

# Rapporto Annuale 24

Relazione  
Economico-Finanziaria





**Ente Ospedaliero Cantonale  
(EOC), Bellinzona**

Relazione dell'Ufficio di revisione  
al Gran Consiglio della Repubblica e  
Cantone Ticino sul

Conto annuale dell'esercizio 2024

## **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. 3872 del 7 agosto 2024 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 2024, 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, 18 aprile 2025

Allegato:

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

# 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 2024 hanno confermato la correttezza nonché l'alta qualità dei dati forniti da EOC.

## Conto economico

I ricavi d'esercizio sono aumentati dello 3.3% a CHF 961.3 mio (2023: CHF 930.4 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 302 mio di punti fatturati (2023: 285 mio) pari al +6.2%.

Per quanto riguarda l'attività in degenza i pazienti acuti sono leggermente aumentati dello 0.2% passando a 41'492 (2023: 41'424). Anche l'indice di gravità dei pazienti (casemix index) è aumentato attestandosi a 1.18365 (2023: 1.17760).

Le giornate di degenza in ambito riabilitativo sono aumentate del 3.2% a 43'808 (2023: 42'466).

Nel 2024 vi è stato un leggero aumento dei costi d'esercizio pari al 0.9% con CHF 916.6 mio (2023: 908.4). Aumento dato soprattutto dai costi per il fabbisogno medico per l'aumentato volume di attività mentre i costi del personale che rappresentano il 70% dei costi si sono stabilizzati a CHF 643.9 mio (2023: CHF 645.4). Le unità a tempo pieno impiegate nel 2023 sono state 5'192 (2023: 5'197).

Il risultato operativo prima degli ammortamenti e interessi (EBITDA) riporta quindi un aumento del margine con un utile di CHF 44.6 mio (2023: utile CHF 22 mio) che corrisponde al 4.6% dei ricavi d'esercizio (2023: 2.4%).

L'esercizio 2024 chiude complessivamente con un utile di CHF 12.8 mio (2023: utile di CHF 3.1 mio).

Utile dato dallo scioglimento del fondo ammortamento per CHF 12.8 mio e ricavi straordinari per CHF 2.5 mio.

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 utile pari a CHF 3.7 mio (2023: perdita di 18.9 mio).

## Bilancio

La quota di capitale proprio corrisponde al 22.6% (2023: 22.4%).

Nell'anno d'esercizio gli investimenti in immobilizzazioni materiali sono ammontate a CHF 75.3 mio, di cui CHF 40.8 mio in immobili e CHF 34.5 mio in macchinari, attrezzature mediche e altre immobilizzazioni materiali. Gli investimenti in corso d'opera sono valutati a CHF 65 mio.

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali sono stati pari a CHF 18.1 mio e concernono principalmente applicazioni informatiche.

Le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate per CHF 39 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 | 31.12.2024     | 31.12.2023     | Δ             | Δ %          |
|----------------------------------------------------------|------|----------------|----------------|---------------|--------------|
| <b>Attivi</b>                                            |      |                |                |               |              |
| Mezzi liquidi                                            | 1    | 15'444         | 16'173         | -729          | -4.5%        |
| Crediti per forniture e prestazioni                      | 2    | 123'686        | 121'198        | 2'488         | 2.1%         |
| Altri crediti a breve termine                            | 3    | 9'729          | 13'902         | -4'173        | -30.0%       |
| Rimanenze                                                | 4    | 38'353         | 33'205         | 5'148         | 15.5%        |
| Ratei e risconti attivi                                  | 5    | 20'039         | 17'164         | 2'875         | 16.8%        |
| <b>Totale attivi circolanti</b>                          |      | <b>207'251</b> | <b>201'642</b> | <b>5'609</b>  | <b>2.8%</b>  |
| Immobilizzazioni materiali                               | 6    | 464'963        | 428'633        | 36'330        | 8.5%         |
| Immobilizzazioni finanziarie                             | 7    | 191            | 169            | 22            | 13.0%        |
| Immobilizzazioni immateriali                             | 8    | 35'955         | 20'432         | 15'523        | 76.0%        |
| <b>Totale attivi fissi</b>                               |      | <b>501'109</b> | <b>449'234</b> | <b>51'875</b> | <b>11.5%</b> |
| <b>Totale attivi</b>                                     |      | <b>708'360</b> | <b>650'876</b> | <b>57'484</b> | <b>8.8%</b>  |
| <b>Passivi</b>                                           |      |                |                |               |              |
| Debiti per forniture e prestazioni                       | 9    | 48'643         | 73'368         | -24'725       | -33.7%       |
| Debiti finanziari a breve termine                        | 10   | 225'000        | 150'000        | 75'000        | 50.0%        |
| Altri debiti a breve termine                             | 11   | 824            | 1'514          | -690          | -45.6%       |
| Accantonamenti a breve termine                           | 12   | 4'930          | 5'033          | -103          | -2.0%        |
| Ratei e risconti passivi                                 | 13   | 58'526         | 66'262         | -7'736        | -11.7%       |
| <b>Totale capitale di terzi a breve termine</b>          |      | <b>337'923</b> | <b>296'177</b> | <b>41'746</b> | <b>14.1%</b> |
| Debiti finanziari a lungo termine                        | 10   | 180'000        | 180'000        | 0             | 0.0%         |
| Accantonamenti a lungo termine                           | 12   | 29'379         | 27'979         | 1'400         | 5.0%         |
| Fondi a scopo vincolato                                  | 14   | 1'056          | 989            | 67            | 6.8%         |
| <b>Totale capitale di terzi a lungo termine</b>          |      | <b>210'435</b> | <b>208'968</b> | <b>1'467</b>  | <b>0.7%</b>  |
| <b>Totale capitale di terzi</b>                          |      | <b>548'358</b> | <b>505'145</b> | <b>43'213</b> | <b>8.6%</b>  |
| Capitale di dotazione                                    |      | 56'961         | 42'394         | 14'567        | 34.4%        |
| Fondo compensazione rischi finanziato dal Cantone Ticino |      | 14'251         | 21'824         | -7'573        | -34.7%       |
| Fondo ammortamento                                       |      | 24'730         | 37'571         | -12'841       | -34.2%       |
| Fondi di ricerca e donazioni                             | 14   | 34'990         | 31'474         | 3'516         | 11.2%        |
| Risultati riportati                                      |      | 16'291         | 49'227         | -32'936       | -66.9%       |
| Risultato Covid                                          |      | 0              | -39'865        | 39'865        | -100.0%      |
| Risultato d'esercizio                                    |      | 12'779         | 3'106          | 9'673         | 311.4%       |
| <b>Totale capitale proprio</b>                           |      | <b>160'002</b> | <b>145'731</b> | <b>14'271</b> | <b>9.8%</b>  |
| <b>Totale passivi</b>                                    |      | <b>708'360</b> | <b>650'876</b> | <b>57'484</b> | <b>8.8%</b>  |

# Conto economico

| Importi in CHF 1'000                                                                | Nota | 31.12.2024      | 31.12.2023      | Δ              | Δ %            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Ricavi da forniture e prestazioni                                                   | 15   | 890'435         | 860'189         | 30'246         | 3.5%           |
| Altri ricavi d'esercizio                                                            | 16   | 62'111          | 61'884          | 227            | 0.4%           |
| Contributi per mandati e prestazioni di interesse generale                          | 17   | 8'704           | 8'304           | 400            | 4.8%           |
| <b>Ricavi d'esercizio</b>                                                           |      | <b>961'250</b>  | <b>930'377</b>  | <b>30'873</b>  | <b>3.3%</b>    |
| Costi del personale                                                                 | 18   | -643'922        | -645'389        | 1'467          | -0.2%          |
| Costo del fabbisogno medico                                                         | 19   | -163'581        | -156'195        | -7'386         | 4.7%           |
| Altri costi d'esercizio                                                             | 20   | -109'133        | -106'817        | -2'316         | 2.2%           |
| <b>Costi d'esercizio (senza ammortamenti e interessi)</b>                           |      | <b>-916'636</b> | <b>-908'401</b> | <b>-8'235</b>  | <b>0.9%</b>    |
| <b>Risultato operativo prima di ammortamenti e interessi (EBITDA)</b>               |      | <b>44'614</b>   | <b>21'976</b>   | <b>22'638</b>  | <b>103.0%</b>  |
| <b>Indicatore EBITDA / ricavi d'esercizio</b>                                       |      | <b>4.6%</b>     | <b>2.4%</b>     |                |                |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali                                             | 6    | -38'328         | -38'281         | -47            | 0.1%           |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali                                           | 8    | -2'570          | -2'576          | 6              | -0.2%          |
| <b>Ammortamenti</b>                                                                 |      | <b>-40'898</b>  | <b>-40'857</b>  | <b>-41</b>     | <b>0.1%</b>    |
| <b>Risultato operativo (EBIT)</b>                                                   |      | <b>3'716</b>    | <b>-18'881</b>  | <b>22'597</b>  | <b>-119.7%</b> |
| Ricavi finanziari                                                                   |      | 110             | 240             | -130           | -54.2%         |
| Costi finanziari                                                                    |      | -5'465          | -5'270          | -195           | 3.7%           |
| <b>Risultato finanziario</b>                                                        |      | <b>-5'355</b>   | <b>-5'030</b>   | <b>-325</b>    | <b>6.5%</b>    |
| <b>Risultato ordinario</b>                                                          |      | <b>-1'639</b>   | <b>-23'911</b>  | <b>22'272</b>  | <b>-93.1%</b>  |
| Ricavi estranei all'esercizio                                                       |      | 1'164           | 1'165           | -1             | -0.1%          |
| Ricavi straordinari all'esercizio                                                   |      | 2'481           | 13'087          | -10'606        | -81.0%         |
| Costi estranei all'esercizio                                                        |      | -761            | -797            | 36             | -4.5%          |
| <b>Risultato estraneo e straordinario all'esercizio</b>                             | 21   | <b>2'884</b>    | <b>13'455</b>   | <b>-10'571</b> | <b>-78.6%</b>  |
| Attribuzione ai fondi a scopo vincolato                                             | 14   | -384            | -321            | -63            | 19.6%          |
| Impiego di fondi a scopo vincolato                                                  | 14   | 317             | 228             | 89             | 39.0%          |
| <b>Risultato dei fondi a scopo vincolato</b>                                        |      | <b>-67</b>      | <b>-93</b>      | <b>26</b>      | <b>-28.0%</b>  |
| <b>Risultato d'esercizio 1 (prima del risultato dei fondi del capitale proprio)</b> |      | <b>1'178</b>    | <b>-10'549</b>  | <b>11'727</b>  | <b>-111.2%</b> |
| Attribuzioni ai fondi di ricerca e donazioni                                        | 14   | -22'963         | -23'609         | 646            | -2.7%          |
| Impiego di fondi di ricerca e donazioni                                             | 14   | 21'723          | 24'423          | -2'700         | -11.1%         |
| <b>Risultato dei fondi di ricerca e donazioni</b>                                   |      | <b>-1'240</b>   | <b>814</b>      | <b>-2'054</b>  | <b>-252.3%</b> |
| <b>Impiego fondo ammortamento</b>                                                   |      | <b>12'841</b>   | <b>12'841</b>   | <b>0</b>       | <b>0.0%</b>    |
| <b>Risultato dei fondi del capitale proprio</b>                                     |      | <b>11'601</b>   | <b>13'655</b>   | <b>-2'054</b>  | <b>-15.0%</b>  |
| <b>Risultato d'esercizio 2</b>                                                      |      | <b>12'779</b>   | <b>3'106</b>    | <b>9'673</b>   | <b>311.4%</b>  |

# Conto dei flussi di tesoreria

| Importi in CHF 1'000                                                                             | 2024                     | 2023                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <strong>Flusso finanziario dell'attività operativa</strong>                                      |                          |                          |
| Risultato d'esercizio                                                                            | 12'779                   | 3'106                    |
| Rettifiche per posizioni non monetarie:                                                          |                          |                          |
| Ammortamenti e rettifiche di valore delle immobilizzazioni                                       | 41'546                   | 41'501                   |
| Impiego fondo ammortamento del capitale proprio                                                  | -12'841                  | -12'841                  |
| + Aumento accantonamenti                                                                         | 1'297                    | -1'122                   |
| Utile da alienazione immobilizzazioni materiali                                                  | -798                     | 0                        |
| Variazione fondi a scopo vincolato                                                               | 67                       | 91                       |
| Variazione fondi di ricerca e donazioni                                                          | 1'766                    | -1'086                   |
| Variazione della sostanza circolante netta:                                                      |                          |                          |
| - Aumento / + Diminuzione crediti per forniture e prestazioni                                    | -2'488                   | -11'392                  |
| - Aumento / + Diminuzione altri crediti a breve termine e ratei e risconti attivi                | 1'298                    | -3'074                   |
| - Aumento / + Diminuzione delle rimanenze                                                        | -5'148                   | -63                      |
| + Aumento / - Diminuzione debiti per forniture e prestazioni                                     | -24'725                  | 855                      |
| + Aumento / - Diminuzione altri debiti a breve termine e ratei e risconti passivi                | -8'426                   | -4'752                   |
| <strong>= Totale flusso finanziario netto dell'attività operativa (cash flow operativo)</strong> | <strong>4'327</strong>   | <strong>11'223</strong>  |
| <strong>Flusso finanziario dell'attività d'investimento</strong>                                 |                          |                          |
| Investimenti in immobilizzazioni materiali                                                       | -75'339                  | -56'771                  |
| Disinvestimenti in immobilizzazioni materiali                                                    | 798                      | 0                        |
| Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie                                                  | -22                      | 0                        |
| Investimenti in immobilizzazioni finanziarie                                                     | 0                        | 14                       |
| Investimenti in immobilizzazioni immateriali                                                     | -18'093                  | -11'934                  |
| Sussidi e contributi da terzi                                                                    | 33                       | 272                      |
| <strong>= Totale flusso finanziario netto dell'attività d'investimento</strong>                  | <strong>-92'623</strong> | <strong>-68'419</strong> |
| <strong>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</strong>                               |                          |                          |
| Accensione di finanziamenti                                                                      | 436'094                  | 445'000                  |
| Rimborso di finanziamenti                                                                        | -361'094                 | -385'000                 |
| Contributo al Cantone Ticino                                                                     | -2'000                   | -2'000                   |
| Contributo del Cantone Ticino - Covid (aumento di capitale)                                      | 14'567                   | 0                        |
| <strong>= Totale flusso finanziario dell'attività di finanziamento</strong>                      | <strong>87'567</strong>  | <strong>58'000</strong>  |
| <strong>Variazione netta dei mezzi liquidi</strong>                                              | <strong>-729</strong>    | <strong>804</strong>     |
| <strong>Verifica variazione mezzi liquidi</strong>                                               |                          |                          |
| Mezzi liquidi al 1. gennaio                                                                      | 16'173                   | 15'369                   |
| Mezzi liquidi al 31 dicembre                                                                     | 15'444                   | 16'173                   |
| <strong>Variazione mezzi liquidi</strong>                                                        | <strong>-729</strong>    | <strong>804</strong>     |

# Prospetto della variazione del capitale proprio

| Importi in CHF 1'000                               | Nota | Capitale di<br>dotazione | Fondo<br>compens.<br>rischi<br>finanziato<br>dal Cantone<br>Ticino | Fondo<br>ammorta-<br>mento | Fondi di<br>ricerca e<br>donazioni | Risultati<br>riportati | Risultato<br>Covid | Risultato<br>d'esercizio | Totale<br>capitale<br>proprio |
|----------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>Capitale proprio al 1. gennaio 2023</b>         |      |                          |                                                                    |                            |                                    |                        |                    |                          |                               |
|                                                    |      | 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                  | 0                             |
| Contributo di solidarietà al Cantone Ticino        |      |                          |                                                                    |                            |                                    | -2'000                 | 0                  |                          | -2'000                        |
| Attribuzioni ai fondi del capitale proprio         | 14   |                          |                                                                    |                            | 23'609                             | 0                      | 0                  |                          | 23'609                        |
| Scioglimento di fondi del capitale proprio         | 14   |                          |                                                                    |                            | -24'423                            | 0                      | 0                  |                          | -24'423                       |
| Fondi chiusi o riattribuiti                        |      |                          | 0                                                                  |                            | -272                               |                        |                    |                          | -272                          |
| Impiego fondo ammortamento                         |      |                          |                                                                    | -12'841                    |                                    |                        |                    |                          | -12'841                       |
| <b>Risultato d'esercizio 2023</b>                  |      |                          |                                                                    |                            |                                    |                        |                    | 3'106                    | 3'106                         |
| <b>Capitale proprio al 31 dicembre 2023</b>        |      |                          |                                                                    |                            |                                    |                        |                    |                          |                               |
|                                                    |      | 42'394                   | 21'824                                                             | 37'571                     | 31'474                             | 49'227                 | -39'865            | 3'106                    | 145'731                       |
| Attribuzione a risultati riportati                 |      |                          | -7'573                                                             |                            | 1'750                              | 8'929                  | 0                  | -3'106                   | 0                             |
| Contributo di solidarietà al Cantone Ticino        |      |                          |                                                                    |                            |                                    | -2'000                 | 0                  |                          | -2'000                        |
| Risultato Covid costi 2021                         |      | 0                        |                                                                    |                            |                                    | -6'362                 | 6'362              |                          | 0                             |
| Risultato Covid mancati introiti 2020              |      | 14'567                   |                                                                    |                            |                                    | -14'567                | 14'567             |                          | 14'567                        |
| Scioglimento risultato Covid a risultati riportati |      | 0                        |                                                                    |                            |                                    | -18'936                | 18'936             |                          | 0                             |
| Attribuzioni ai fondi del capitale proprio         | 14   |                          |                                                                    |                            | 22'963                             |                        |                    |                          | 22'963                        |
| Scioglimento di fondi del capitale proprio         | 14   |                          |                                                                    |                            | -21'723                            |                        |                    |                          | -21'723                       |
| Fondi chiusi o riattribuiti                        |      |                          |                                                                    |                            | 526                                |                        |                    |                          | 526                           |
| Impiego fondo ammortamento                         |      |                          |                                                                    | -12'841                    |                                    |                        |                    |                          | -12'841                       |
| <b>Risultato d'esercizio 2024</b>                  |      |                          |                                                                    |                            |                                    |                        |                    | 12'779                   | 12'779                        |
| <b>Capitale proprio al 31 dicembre 2024</b>        |      |                          |                                                                    |                            |                                    |                        |                    |                          |                               |
|                                                    |      | 56'961                   | 14'251                                                             | 24'730                     | 34'990                             | 16'291                 | 0                  | 12'779                   | 160'002                       |

- 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 31.12.2024 per un importo residuo di CHF 24.7 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 2024 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 o a 8 anni, applicando quindi un tasso d'ammortamento del 25% o del 12.5%.

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

2024

2023

Δ

Δ %

## 1 Mezzi liquidi

|                      |        |        |      |        |
|----------------------|--------|--------|------|--------|
| Cassa                | 83     | 98     | -15  | -15.3% |
| Conti bancari        | 15'361 | 16'075 | -714 | -4.4%  |
| Totale mezzi liquidi | 15'444 | 16'173 | -729 | -4.5%  |

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

## 2 Crediti per forniture e prestazioni

|                                                     |         |         |         |        |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|---------|--------|
| Crediti per forniture e prestazioni (degenti)       | 63'582  | 73'728  | -10'146 | -13.8% |
| Crediti per forniture e prestazioni (ambulatoriali) | 62'440  | 50'493  | 11'947  | 23.7%  |
| Totale crediti per forniture e prestazioni (lordo)  | 126'022 | 124'221 | 1'801   | 1.4%   |
| Delcredere                                          | -2'336  | -3'023  | 687     | -22.7% |
| Totale crediti per forniture e prestazioni          | 123'686 | 121'198 | 2'488   | 2.1%   |

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 CHF4.6 mio (2023: CHF4.5 mio).

## 3 Altri crediti a breve termine

|                                      |        |        |        |        |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Altri crediti a breve termine        | 10'029 | 14'172 | -4'143 | -29.2% |
| Rettifica di valore                  | -300   | -270   | -30    | 11.1%  |
| Totale altri crediti a breve termine | 9'729  | 13'902 | -4'173 | -30.0% |

## 4 Rimanenze

|                                             |        |        |       |        |
|---------------------------------------------|--------|--------|-------|--------|
| Stock nei reparti                           | 12'861 | 10'642 | 2'219 | 20.9%  |
| Farmacia                                    | 7'153  | 5'581  | 1'572 | 28.2%  |
| Materiale sanitario                         | 5'777  | 6'076  | -299  | -4.9%  |
| Scorte tessili                              | 796    | 1'038  | -242  | -23.3% |
| Combustibile di riscaldamento               | 445    | 467    | -22   | -4.7%  |
| Laboratori                                  | 1'453  | 1'101  | 352   | 32.0%  |
| Economato                                   | 294    | 354    | -60   | -16.9% |
| Altre scorte                                | 774    | 861    | -87   | -10.1% |
| Totale scorte                               | 29'553 | 26'120 | 3'433 | 13.1%  |
| Prestazioni non conteggiate - degenti       | 7'163  | 6'643  | 520   | 7.8%   |
| Prestazioni non conteggiate - ambulatoriali | 1'637  | 442    | 1'195 | 270.4% |
| Totale prestazioni non conteggiate          | 8'800  | 7'085  | 1'715 | 24.2%  |
| Totale rimanenze                            | 38'353 | 33'205 | 5'148 | 15.5%  |

5 Ratei e risconti attivi

|                                              |        |        |        |        |
|----------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Conguagli contributi Cantone Ticino          | 6'509  | 7'877  | -1'368 | -17.4% |
| Conguaglio USI - Master in medicina          | 2'950  | 3'024  | -74    | -2.4%  |
| Fatture e contratti manutenzione (pro-rata)  | 6'795  | 3'465  | 3'330  | 96.1%  |
| Altri ratei e risconti attivi                | 3'260  | 2'390  | 870    | 36.4%  |
| Ratei e risconti attivi Clinica di Sementina | 525    | 408    | 117    | 28.7%  |
| Totale ratei e risconti attivi               | 20'039 | 17'164 | 2'875  | 16.8%  |

Nel dettaglio sono state indicate le posizioni più importanti. Negli altri ratei e risconti attivi sono incluse in particolare le fatture 2025 pagate anticipatamente ed i contributi di competenza della gestione 2024 non ancora ricevuti.

6 Immobilizzazioni materiali - Prospetto della variazione delle immobilizzazioni materiali

|  | Terreni<br>non<br>edificati | Terreni e<br>costruzioni | Immobili<br>a scopo<br>di reddito<br>(inclusi<br>acconti) | Macchinari e<br>attrezzature<br>mediche | Altre<br>immobilizza-<br>zioni<br>materiali | Immobilizza-<br>zioni<br>materiali in<br>costruzione<br>e anticipi | Totale |
|--|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------|
|--|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------|

Importi in CHF 1'000

2023

|                                    |        |         |        |         |        |        |           |
|------------------------------------|--------|---------|--------|---------|--------|--------|-----------|
| Valori netti<br>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 |
| Ripresa valori d'acquisto ICCT     | 0      | 0       | 0      | 0       | 0      | 0      | 0         |
| 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 | 0         |
| 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                 | 0      | -506'635 | -4'004 | -116'781 | -36'222 | 0      | -663'642 |
| Ripresa ammortamenti ICCT           |        | 0        | 0      | 0        | 0       | 0      | 0        |
| Ammortamenti 2023                   |        | -20'543  | -644   | -12'359  | -5'379  |        | -38'925  |
| Ammortamenti straordinari 2023      |        | 0        | 0      | 0        | 0       | 0      | 0        |
| Storno ammortamento                 |        | 0        |        | 0        | 0       |        | 0        |
| Dismissioni                         |        | 57'440   | 3      | 19'798   | 4'549   |        | 81'790   |
| Stato al 31.12.2023                 | 0      | -469'738 | -4'645 | -109'342 | -37'052 | 0      | -620'777 |
| Valori netti<br>al 31 dicembre 2023 | 17'797 | 282'981  | 16'836 | 46'322   | 16'118  | 48'579 | 428'633  |

2024

|                                    |        |         |        |         |        |         |           |
|------------------------------------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|-----------|
| Valori netti<br>al 1. gennaio 2024 | 17'797 | 282'981 | 16'836 | 46'322  | 16'118 | 48'579  | 428'633   |
| Valori di costo                    |        |         |        |         |        |         |           |
| Stato al 01.01. 2024               | 17'797 | 752'719 | 21'481 | 155'664 | 53'170 | 48'579  | 1'049'410 |
| Ripresa valori d'acquisto ICCT     | 0      | 0       | 0      | 0       | 0      | 0       | 0         |
| Sussidi e contributi da terzi      |        | 25      |        | -58     |        |         | -33       |
| Incrementi                         |        | 14'121  | 181    | 18'840  | 3'863  | 38'334  | 75'339    |
| Decrementi                         | 0      | -552    | 0      | -18'340 | -1'278 | 0       | -20'170   |
| Riclassifiche                      |        | 10'055  | 21     | 10'038  | 1'795  | -21'909 | 0         |
| Stato al 31.12.2024                | 17'797 | 776'368 | 21'683 | 166'144 | 57'550 | 65'003  | 1'104'545 |

Ammortamenti  
e rettifiche di valore

|                                     |        |          |        |          |         |        |          |
|-------------------------------------|--------|----------|--------|----------|---------|--------|----------|
| Stato al 01.01.2024                 | 0      | -469'738 | -4'645 | -109'342 | -37'052 | 0      | -620'777 |
| Ripresa ammortamenti ICCT           |        | 0        | 0      | 0        | 0       | 0      | 0        |
| Ammortamenti 2024                   |        | -19'499  | -648   | -12'997  | -5'831  |        | -38'975  |
| Ammortamenti straordinari 2024      |        |          |        |          |         |        | 0        |
| Storno ammortamento                 |        |          |        |          |         |        | 0        |
| Dismissioni                         |        | 552      |        | 18'340   | 1'278   |        | 20'170   |
| Stato al 31.12.2024                 | 0      | -488'685 | -5'293 | -103'999 | -41'605 | 0      | -639'582 |
| Valori netti<br>al 31 dicembre 2024 | 17'797 | 287'683  | 16'390 | 62'145   | 15'945  | 65'003 | 464'963  |

- I valori assicurativi contro gli incendi sono di CHF 946.7 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 2024 sono stati eseguiti investimenti per un importo pari a CHF 75.3 mio (2023: CHF 56.8 mio). Gli investimenti più importanti sono (mio CHF):
  - Lavori di ristrutturazione e miglioria Ospedale San Giovanni - Bellinzona 15.4
  - Nuova tecnologia informatica 14.8
  - Lavori di ristrutturazione e miglioria Istituto Cardiocentro Ticino 10
  - Rinnovo attrezzature radiologia 8.6
  - Lavori di ristrutturazione e miglioria Ospedale Regionale di Lugano 8.3
  - Lavori di ristrutturazione e miglioria Ospedale Beata Vergine - Mendrisio 2.4
- Nel corso del 2024 sono state dismesse immobilizzazioni materiali, prevalentemente macchinari e attrezzature mediche, per un importo di costo iniziale complessivo di CHF 20.2 mio (2023: CHF 81.8 mio); i beni in questione erano per la maggiorparte completamente ammortizzati.

7 Immobilizzazioni finanziarie

|                                     |     |     |    |       |
|-------------------------------------|-----|-----|----|-------|
| Cauzioni                            | 191 | 169 | 22 | 13.0% |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 191 | 169 | 22 | 13.0% |

Al 31 dicembre 2024 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   |                                        | Immobilizza-<br>zioni<br>immateriali in<br>costruzione<br>e anticipi | Totale |
|--|-------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------|
|  | (acquisti e<br>prestazioni esterne) | (costi del personale<br>capitalizzati) |                                                                      |        |

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  |
| Ripresa valori d'acquisto ICCT      | 0       | 0       | 0      | 0       |
| Incrementi                          | 1'158   | 2'220   | 8'556  | 11'934  |
| Decrementi                          | -195    | 0       | 0      | -195    |
| Riclassifiche                       | 1'294   | 0       | -1'294 | 0       |
| 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 | 0      | -28'253 |
| Ripresa ammortamenti ICCT           | 0       | 0       | 0      | 0       |
| Ammortamenti 2023                   | -994    | -1'582  | 0      | -2'576  |
| Storno ammortamenti 2023            | 0       | 0       | 0      | 0       |
| Dismissioni                         | 195     | 0       | 0      | 195     |
| Stato al 31 dicembre 2023           | -14'168 | -16'466 | 0      | -30'634 |
| Valori netti al 31 dicembre 2023    | 4'345   | 4'649   | 11'438 | 20'432  |

2024

|                                     |         |         |        |         |
|-------------------------------------|---------|---------|--------|---------|
| Valori netti al 1. gennaio 2024     | 4'345   | 4'649   | 11'438 | 20'432  |
| Valori di costo                     |         |         |        |         |
| Stato al 1. gennaio 2024            | 18'513  | 21'115  | 11'438 | 51'066  |
| Ripresa valori d'acquisto ICCT      | 0       | 0       | 0      | 0       |
| Incrementi                          | 3'071   | 2'258   | 12'764 | 18'093  |
| Decrementi                          | -236    | 0       | 0      | -236    |
| Riclassifiche                       | 961     | 0       | -961   | 0       |
| Stato al 31 dicembre 2024           | 22'309  | 23'373  | 23'241 | 68'923  |
| Ammortamenti e rettifiche di valore |         |         |        |         |
| Stato al 1. gennaio 2024            | -14'168 | -16'466 | 0      | -30'634 |
| Ripresa ammortamenti ICCT           | 0       | 0       | 0      | 0       |
| Ammortamenti 2024                   | -1'366  | -1'204  | 0      | -2'570  |
| Storno ammortamenti 2024            | 0       | 0       | 0      | 0       |
| Dismissioni                         | 236     | 0       | 0      | 236     |
| Stato al 31 dicembre 2024           | -15'298 | -17'670 | 0      | -32'968 |
| Valori netti al 31 dicembre 2024    | 7'011   | 5'703   | 23'241 | 35'955  |

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 prescrizione di laboratorio PRESCOLAB e all'introduzione del nuovo sistema ERP.

## 9 Debiti per forniture e prestazioni

|                                                  |               |               |                |               |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| Debiti per forniture e prestazioni               | 48'643        | 73'368        | -24'725        | -33.7%        |
| <b>Totale debiti per forniture e prestazioni</b> | <b>48'643</b> | <b>73'368</b> | <b>-24'725</b> | <b>-33.7%</b> |

## 10 Debiti finanziari

|                                   |         |         |        |       |
|-----------------------------------|---------|---------|--------|-------|
| Debiti finanziari a breve termine | 225'000 | 150'000 | 75'000 | 50.0% |
| Debiti finanziari a lungo termine | 180'000 | 180'000 | 0      | 0.0%  |

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

## 11 Altri debiti a breve termine

|                                            |            |              |             |               |
|--------------------------------------------|------------|--------------|-------------|---------------|
| Altri debiti a breve termine               | 824        | 1'514        | -690        | -45.6%        |
| <b>Totale altri debiti a breve termine</b> | <b>824</b> | <b>1'514</b> | <b>-690</b> | <b>-45.6%</b> |

12 Accantonamenti

| Importi in CHF 1'000                 | Prepensionamento | Tariffe | Rischi RC | Swap  | Altri | Totale |
|--------------------------------------|------------------|---------|-----------|-------|-------|--------|
| 2023                                 |                  |         |           |       |       |        |
| Saldo al 1. gennaio 2023             | 13'810           | 9'144   | 10'930    | 127   | 123   | 34'134 |
| Incrementi                           | 6'270            | 521     | 1'800     | 893   | 0     | 9'484  |
| Utilizzo                             | -5'907           | 0       | -1'600    | 0     | -7    | -7'514 |
| Riclassifiche                        | 0                | 0       | 0         | 0     | 0     | 0      |
| Scioglimenti tramite conto economico | 408              | -3'000  | -500      | 0     | 0     | -3'092 |
| Saldo al 31 dicembre 2023            | 14'581           | 6'665   | 10'630    | 1'020 | 116   | 33'012 |
| Accantonamenti a breve termine       | 5'033            | 0       | 0         | 0     | 0     | 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 |

|                                      |        |        |        |       |      |        |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|-------|------|--------|
| 2024                                 |        |        |        |       |      |        |
| Saldo al 1. gennaio 2024             | 14'581 | 6'665  | 10'630 | 1'020 | 116  | 33'012 |
| Incrementi                           | 6'320  | 176    | 3'600  | 813   | 0    | 10'909 |
| Utilizzo                             | -5'892 | 0      | -1'500 | 0     | 0    | -7'392 |
| Riclassifiche                        | 0      | 0      | 0      | 0     | 0    | 0      |
| Scioglimenti tramite conto economico | 377    | -2'481 | 0      | 0     | -116 | -2'220 |
| Saldo al 31 dicembre 2024            | 15'386 | 4'360  | 12'730 | 1'833 | 0    | 34'309 |
| Accantonamenti a breve termine       | 4'930  | 0      | 0      | 0     | 0    | 4'930  |
| Accantonamenti a lungo termine       | 10'456 | 4'360  | 12'730 | 1'833 | 0    | 29'379 |
| Saldo al 31 dicembre 2024            | 15'386 | 4'360  | 12'730 | 1'833 | 0    | 34'309 |

- 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: contestazioni di tariffe in corso.
- 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 | 2024 | 2023 | Δ | Δ % |
|----------------------|------|------|---|-----|
|----------------------|------|------|---|-----|

13 Ratei e risconti passivi

|                                                                 |        |        |        |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Onorari medici                                                  | 19'088 | 19'493 | -405   | -2.1%  |
| Indennità stipendi per festività, notturni e vacanze non godute | 26'054 | 27'317 | -1'263 | -4.6%  |
| Fondo di previdenza                                             | 960    | 3'958  | -2'998 | -75.7% |
| AVS, AI, IPG, AD                                                | 1'815  | 5'565  | -3'750 | -67.4% |
| Interessi maturati                                              | 1'066  | 1'168  | -102   | -8.7%  |
| Ratei e risconti passivi Clinica di Sementina                   | 212    | 205    | 7      | 3.4%   |
| Altri ratei e risconti passivi                                  | 9'331  | 8'556  | 775    | 9.1%   |
| Totale ratei e risconti passivi                                 | 58'526 | 66'262 | -7'736 | -11.7% |

Nel dettaglio sono state indicate le posizioni più importanti. Negli altri ratei e risconti passivi sono incluse in particolare altre spese stimate per il 2024 ancora da sostenere.

14 Fondi a scopo vincolato e fondi di ricerca e donazioni

| Importi in CHF 1'000                                    | Fondi a scopo<br>vincolato<br>(capitale di terzi) | Fondi di ricerca<br>e donazioni<br>(capitale proprio) |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 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                       | 0                                                 | 725                                                   |
| Totale attribuzioni ai fondi                            | 321                                               | 23'609                                                |
| Altre attribuzioni ai fondi                             | 0                                                 | 0                                                     |
| 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        | 0                                                 | -1'932                                                |
| Altri costi legati alla gestione dei fondi              | -147                                              | -11'230                                               |
| Totale impiego di fondi                                 | -228                                              | -24'423                                               |
| Altri impieghi di fondi                                 | 0                                                 | 0                                                     |
| Totale impiego di fondi                                 | -228                                              | -24'423                                               |
| Risultato dei fondi 2023                                | 93                                                | -814                                                  |
| Risultato dei fondi 2022                                | 0                                                 | 2'250                                                 |
| Attribuzione dal risultato 2022                         | 0                                                 | 0                                                     |
| Fondi chiusi o riattribuiti                             | -2                                                | -272                                                  |
| Impiego fondi per investimenti in immobilizzi materiali | 0                                                 | 0                                                     |
| Integrazione ICCT                                       | 0                                                 | 0                                                     |
| Saldo al 31 dicembre 2023                               | 989                                               | 31'474                                                |
| 2024                                                    |                                                   |                                                       |
| Saldo al 1. gennaio 2024                                | 989                                               | 31'474                                                |
| Attribuzioni ai fondi                                   |                                                   |                                                       |
| Altri ricavi della gestione dei fondi                   | 384                                               | 22'717                                                |
| Ricavi da forniture e prestazioni                       | 0                                                 | 246                                                   |
| Totale attribuzioni ai fondi                            | 384                                               | 22'963                                                |
| Altre attribuzioni ai fondi                             | 0                                                 | 0                                                     |
| Totale attribuzioni ai fondi                            | 384                                               | 22'963                                                |
| Impiego di fondi                                        |                                                   |                                                       |
| Costi del personale finanziati tramite fondi            | -167                                              | -11'000                                               |
| Fabbisogno medico legato alla gestione dei fondi        | 0                                                 | -1'132                                                |
| Altri costi legati alla gestione dei fondi              | -150                                              | -9'591                                                |
| Totale costi attribuiti ai fondi                        | -317                                              | -21'723                                               |
| Altri impieghi di fondi                                 | 0                                                 | 0                                                     |
| Totale impiego di fondi                                 | -317                                              | -21'723                                               |
| Risultato dei fondi 2024                                | 67                                                | 1'240                                                 |
| Attribuzione dal risultato 2023                         | 0                                                 | 1'750                                                 |
| Fondi chiusi o riattribuiti                             | 0                                                 | 526                                                   |
| Integrazione ICCT                                       | 0                                                 | 0                                                     |
| Saldo al 31 dicembre 2024                               | 1'056                                             | 34'990                                                |

# Note di dettaglio sul conto economico

| Importi in CHF 1'000 | 2024 | 2023 | Δ | Δ % |
|----------------------|------|------|---|-----|
|----------------------|------|------|---|-----|

## 15 Ricavi da forniture e prestazioni

|                                                           |         |         |        |        |
|-----------------------------------------------------------|---------|---------|--------|--------|
| Ricavi da pazienti degenti (acuti, riabilitazione e RAMI) | 523'091 | 516'780 | 6'311  | 1.2%   |
| Onorari medici di 1ª e 2ª classe                          | 23'126  | 23'252  | -126   | -0.5%  |
| Totale ricavi da pazienti degenti                         | 546'217 | 540'032 | 6'185  | 1.1%   |
| Ricavi da pazienti di ambulatori ospedalieri              | 299'460 | 276'608 | 22'852 | 8.3%   |
| Ricavi da pazienti di Pronto Soccorso                     | 29'396  | 28'832  | 564    | 2.0%   |
| Ricavi da pazienti per ambulatori privati (trattenute)    | 12'747  | 12'290  | 457    | 3.7%   |
| Ricavi per perizie                                        | 2'421   | 2'580   | -159   | -6.2%  |
| Totale ricavi da pazienti ambulatoriali                   | 344'024 | 320'310 | 23'714 | 7.4%   |
| Perdite su debitori e variazione delcredere               | -52     | -878    | 826    | -94.1% |
| Ricavi dalla gestione dei fondi                           | 246     | 725     | -479   | -66.1% |
| Totale ricavi da forniture e prestazioni                  | 890'435 | 860'189 | 30'246 | 3.5%   |

- I ricavi da pazienti degenti sono fatturati secondo SwissDRG versione 13.0 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 LAMal.
- 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.

## 16 Altri ricavi d'esercizio

|                                                      |        |        |      |        |
|------------------------------------------------------|--------|--------|------|--------|
| Ricavi da prestazioni fornite al personale e a terzi | 28'612 | 28'296 | 316  | 1.1%   |
| Recuperi MMED USI                                    | 8'889  | 8'784  | 105  | 1.2%   |
| Ricavi da locazioni                                  | 803    | 900    | -97  | -10.8% |
| Altri ricavi operativi                               | 706    | 699    | 7    | 1.0%   |
| Totale altri ricavi                                  | 39'010 | 38'679 | 331  | 0.9%   |
| Ricavi dalla gestione dei fondi                      | 23'101 | 23'205 | -104 | -0.4%  |
| Totale altri ricavi d'esercizio                      | 62'111 | 61'884 | 227  | 0.4%   |

- I "ricavi da prestazioni fornite al personale e a terzi" riguardano principalmente i ricavi della mensa CHF 7.2 mio (2023: CHF 6.7 mio), dei posteggi CHF 4 mio (2023: CHF 3.8 mio), delle vendite di medicinali e materiale a terzi CHF 5.5 mio (2023: CHF 5.6 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.

17 Contributi per mandati e prestazioni di interesse generale

|                                                                   |       |       |      |         |
|-------------------------------------------------------------------|-------|-------|------|---------|
| Formazione universitaria                                          | 4'418 | 4'434 | -16  | -0.4%   |
| Formazione di base                                                | 1'393 | 677   | 716  | 105.8%  |
| Consultori salute sessuale (CoSS)                                 | 1'118 | 1'118 | 0    | 0.0%    |
| Centro di Primo Soccorso FAI / ACQ                                | 500   | 500   | 0    | 0.0%    |
| Piano MASO - prontezza in caso di incidenti maggiori              | 200   | 200   | 0    | 0.0%    |
| Coordinamento degli espianti di organi                            | 45    | 45    | 0    | 0.0%    |
| Cartella informatizzata del paziente                              | 0     | 300   | -300 | -100.0% |
| Contributo IPSI                                                   | 870   | 940   | -70  | -7.4%   |
| Centro malattie rare                                              | 90    | 90    | 0    | 0.0%    |
| Prestazioni sanitarie in periferia                                | 70    | 0     | 70   | 0.0%    |
| Totale contributi per mandati e prestazioni di interesse generale | 8'704 | 8'304 | 400  | 4.8%    |

- Formazione universitaria: finanziamento relativo ad ogni medico assistente in formazione (CHF 15'000 all'anno).
- Formazione di base: finanziamento relativo alla formazione di base e terziaria.
- 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 espianti di organi: finanziamento delle attività di coordinamento degli espianti 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.
- Prestazioni sanitarie in periferia: si riferisce al finanziamento per l'ambulatorio di Cevio.

18 Costi del personale

|                                                       |         |         |        |       |
|-------------------------------------------------------|---------|---------|--------|-------|
| Retribuzione personale altre specializzazioni mediche | 161'271 | 160'920 | 351    | 0.2%  |
| Retribuzione medici e altri professionisti            | 162'666 | 160'798 | 1'868  | 1.2%  |
| Retribuzione personale curante addetto ai reparti     | 81'824  | 83'736  | -1'912 | -2.3% |
| Retribuzione personale amministrativo                 | 56'867  | 56'612  | 255    | 0.5%  |
| Retribuzione personale cucina, trasporti e domestici  | 33'265  | 33'448  | -183   | -0.5% |
| Retribuzione degli artigiani                          | 6'402   | 6'804   | -402   | -5.9% |
| Personale pagato da terzi                             | 5'125   | 4'854   | 271    | 5.6%  |
| Totale costi salariali                                | 507'420 | 507'172 | 248    | 0.0%  |
| Oneri sociali                                         | 102'475 | 103'057 | -582   | -0.6% |
| Costo degli onorari medici                            | 20'054  | 20'763  | -709   | -3.4% |
| Altri costi del personale                             | 2'806   | 3'055   | -249   | -8.2% |
| Costi del personale finanziati tramite fondi          | 11'167  | 11'342  | -175   | -1.5% |
| Totale costi del personale                            | 643'922 | 645'389 | -1'467 | -0.2% |

La retribuzione del personale è riferita a 5'192 (2023: 5'197) unità a tempo pieno, ed è diminuita di CHF 1.5 mio (2023: +CHF 32.9 mio) rispetto all'anno precedente.

19 Costo del fabbisogno medico

|                                                              |         |         |       |        |
|--------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|--------|
| Medicamenti (compresi il sangue e i suoi derivati)           | 62'365  | 59'969  | 2'396 | 4.0%   |
| Materiale, strumenti, utensili e tessuti                     | 77'094  | 72'125  | 4'969 | 6.9%   |
| Onorari medici                                               | 1'226   | 1'270   | -44   | -3.5%  |
| Prodotti chimici, radioattivi, reagenti e agenti diagnostici | 18'406  | 17'902  | 504   | 2.8%   |
| Prestazioni mediche, diagnostiche e terapeutiche da terzi    | 2'019   | 1'946   | 73    | 3.8%   |
| Altro fabbisogno di materiale medico                         | 1'339   | 1'051   | 288   | 27.4%  |
| Fabbisogno medico legato alla gestione dei fondi             | 1'132   | 1'932   | -800  | -41.4% |
| Totale costo del fabbisogno medico                           | 163'581 | 156'195 | 7'386 | 4.7%   |

- I gruppi di articoli principali tra i costi per "medicamenti" sono: antineoplastici e immunomodulatori pari a CHF 27 mio (2023: CHF 24 mio), anti-infettivi per uso sistemico pari a CHF 10 mio (2023: CHF 10 mio), sangue e organi emopoietici pari a CHF 5.8 mio (2023: CHF 5.5 mio).
- I gruppi di articoli principali tra i costi per "materiale, strumenti, utensili e tessuti" sono: strumenti e utensili monouso pari a CHF 8.9 (2023: CHF 7.6 mio), protesi ortopediche CHF 5.3 mio (2023: CHF 5.8 mio), cateteri venosi CHF 4.6 mio (2023: CHF 4.3 mio), valvole CHF 4.3 mio (2023: CHF 4.1 mio), protesi vascolari, stent CHF 3.8 mio (2023: CHF 3.4 mio), e set e teli operatori monouso CHF 3 mio (2023: CHF 2.7 mio).

20 Altri costi d'esercizio

|                                               |         |         |        |        |
|-----------------------------------------------|---------|---------|--------|--------|
| Manutenzioni e riparazioni                    | 26'979  | 26'569  | 410    | 1.5%   |
| Costi dell'energia e dell'acqua               | 15'251  | 14'164  | 1'087  | 7.7%   |
| Costi dell'amministrazione e dell'informatica | 9'866   | 10'198  | -332   | -3.3%  |
| Costi di generi alimentari                    | 9'659   | 9'587   | 72     | 0.8%   |
| Costi di utilizzazione delle installazioni    | 10'153  | 10'214  | -61    | -0.6%  |
| Costi dell'economia domestica                 | 4'073   | 4'346   | -273   | -6.3%  |
| Altri costi relativi ai pazienti              | 7'572   | 8'349   | -777   | -9.3%  |
| Altri costi non relativi ai pazienti          | 15'839  | 12'013  | 3'826  | 31.8%  |
| Altri costi legati alla gestione dei fondi    | 9'741   | 11'377  | -1'636 | -14.4% |
| Totale altri costi d'esercizio                | 109'133 | 106'817 | 2'316  | 2.2%   |

- I costi per "manutenzioni e riparazioni" includono i costi relativi a contratti di manutenzione delle installazioni tecno-mediche per un valore di CHF 8.8 mio (2023: CHF 9.1 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:

|               | 2024       | 2023       |
|---------------|------------|------------|
| Fino a 1 anno | 3'756'871  | 3'793'109  |
| 1-5 anni      | 8'079'236  | 8'678'076  |
| Oltre 5 anni  | 15'551'674 | 17'004'164 |
|               | 27'387'781 | 29'475'349 |

21 Risultato estraneo e straordinario all'esercizio

|                                                  |       |        |         |        |
|--------------------------------------------------|-------|--------|---------|--------|
| Ricavi estranei all'esercizio                    |       |        |         |        |
| Affitti                                          | 1'095 | 1'095  | 0       | 0.0%   |
| Ricavi posteggi                                  | 30    | 19     | 11      | 57.9%  |
| Ricavi diversi                                   | 39    | 51     | -12     | -23.5% |
| Totale ricavi estranei all'esercizio             | 1'164 | 1'165  | -1      | -0.1%  |
| Risultato straordinario all'esercizio            |       |        |         |        |
| Ricavi straordinari all'esercizio                |       |        |         |        |
| Ricavi straordinari                              | 2'481 | 13'087 | -10'606 | -81.0% |
| Totale ricavi straordinari all'esercizio         | 2'481 | 13'087 | -10'606 | -81.0% |
| Costi estranei all'esercizio                     |       |        |         |        |
| Spese diverse                                    | -113  | -153   | 40      | -26.1% |
| Ammortamenti                                     | -648  | -644   | -4      | 0.6%   |
| Totale costi estranei all'esercizio              | -761  | -797   | 36      | -4.5%  |
| Costi straordinari (gestione estranea)           |       |        |         |        |
| Costi straordinari (gestione estranea)           | 0     | 0      | 0       | 0.0%   |
| Totale costi straordinari (gestione estranea)    | 0     | 0      | 0       | 0.0%   |
| Risultato estraneo e straordinario all'esercizio | 2'884 | 13'455 | -10'571 | -78.6% |

L'attività estranea all'esercizio qui illustrata è relativa alla gestione immobiliare dello stabile Centro Somen.  
I "Ricavi straordinari" di CHF 2.5 mio sono relativi allo scioglimento per l'accantonamento fatto per le contestazioni sulla fatturazione dei citostatici. Nel 2024 vi è stata la sentenza del Tribunale Federale a favore degli ospedali.

# 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                           |            |        |
|-------------------------------------------|-----------------|---------|------------------------------------|------------|--------|
|                                           | 2024            | 2023    | 31.12.2024                         | 31.12.2023 |        |
| Repubblica e Cantone Ticino               |                 |         |                                    |            |        |
| Stato del Cantone Ticino                  |                 |         |                                    |            |        |
| Contributo annuale                        | 259'302         | 259'103 | Ratei e risconti attivi            | 4'277      | 5'687  |
|                                           |                 |         | Debiti per forniture e prestazioni | 0          | 0      |
|                                           |                 |         | Ratei e risconti passivi           | 0          | 0      |
| AET                                       |                 |         |                                    |            |        |
| Noleggio fibre ottiche                    | 691             | 510     | Debiti per forniture e prestazioni | 0          | 0      |
| SUPSI                                     |                 |         |                                    |            |        |
| Giornate di formazione pratica presso EOC | 50              | 150     |                                    |            |        |
| Formazione presso SUPSI                   | 615             | 579     | Debiti per forniture e prestazioni | 15         | 67     |
| Università Svizzera Italiana              |                 |         |                                    |            |        |
| Formazione presso USI                     | 175             | 133     | Debiti per forniture e prestazioni | 0          | 20     |
| Contributo USI per Medical Master School  | 8'889           | 8'784   |                                    |            |        |
| Azienda Cantonale dei Rifiuti             |                 |         |                                    |            |        |
| Smaltimento rifiuti                       | 83              | 110     | Debiti per forniture e prestazioni | 10         | 12     |
| Altri uffici del Cantone Ticino           |                 |         |                                    |            |        |
| Diversi costi d'esercizio                 | 1'035           | 3'411   | Debiti per forniture e prestazioni | 6          | 2'950  |
| Imposta alla fonte                        |                 |         |                                    |            |        |
| Imposte alla fonte                        |                 |         | Altri debiti a breve termine       | 5'920      | 5'836  |
| Fondo di previdenza EOC                   |                 |         |                                    |            |        |
| Previdenza                                | 44'177          | 44'060  | Ratei e risconti passivi           | 960        | 3'958  |
|                                           |                 |         | Debiti per forniture e prestazioni | 10'003     | 27'543 |
| Affitti stabili e altre prestazioni       | 2'203           | 2'006   | Ratei e risconti passivi           | 0          | 0      |
| Interessi passivi                         | 0               | 0       | Debiti finanziari                  | 0          | 0      |
| BancaStato                                |                 |         |                                    |            |        |
| Interessi passivi                         | 0               | 0       | Ratei e risconti passivi           | 0          | 0      |
|                                           |                 |         | Debiti finanziari                  | 0          | 0      |
|                                           |                 |         | Mezzi liquidi                      | 956        | 1'878  |

## 23 Impegni di previdenza

Vantaggi, rispettivamente impegni economici e costi di previdenza.

|                                                | Grado di copertura* | Accantonamento EOC (equilibrio finanziario/risanamento) |            | Variazione con incidenza sul risultato | Contributo di competenza del periodo | Costo per la previdenza nei costi del personale |            |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------|------------|
|                                                |                     | 31.12.2024                                              | 31.12.2023 |                                        |                                      | 31.12.2024                                      | 31.12.2023 |
| Importi in CHF 1'000                           |                     |                                                         |            |                                        |                                      |                                                 |            |
| Piano di previdenza con eccedenza di copertura | 105.8%              | 0                                                       | 0          | 0                                      | 44'177                               | 44'177                                          | 44'100     |

\* I dati si riferiscono all'ultimo bilancio verificato dal Fondo di previdenza del personale dell'EOC datato 31.12.2023.

## 24 Strumenti finanziari derivati

|                                 | Volume del contratto | Valori equi attivi |            | Valori equi passivi |            |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|------------|---------------------|------------|
| Importi in CHF 1'000            | 31.12.2024           | 31.12.2024         | 31.12.2023 | 31.12.2024          | 31.12.2023 |
| Operazioni su tassi d'interesse |                      |                    |            |                     |            |
| Swap sui tassi d'interesse      | 30'000               | 0                  | 0          | 1'833               | 1'020      |

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 2024 e il 18 aprile 2025, data alla quale è stato approvato il conto annuale da parte del Consiglio di amministrazione.