	14'164	9'149	5'015	54.8%
Costi dell'amministrazione e dell'informatica	10'198	8'011	2'187	27.3%
Costi di generi alimentari	9'587	9'120	467	5.1%
Costi di utilizzazione delle installazioni	10'214	8'143	2'071	25.4%
Costi dell'economia domestica	4'346	4'495	-149	-3.3%
Altri costi relativi ai pazienti	8'349	8'367	-18	-0.2%
Altri costi non relativi ai pazienti	12'013	12'533	-520	-4.1%
Altri costi legati alla gestione dei fondi	11'377	8'818	2'559	29.0%
Totale altri costi d'esercizio	106'817	93'448	13'369	14.3%

Note:

- I costi per "manutenzioni e riparazioni" includono i costi relativi a contratti di manutenzione delle installazioni tecno-mediche per un valore di CHF 9.1 mio (2022: CHF 9.2 mio).
- I debiti derivanti da contratti di affitto con durata residua di oltre dodici mesi o senza possibilità di disdetta entro dodici mesi dalla data di chiusura del bilancio mostrano le seguenti scadenze:

	2023	2022
Fino a 1 anno	3'793'109	3'502'513
1-5 anni	8'678'076	8'266'024
Oltre 5 anni	17'004'164	15'925'877
	29'475'349	27'694'414

Importi in CHF 1'000

	2023	2022	Δ	Δ %
21 Risultato estraneo e straordinario all'esercizio				
Ricavi estranei all'esercizio				
Affitti	1'095	1'095		
Ricavi posteggi	19	24	-5	-20.8%
Ricavi diversi	51	131	-80	-61.1%
Totale ricavi estranei all'esercizio	1'165	1'250	-85	-6.8%
Risultato straordinario all'esercizio				
Ricavi straordinari all'esercizio				
Ricavi straordinari	13'087	5'082	8'005	157.5%
Totale ricavi straordinari all'esercizio	13'087	5'082	8'005	157.5%
Costi estranei all'esercizio				
Spese diverse	-153	-118	-35	29.7%
Ammortamenti	-644	-642	-2	0.3%
Totale costi estranei all'esercizio	-797	-760	-37	4.9%
Risultato estraneo e straordinario all'esercizio	13'455	5'572	7'883	141.5%

Note:

L'attività estranea all'esercizio qui illustrata è relativa alla gestione immobiliare dello stabile Centro Somen.

I "Ricavi straordinari" di CHF 13.1 mio sono relativi al contributo Covid del Cantone per 8.6 mio CHF inerenti i costi dell'anno 2021, mentre per 3 mio CHF sono dati dallo scioglimento di una contestazione tariffa cassa malati non più necessaria, per 0.8 mio sono relativi alla differenza rimborso TARMED e per 0.7 mio all'attivazione dell'inventario ICP.

Altre note

22 Transazioni con parti correlate

Le transazioni più importanti con le principali parti correlate sono confluite nelle seguenti posizioni.

Importi in CHF 1'000	Conto economico		Bilancio		
	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022	
Repubblica e Cantone Ticino					
Stato del Cantone Ticino					
Contributo annuale	259'103	248'883	Ratei e risconti attivi	5'687	2'137
			Debiti per forniture e prestazioni	-	-
			Ratei e risconti passivi	-	-
AET					
Noleggio fibre ottiche	510	529	Debiti per forniture e prestazioni	-	-
SUPSI					
Giornate di formazione pratica presso EOC	150	150			
Formazione presso SUPSI	579	717	Debiti per forniture e prestazioni	67	-
Università Svizzera Italiana					
Formazione presso USI	133	83	Debiti per forniture e prestazioni	20	4
Contributo USI per Medical Master School	8'784	8'028			
Azienda Cantonale dei Rifiuti					
Smaltimento rifiuti	110	170	Debiti per forniture e prestazioni	12	18
Altri uffici del Cantone Ticino					
Diversi costi d'esercizio	3'411	2'749	Debiti per forniture e prestazioni	2'950	2'434
Imposta alla fonte					
Imposte alla fonte			Altri debiti a breve termine	5'836	5'501
Fondo di previdenza EOC					
Previdenza	44'060	41'807	Ratei e risconti passivi	3'958	7'760
			Debiti per forniture e prestazioni	27'543	31'405
Affitti stabili e altre prestazioni	2'006	1'842	Ratei e risconti passivi	-	-
Interessi passivi	-	-	Debiti finanziari	-	-
BancaStato					
Interessi passivi	-	-	Ratei e risconti passivi	-	-
			Debiti finanziari	-	-
			Mezzi liquidi	1'878	723

23 Impegni di previdenza

Vantaggi, rispettivamente impegni economici e costi di previdenza.

Importi in CHF 1'000	Coperture eccedenze*	Accantonamento EOC (equilibrio finanziario/ risanamento)		Variazione con incidenza sul risultato	Contributo di competenza del periodo	Costo per la previdenza nei costi del personale	
		31.12.2023	31.12.2022			31.12.2023	31.12.2022
Piano di previdenza con eccedenza di copertura	11'431	-	-	-	44'100	44'100	41'800

* i dati si riferiscono all'ultimo bilancio verificato dal Fondo di previdenza del personale dell'EOC datato 31.12.2022.

24 Strumenti finanziari derivati

Importi in CHF 1'000	Volume del contratto	Valori equi attivi		Valori equi passivi		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	
Operazioni su tassi d'interesse						
Swap sui tassi d'interesse	30'000	-	-	1'020	127	

• Contratto swap sui tassi d'interesse stipulato il 20 giugno 2013 con il Credit Suisse. Con questo contratto, che ha durata dall'11 maggio 2015 all'11 maggio 2028, l'EOC si è impegnato a pagare un interesse fisso dell'1.8425 p.a. su un ammontare di CHF 30 milioni. In cambio l'EOC percepisce su tale importo un interesse variabile corrispondente al Libor a 3 mesi.

25 Eventi successivi alla data di bilancio

• Non si segnala nessun evento rilevante tra il 31 dicembre 2023 e il 26 aprile 2024, data alla quale è stato approvato il conto annuale da parte del Consiglio di amministrazione.

Relazione dell'ufficio di revisione al Gran Consiglio della Repubblica e Cantone Ticino dell'Ente Ospedaliero Cantonale (EOC), Bellinzona

Relazione sulla revisione del conto annuale

Giudizio

Su mandato affidatoci dal Consiglio di Stato con risoluzione governativa n. 5074 del 19 ottobre 2022 e ai sensi dell'art. 23 della LEOC, abbiamo svolto la revisione del conto annuale della Ente Ospedaliero Cantonale (EOC) (la società), costituito dal bilancio al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal conto dei flussi di tesoreria e dal prospetto della variazione del capitale proprio per l'esercizio chiuso a tale data, come pure dall'allegato, che include anche la sintesi dei più significativi principi contabili applicati.

A nostro giudizio, l'annesso conto annuale presenta un quadro fedele alla situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale in conformità a Swiss GAAP FER, alle rilevanti disposizioni legali e alla legge sull'EOC (Ente Ospedaliero Cantonale).

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la nostra revisione contabile conformemente agli Swiss GAAP FER, alle disposizioni legali, alla legge sull'EOC e agli Standard svizzeri di revisione contabile (SR-CH). Le nostre responsabilità ai sensi di tali norme e standard sono ulteriormente descritte nella sezione «Responsabilità dell'ufficio di revisione per la revisione del conto annuale» della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società, conformemente alle disposizioni legali svizzere e ai requisiti della categoria professionale, e abbiamo adempiuto agli altri nostri obblighi di condotta professionale nel rispetto di tali requisiti.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altre informazioni

Il Consiglio d'amministrazione è responsabile delle altre informazioni. Le altre informazioni comprendono tutte le informazioni riportate nella relazione sulla gestione, ad eccezione del conto annuale e della nostra relativa relazione.

Il nostro giudizio sul conto annuale non si estende alle altre informazioni e non esprimiamo alcuna forma di conclusione di revisione a riguardo.

Nell'ambito della nostra revisione contabile, è nostra responsabilità leggere le altre informazioni e, nel farlo, valutare se sussistano delle incoerenze significative rispetto al conto annuale o a quanto da noi appreso durante la revisione contabile, o se le altre informazioni sembrano contenere in altro modo delle anomalie significative.

Qualora, sulla base del lavoro da noi svolto, dovessimo giungere alla conclusione che vi è un'anomalia significativa nelle altre informazioni, siamo tenuti a comunicarlo. Non abbiamo alcuna osservazione da formulare a tale riguardo.

Responsabilità del Consiglio d'amministrazione per il conto annuale

Il Consiglio d'amministrazione è responsabile dell'allestimento del conto annuale in conformità agli Swiss GAAP FER, alle disposizioni legali e alla legge sull'EOC, nonché per i controlli interni da esso ritenuti necessari per consentire l'allestimento di un conto annuale che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori.

Nell'allestimento del conto annuale, il Consiglio d'amministrazione è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare l'attività aziendale, per l'informativa, se del caso, sugli aspetti correlati alla continuità aziendale, nonché per l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, a meno che il Consiglio d'amministrazione intenda liquidare la società o cessare l'attività, oppure non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità dell'ufficio di revisione per la revisione del conto annuale

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il conto annuale nel suo complesso sia esente da anomalie significative, imputabili a frodi o errori, e l'emissione di una relazione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile eseguita in conformità alla legge svizzera, alla legge sull'EOC e agli SR-CH individui sempre un'anomalia significativa, qualora esistente. Le anomalie possono derivare da frodi o errori e sono considerate significative qualora si possa ragionevolmente attendere che esse, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del conto annuale.

Nell'ambito di una revisione contabile svolta in conformità alla legge svizzera, alla legge sull'EOC e agli SR-CH, esercitiamo il giudizio professionale e manteniamo lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione. Inoltre:

- individuiamo e valutiamo i rischi di anomalie significative nel conto annuale, imputabili a frodi o errori, definiamo ed eseguiamo procedure di revisione in risposta a tali rischi ed acquisiamo elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non identificare un'anomalia significativa dovuta a frodi è più elevato rispetto al rischio di non identificare un'anomalia significativa derivante da errori, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- acquisiamo una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società.
- valutiamo l'appropriatezza dei principi contabili applicati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate, inclusa la relativa informativa.

- giungiamo ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio d'amministrazione del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo ad eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare l'attività aziendale. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa nel conto annuale oppure, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della nostra relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare la cessazione della continuità aziendale da parte della società.

Comunichiamo al Consiglio d'amministrazione, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Raccomandiamo di approvare il presente conto annuale.

KPMG SA



Michael Herzog
Perito revisore abilitato
Revisore responsabile



Sarah Cereghetti
Perito revisore abilitato

Lugano, 26 aprile 2024

Allegato:

- Conto annuale (bilancio, conto economico, conto dei flussi di tesoreria, prospetto della variazione del capitale proprio e allegato)

