

# Rapporto Annuale 25

**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 2025

## **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. 4695 del 1 ottobre 2025 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 2025, 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 la relazione annuale (ma non il conto annuale e la nostra relativa relazione), che abbiamo ottenuto prima della data della presente relazione, e il rapporto annuale, che ci sarà reso disponibile dopo tale data.

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

Nell'ambito della nostra revisione contabile, è nostra responsabilità leggere le altre informazioni e, nel farlo, valutare se sussistono 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 svolto sulle altre informazioni ottenute prima della data della presente relazione, 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, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **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, 24 aprile 2026

Allegato:

- Conto annuale (bilancio, conto economico, conto dei flussi di mezzi, 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 2025 hanno confermato la correttezza nonché l'alta qualità dei dati forniti da EOC. L'audit da parte di KPMG nel 2025 ha confermato sia la corretta implementazione di SAP che la correttezza della contabilità analitica secondo Rekole con la ricertificazione.

## Conto economico

Anche nel 2025 sono cresciuti i ricavi d'esercizio di EOC aumentando dello 1.7% a CHF 977.3 mio (2024: CHF 961.3 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 314 mio di punti fatturati (2024: 302 mio) pari al +3.9%.

Per quanto riguarda l'attività in degenza i pazienti acuti sono diminuiti dell'1.7% passando a 40'801 (2024: 41'492). L'indice di gravità dei pazienti (casemix index) è aumentato attestandosi a 1.19640 (2024: 1.18365).

Le giornate di degenza in ambito riabilitativo sono aumentate dello 0.9% a 44'208 (2024: 43'808).

Nel 2025 vi è stato un leggero aumento dei costi d'esercizio pari al 1.3% con CHF 928.3 mio (2024: CHF 916.6 mio). Aumento dato soprattutto dai costi per il fabbisogno medico per l'aumentato volume di attività. In aumento anche i costi del personale che rappresentano il 71.2% dei costi e sono ora a CHF 660.7 mio (2024: CHF 643.9 mio).

Il risultato operativo prima degli ammortamenti e interessi (EBITDA) riporta quindi un aumento del margine pari a CHF 49 mio (2024: CHF 44.6 mio) che corrisponde al 5% dei ricavi d'esercizio (2024: 4.6%).

L'esercizio 2025 chiude complessivamente con un risultato d'esercizio pari a CHF 1.2 mio (2024 perdita CHF 0.6 mio).

## Bilancio

La quota di capitale proprio corrisponde al 17.41%, in costante diminuzione per via dello scioglimento del fondo ammortamento per CHF 12mio l'anno. Ultimo scioglimento sarà nel 2026 con un importo residuo pari a CHF 8.5mio. In diminuzione anche per l'aumento dei debiti a breve termini, in particolare fatti a fine anno di modo da avere sufficiente liquidità a copertura dell'introduzione del nuovo sistema tariffale ambulatoriale che ritarderà la fatturazione nel 2026.

Nell'anno d'esercizio gli investimenti in immobilizzazioni materiali sono ammontate a CHF 68.4 mio, di cui CHF 45.5 mio in immobili e CHF 22.9 mio in macchinari, attrezzature mediche e altre immobilizzazioni materiali. Gli investimenti in corso d'opera sono valutati a CHF 70 mio. I maggiori investimenti

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali sono stati pari a CHF 7.2 mio e concernono principalmente applicazioni informatiche.

Le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate per CHF 39.5 mio quelle immateriali per CHF 6 mio secondo le norme previste dall'associazione nazionale "H+ Gli ospedali svizzeri".

## Prospettiva

A dicembre del 2025 è stato siglato l'accordo fra EOC, la Comunità di acquisti HSK con il sostegno del Cantone Ticino per l'avvio di un progetto pilota innovativo per favorire le cure ambulatoriali in ambito chirurgico. Questo darà una maggiore spinta all'ambulatorializzazione. Va ricordato come il settore ambulatoriale ospedaliero in generale è finanziato in maniera inadeguata e in Ticino è inferiore rispetto a quello medico privato.

Resta di centrale importanza un'adeguata solidità finanziaria di modo da poter garantire i vari investimenti previsti nei prossimi anni e necessari allo sviluppo strategico della sanità cantonale. Di modo da rendere più solida la posizione finanziaria di EOC e fornire una base giuridica al capitale di dotazione il Cantone Ticino sta valutando di aumentare quest'ultimo con un aumento pari a CHF 150mio. Capitale di dotazione che sarà soggetto a remunerazione.

# Bilancio

Importi in CHF 1'000	Nota	31.12.2025	31.12.2024*	Δ	Δ %
Mezzi liquidi	1	34'750	15'444	19'306	125.0%
Crediti per forniture e prestazioni	2	157'240	123'686	33'554	27.1%
Altri crediti a breve termine	3	14'412	9'729	4'683	48.1%
Rimanenze	4	46'130	38'353	7'777	20.3%
Ratei e risconti attivi	5	19'809	20'039	-230	-1.1%
<b>Totale attivi circolanti</b>		<b>272'341</b>	<b>207'251</b>	<b>65'090</b>	<b>31.4%</b>
Immobilizzazioni materiali	6	492'573	464'963	27'610	5.9%
Immobilizzazioni finanziarie	7	212	191	21	11.0%
Immobilizzazioni immateriali	8	37'168	35'955	1'213	3.4%
<b>Totale attivi fissi</b>		<b>529'953</b>	<b>501'109</b>	<b>28'844</b>	<b>5.8%</b>
<b>Totale attivi</b>		<b>802'294</b>	<b>708'360</b>	<b>93'934</b>	<b>13.3%</b>
<b>Passivi</b>					
Debiti per forniture e prestazioni	9	34'300	48'643	-14'343	-29.5%
Debiti e leasing finanziari a breve termine	10	300'264	225'000	75'264	33.5%
Altri debiti a breve termine	11	28'358	824	27'534	3'341.5%
Accantonamenti a breve termine	12	4'883	4'930	-47	-1.0%
Ratei e risconti passivi	13	66'146	58'526	7'620	13.0%
<b>Totale capitale di terzi a breve termine</b>		<b>433'951</b>	<b>337'923</b>	<b>96'028</b>	<b>28.4%</b>
Debiti e leasing finanziari a lungo termine	10	180'831	180'000	831	0.5%
Accantonamenti a lungo termine	12	29'493	29'379	114	0.4%
Fondi a scopo vincolato	14	18'357	18'605	-248	-1.3%
<b>Totale capitale di terzi a lungo termine</b>		<b>228'681</b>	<b>227'984</b>	<b>697</b>	<b>0.3%</b>
<b>Totale capitale di terzi</b>		<b>662'632</b>	<b>565'907</b>	<b>96'725</b>	<b>17.1%</b>
Capitale di dotazione		56'961	56'961	0	0.0%
Fondo compensazione rischi finanziato dal Cantone Ticino		14'165	14'251	-86	-0.6%
Fondo ammortamento		11'889	24'730	-12'841	-51.9%
Fondi di ricerca e donazioni	14	18'408	17'441	967	5.5%
Risultati riportati		37'030	29'673	7'357	24.8%
Risultato d'esercizio		1'209	-603	1'812	-300.5%
<b>Totale capitale proprio</b>		<b>139'662</b>	<b>142'453</b>	<b>-2'791</b>	<b>-2.0%</b>
<b>Totale passivi</b>		<b>802'294</b>	<b>708'360</b>	<b>93'934</b>	<b>13.3%</b>

\* I dati 2024 sono esposti in forma rideterminata (restated). Si veda allegato R1.

# Conto economico

Importi in CHF 1'000	Nota	31.12.2025	31.12.2024*	Δ	Δ %
Ricavi da forniture e prestazioni	15	905'226	890'435	14'791	1.7%
Altri ricavi d'esercizio	16	62'774	62'111	663	1.1%
Contributi per mandati e prestazioni di interesse generale	17	9'309	8'704	605	7.0%
<b>Ricavi d'esercizio</b>		<b>977'309</b>	<b>961'250</b>	<b>16'059</b>	<b>1.7%</b>
Costi del personale	18	-660'684	-643'922	-16'762	2.6%
Costo del fabbisogno medico	19	-165'900	-163'581	-2'319	1.4%
Altri costi d'esercizio	20	-101'690	-109'133	7'443	-6.8%
<b>Costi d'esercizio (senza ammortamenti e interessi)</b>		<b>-928'274</b>	<b>-916'636</b>	<b>-11'638</b>	<b>1.3%</b>
<b>Risultato operativo prima di ammortamenti e interessi (EBITDA)</b>		<b>49'035</b>	<b>44'614</b>	<b>4'421</b>	<b>9.9%</b>
<b>Indicatore EBITDA / ricavi d'esercizio</b>		<b>5.0%</b>	<b>4.6%</b>		
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6	-38'863	-38'328	-535	1.4%
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	8	-5'970	-2'570	-3'400	132.3%
<b>Ammortamenti</b>		<b>-44'833</b>	<b>-40'898</b>	<b>-3'935</b>	<b>9.6%</b>
<b>Risultato operativo (EBIT)</b>		<b>4'202</b>	<b>3'716</b>	<b>486</b>	<b>13.1%</b>
Ricavi finanziari		436	110	326	296.4%
Costi finanziari		-3'974	-5'465	1'491	-27.3%
<b>Risultato finanziario</b>		<b>-3'538</b>	<b>-5'355</b>	<b>1'817</b>	<b>-33.9%</b>
<b>Risultato ordinario</b>		<b>664</b>	<b>-1'639</b>	<b>2'303</b>	<b>-140.5%</b>
Ricavi estranei all'esercizio		1'155	1'164	-9	-0.8%
Ricavi straordinari all'esercizio		0	2'481	-2'481	-100.0%
Costi estranei all'esercizio		-769	-761	-8	1.1%
Costi straordinari (gestione estranea)		-89	0	-89	
<b>Risultato estraneo e straordinario all'esercizio</b>	21	<b>297</b>	<b>2'884</b>	<b>-2'587</b>	<b>-89.7%</b>
Attribuzione ai fondi a scopo vincolato	14	-9'605	-11'693	2'088	-17.9%
Impiego di fondi a scopo vincolato	14	9'853	9'845	8	0.1%
<b>Risultato dei fondi a scopo vincolato</b>		<b>248</b>	<b>-1'848</b>	<b>2'096</b>	<b>-113.4%</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>1'209</b>	<b>-603</b>	<b>1'812</b>	<b>-300.5%</b>

\* I dati 2024 sono esposti in forma rideterminata (restated). Si veda allegato R1.

# Conto dei flussi di mezzi

Importi in CHF 1'000

	2025	2024*
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa</b>		
Risultato d'esercizio	1'209	-603
Rettifiche per posizioni non monetarie:		
Ammortamenti e rettifiche di valore delle immobilizzazioni	46'232	41'546
+ Aumento accantonamenti	67	1'297
Utile da alienazione immobilizzazioni materiali	0	-798
Variazione fondi a scopo vincolato	-248	1'849
Variazione fondi di ricerca e donazioni	0	525
Altri costi non monetari	267	0
Variazione della sostanza circolante netta:		
- Aumento / + Diminuzione crediti per forniture e prestazioni	-33'554	-2'488
- Aumento / + Diminuzione altri crediti a breve termine e ratei e risconti attivi	-4'453	1'298
- Aumento / + Diminuzione delle rimanenze	-7'777	-5'148
+ Aumento / - Diminuzione debiti per forniture e prestazioni	-14'343	-24'725
+ Aumento / - Diminuzione altri debiti a breve termine e ratei e risconti passivi	35'154	-8'426
<b>= Totale flusso finanziario netto dell'attività operativa (cash flow operativo)</b>	<b>22'554</b>	<b>4'327</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento</b>		
Investimenti in immobilizzazioni materiali	-68'130	-75'339
Disinvestimenti in immobilizzazioni materiali	0	798
Disinvestimenti / Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	-21	-22
Investimenti in immobilizzazioni immateriali	-7'663	-18'093
Sussidi e contributi da terzi	470	33
<b>= Totale flusso finanziario netto dell'attività d'investimento</b>	<b>-75'344</b>	<b>-92'623</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>		
Accensione di finanziamenti	546'320	436'094
Rimborso di finanziamenti	-470'224	-361'094
Contributo di solidarietà al Cantone Ticino	-2'000	-2'000
Prelievo straordinario dalle riserve dell'EOC al Cantone Ticino	-2'000	0
Contributo del Cantone Ticino - Covid (aumento di capitale)	0	14'567
<b>= Totale flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>72'096</b>	<b>87'567</b>
<b>Variazione netta dei mezzi liquidi</b>	<b>19'306</b>	<b>-729</b>
<b>Verifica variazione mezzi liquidi</b>		
Mezzi liquidi al 1. gennaio	15'444	16'173
Mezzi liquidi al 31 dicembre	34'750	15'444
<b>Variazione mezzi liquidi</b>	<b>19'306</b>	<b>-729</b>

\* I dati 2024 sono esposti in forma rideterminata (restated). Si veda allegato R1.

# Prospetto della variazione del capitale proprio

Importi in CHF 1'000	Nota	Capitale di dotazione	Fondo compens. rischi finanziato dal Cantone Ticino	Fondo ammortamento	Fondi di ricerca e donazioni	Risultati riportati	Risultato Covid	Risultato d'esercizio	Totale capitale proprio
<b>Capitale proprio al 1. gennaio 2024*</b>		<b>42'394</b>	<b>21'824</b>	<b>37'571</b>	<b>31'474</b>	<b>49'227</b>	<b>-39'865</b>	<b>3'106</b>	<b>145'731</b>
Correzioni					-15'767	13'655		-13'655	-15'767
<b>Capitale proprio al 1. gennaio 2024* dopo le correzioni</b>		<b>42'394</b>	<b>21'824</b>	<b>37'571</b>	<b>15'707</b>	<b>62'882</b>	<b>-39'865</b>	<b>-10'549</b>	<b>129'964</b>
Attribuzione a risultati riportati			-7'573		1'750	-4'726		10'549	0
Contributo di solidarietà al Cantone Ticino						-2'000			-2'000
Trasferimento risultati costi Covid 2021 in risultati riportati						-6'362	6'362		0
Trasferimento risultati costi Covid 2020 in risultati riportati						-14'567	14'567		0
Trasferimento risultati costi Covid altri anni in risultati riportati						-18'936	18'936		0
Aumento di capitale		14'567							14'567
Attribuzioni ai fondi del capitale proprio	14				11'654	-11'654			0
Scioglimento di fondi del capitale proprio	14				-12'195	12'195			0
Fondi chiusi o riattribuiti					525				525
Impiego fondo ammortamento				-12'841		12'841			0
Risultato d'esercizio 2024								-603	-603
<b>Capitale proprio al 31 dicembre 2024*</b>		<b>56'961</b>	<b>14'251</b>	<b>24'730</b>	<b>17'441</b>	<b>29'673</b>	<b>0</b>	<b>-603</b>	<b>142'453</b>
Attribuzione a risultati riportati			-86		1'450	-1'967		603	0
Contributo di solidarietà al Cantone Ticino						-2'000			-2'000
Prelievo straordinario dalle riserve dell'EOC al Cantone Ticino						-2'000			-2'000
Attribuzioni ai fondi del capitale proprio	14				10'995	-10'995			0
Scioglimento di fondi del capitale proprio	14				-11'478	11'478			0
Fondi chiusi o riattribuiti									0
Impiego fondo ammortamento				-12'841		12'841			0
Risultato d'esercizio 2025								1'209	1'209
<b>Capitale proprio al 31 dicembre 2025</b>		<b>56'961</b>	<b>14'165</b>	<b>11'889</b>	<b>18'408</b>	<b>37'030</b>	<b>0</b>	<b>1'209</b>	<b>139'662</b>

\* I dati 2024 sono esposti in forma rideterminata (restated). Si veda allegato R1.

- 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 31.12.2025 per un importo residuo di CHF 11.9 mio, verrà sciolto completamente entro il 2026 con importi annuali di TCHF 12'000 fino al 2025 e di TCHF 8'500 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 TCHF 841 fino al 2028 e di TCHF 900 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 2025 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

Tutte 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 differentemente 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, 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.

## **R1. Correzioni di errori nel bilancio precedente**

A seguito di un riesame interno del criterio di attribuzione dei fondi del capitale di terzi e dei fondi del capitale proprio, sono state effettuate le necessarie rettifiche, includendo le riclassifiche in conformità ai principi Swiss GAAP FER. In particolare i fondi destinati alla ricerca, con uno scopo vincolato da terzi, sono stati riclassificati da fondi di capitale proprio a fondi di capitale di terzi.

Si è inoltre provveduto ad adeguare la rappresentazione del conto economico secondo i principi applicabili Swiss GAAP FER, dove l'attribuzione e l'impiego dei fondi del capitale proprio vengono registrati e rappresentati nel capitale di EOC.

In conformità alle disposizioni dello Swiss GAAP FER CQ/30, queste modifiche di rappresentazione dei conti sono state corrette retroattivamente e i dati dell'anno precedente sono stati adeguati (restatement).

# Bilancio 2024

## Impatto al 01.01.2024

Importi in CHF 1'000	Nota	Prima del restatement	Restatement	Dopo il restatement
Debiti finanziari a lungo termine	10	180'000		180'000
Accantonamenti a lungo termine	12	27'979		27'979
Fondi a scopo vincolato	14	989	15'767	16'756
<b>Totale capitale di terzi a lungo termine</b>		<b>208'968</b>	<b>15'767</b>	<b>224'735</b>
<b>Totale capitale di terzi</b>		<b>505'145</b>	<b>15'767</b>	<b>520'912</b>
Capitale di dotazione		42'394		42'394
Fondo compensazione rischi finanziato dal Cantone Ticino		21'824		21'824
Fondo ammortamento		37'571		37'571
Fondi di ricerca e donazioni	14	31'474	-15'767	15'707
Risultati riportati		49'227	13'655	62'882
Risultato Covid		-39'865		-39'865
Risultato d'esercizio		3'106	-13'655	-10'549
<b>Totale capitale proprio</b>		<b>145'731</b>	<b>-15'767</b>	<b>129'964</b>
<b>Totale passivi</b>		<b>650'876</b>		<b>650'876</b>

## Impatto al 31.12.2024

Importi in CHF 1'000	Nota	Prima del restatement	Restatement	Dopo il restatement
Debiti finanziari a lungo termine	10	180'000		180'000
Accantonamenti a lungo termine	12	29'379		29'379
Fondi a scopo vincolato	14	1'056	17'549	18'605
<b>Totale capitale di terzi a lungo termine</b>		<b>210'435</b>	<b>17'549</b>	<b>227'984</b>
<b>Totale capitale di terzi</b>		<b>548'358</b>	<b>17'549</b>	<b>565'907</b>
Capitale di dotazione		56'961		56'961
Fondo compensazione rischi finanziato dal Cantone Ticino		14'251		14'251
Fondo ammortamento		24'730		24'730
Fondi di ricerca e donazioni	14	34'990	-17'549	17'441
Risultati riportati		16'291	13'382	29'673
Risultato d'esercizio		12'779	-13'382	-603
<b>Totale capitale proprio</b>		<b>160'002</b>	<b>-17'549</b>	<b>142'453</b>
<b>Totale passivi</b>		<b>708'360</b>		<b>708'360</b>

# Conto economico 2024

## Impatto 2024

Importi in CHF 1'000	Nota	Prima del restatement	Restatement	Dopo il restatement
Attribuzione ai fondi a scopo vincolato	14	-384	-11'309	-11'693
Impiego di fondi a scopo vincolato	14	317	9'528	9'845
<b>Risultato dei fondi a scopo vincolato</b>		<b>-67</b>	<b>-1'781</b>	<b>-1'848</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>1'178</b>	<b>-1'781</b>	<b>-603</b>

# Conto dei flussi di mezzi 2024

Impatto 2024

Importi in CHF 1'000	Prima del restatement	Restatement	Dopo il restatement
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa</b>			
Risultato d'esercizio	12'779	-13'382	-603
Rettifiche per posizioni non monetarie:			
Ammortamenti e rettifiche di valore delle immobilizzazioni	41'546		41'546
Impiego fondo ammortamento del capitale proprio	-12'841	12'841	0
+ Aumento accantonamenti	1'297		1'297
Utile da alienazione immobilizzazioni materiali	-798		-798
Variazione fondi a scopo vincolato	67	1'782	1'849
Variazione fondi di ricerca e donazioni	1'766	-1'241	525
Variazione della sostanza circolante netta:			
- Aumento / + Diminuzione crediti per forniture e prestazioni	-2'488		-2'488
- Aumento / + Diminuzione altri crediti a breve termine e ratei e risconti attivi	1'298		1'298
- Aumento / + Diminuzione delle rimanenze	-5'148		-5'148
+ Aumento / - Diminuzione debiti per forniture e prestazioni	-24'725		-24'725
+ Aumento / - Diminuzione altri debiti a breve termine e ratei e risconti passivi	-8'426		-8'426
<b>= Totale flusso finanziario netto dell'attività operativa (cash flow operativo)</b>	<b>4'327</b>		<b>4'327</b>

# Note di dettaglio sul bilancio

Importi in CHF 1'000

2025

2024

Δ

Δ %

## 1 Mezzi liquidi

Cassa	80	83	-3	-3.6%
Conti bancari	34'670	15'361	19'309	125.7%
<b>Totale mezzi liquidi</b>	<b>34'750</b>	<b>15'444</b>	<b>19'306</b>	<b>125.0%</b>

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)	67'195	63'582	3'613	5.7%
Crediti per forniture e prestazioni (ambulatoriali)	94'313	62'440	31'873	51.0%
<b>Totale crediti per forniture e prestazioni (lordo)</b>	<b>161'508</b>	<b>126'022</b>	<b>35'486</b>	<b>28.2%</b>
Delcredere	-4'268	-2'336	-1'932	82.7%
<b>Totale crediti per forniture e prestazioni</b>	<b>157'240</b>	<b>123'686</b>	<b>33'554</b>	<b>27.1%</b>

Nei crediti per forniture e prestazioni sono inclusi i crediti relativi alle prestazioni fatturate per conto e a nome di studi medici privati per un importo pari a CHF 4.1 mio (2024: CHF 4.6 mio).

## 3 Altri crediti a breve termine

Altri crediti a breve termine	14'719	10'029	4'690	46.8%
Rettifica di valore	-307	-300	-7	2.3%
<b>Totale altri crediti a breve termine</b>	<b>14'412</b>	<b>9'729</b>	<b>4'683</b>	<b>48.1%</b>

## 4 Rimanenze

Stock nei reparti	13'878	12'861	1'017	7.9%
Farmacia	6'597	7'153	-556	-7.8%
Materiale sanitario	2'809	5'777	-2'968	-51.4%
Scorte tessili	743	796	-53	-6.7%
Combustibile di riscaldamento	551	445	106	23.8%
Laboratori	1'011	1'453	-442	-30.4%
Economato	299	294	5	1.7%
Altre scorte	1'109	774	335	43.3%
<b>Totale scorte</b>	<b>26'977</b>	<b>29'553</b>	<b>-2'576</b>	<b>-8.7%</b>

Prestazioni non conteggiate - degenti	17'874	7'163	10'711	149.5%
Prestazioni non conteggiate - ambulatoriali	1'259	1'637	-378	-23.1%
<b>Totale prestazioni non conteggiate</b>	<b>19'133</b>	<b>8'800</b>	<b>10'333</b>	<b>117.4%</b>

<b>Totale rimanenze</b>	<b>46'130</b>	<b>38'353</b>	<b>7'777</b>	<b>20.3%</b>
-------------------------	---------------	---------------	--------------	--------------

## 5 Ratei e risconti attivi

Conguagli contributi Cantone Ticino	7'179	6'509	670	10.3%
Adeguamento valore del punto Tarifsuisse 2024-2025 (0.83-0.85)	3'269	0	3'269	
Conguaglio USI - Master in medicina	266	2'950	-2'684	-91.0%
Fatture e contratti manutenzione (pro-rata)	5'441	6'795	-1'354	-19.9%
Altri ratei e risconti attivi	3'170	3'260	-90	-2.8%
Ratei e risconti attivi Clinica di Sementina	484	525	-41	-7.8%
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>19'809</b>	<b>20'039</b>	<b>-230</b>	<b>-1.1%</b>

Nel dettaglio sono state indicate le posizioni più importanti. Negli altri ratei e risconti attivi sono incluse in particolare le fatture 2026 pagate anticipatamente ed i contributi di competenza della gestione 2025 non ancora ricevuti.

A seguito della fissazione definitiva del valore del punto Tarifsuisse da CHF 0.83 a CHF 0.85 ct per gli anni 2024 e 2025 è stato costituito un rateo per l'importo dovuto.

## 6 Immobilizzazioni materiali - Prospetto della variazione delle immobilizzazioni materiali

	Terreni non edificati	Terreni e costruzioni	Immobili a scopo di reddito (inclusi acconti)	Macchinari e attrezzature mediche	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in costruzione e anticipi	Totale
Importi in CHF 1'000							
<b>2024</b>							
<b>Valori netti al 1. gennaio 2024</b>	17'797	282'981	16'836	46'322	16'118	48'579	428'633
<b>Valori di costo</b>							
Stato al 01.01.2024	17'797	752'719	21'481	155'664	53'170	48'579	1'049'410
Sussidi e contributi da terzi		25		-58			-33
Incrementi		14'121	181	18'840	3'863	38'334	75'339
Decrementi		-552	0	-18'340	-1'278		-20'170
Riclassifiche		10'055	21	10'038	1'795	-21'909	0
<b>Stato al 31.12.2024</b>	17'797	776'368	21'683	166'144	57'550	65'003	1'104'545
<b>Ammortamenti e rettifiche di valore</b>							
Stato al 01.01.2024	0	-469'738	-4'645	-109'342	-37'052	0	-620'777
Ammortamenti 2024		-19'499	-648	-12'997	-5'831		-38'975
Ammortamenti straordinari 2024		0	0	0	0	0	0
Storno ammortamento		0		0	0		0
Dismissioni		552	0	18'340	1'278		20'170
<b>Stato al 31.12.2024</b>	0	-488'685	-5'293	-103'999	-41'605	0	-639'582
<b>Valori netti al 31 dicembre 2024</b>	17'797	287'683	16'390	62'145	15'945	65'003	464'963
<b>2025</b>							
<b>Valori netti al 1. gennaio 2025</b>	17'797	287'683	16'390	62'145	15'945	65'003	464'963
<b>Valori di costo</b>							
Stato al 01.01.2025	17'797	776'368	21'683	166'144	57'550	65'003	1'104'545
Sussidi e contributi da terzi		-447		-23			-470
Incrementi		15'996	88	10'331	3'776	37'939	68'130
Decrementi	0	-28'186	0	-7'073	-59	0	-35'318
Riclassifiche		24'418	-40	5'437	3'362	-32'874	303
<b>Stato al 31.12.2025</b>	17'797	788'149	21'731	174'816	64'629	70'068	1'137'190
<b>Ammortamenti e rettifiche di valore</b>							
Stato al 01.01.2025	0	-488'685	-5'293	-103'999	-41'605	0	-639'582
Ammortamenti 2025	0	-19'794	-656	-13'311	-5'728		-39'489
Ammortamenti straordinari 2025	0	0	0	0	-42		-42
Storno ammortamento		0	0	0	0		0
Dismissioni		27'606	0	6'908	24		34'538
Riclassifiche		0	0	232	-274		-42
<b>Stato al 31.12.2025</b>	0	-480'873	-5'949	-110'170	-47'625	0	-644'617
<b>Valori netti al 31 dicembre 2025</b>	17'797	307'276	15'782	64'646	17'004	70'068	492'573

• I valori assicurativi contro gli incendi sono di CHF 1'004.2 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 2025 sono stati eseguiti investimenti per un importo pari a CHF 68.1 mio (2024: CHF 75.3 mio). Gli investimenti più importanti sono (mio CHF):

Lavori di ristrutturazione e miglioria Istituto Cardiocentro Ticino	10.7
Lavori di ristrutturazione e miglioria Ospedale San Giovanni - Bellinzona	7.9
Lavori di ristrutturazione e miglioria Ospedale la Carità - Locarno	5.8
Lavori di ristrutturazione e miglioria Ospedale Regionale di Lugano	4.2
Rinnovo attrezzature laboratorio	2.8
Rinnovo attrezzature radiologia	1.5
Lavori di ristrutturazione e miglioria Ospedale Beata Vergine - Mendrisio	1.3

• Nel corso del 2025 sono state dismesse immobilizzazioni materiali, prevalentemente macchinari e attrezzature mediche, per un importo di costo iniziale complessivo di CHF35.3 mio (2024: CHF20.2 mio); i beni in questione erano per la maggiorparte completamente ammortizzati.

• Nella sostanza fissa 2025 è stata acquistata tecnologia medica attraverso leasing finanziario per 1.3 mio CHF.

## 7 Immobilizzazioni finanziarie

Cauzioni	212	191	21	11.0%
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>212</b>	<b>191</b>	<b>21</b>	<b>11.0%</b>

Al 31 dicembre 2025 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- zioni immateriali in costruzione e anticipi	Totale
	(acquisti e prestazioni esterne)	(costi del personale capitalizzati)		
<b>2024</b>				
<b>Valori netti al 1. gennaio 2024</b>	<b>4'345</b>	<b>4'649</b>	<b>11'438</b>	<b>20'432</b>
<b>Valori di costo</b>				
Stato al 1. gennaio 2024	18'513	21'115	11'438	51'066
Incrementi	3'071	2'258	12'764	18'093
Decrementi	-236	0	0	-236
Riclassifiche	961	0	-961	0
<b>Stato al 31 dicembre 2024</b>	<b>22'309</b>	<b>23'373</b>	<b>23'241</b>	<b>68'923</b>
<b>Ammortamenti e rettifiche di valore</b>				
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
<b>Stato al 31 dicembre 2024</b>	<b>-15'298</b>	<b>-17'670</b>	<b>0</b>	<b>-32'968</b>
<b>Valori netti al 31 dicembre 2024</b>	<b>7'011</b>	<b>5'703</b>	<b>23'241</b>	<b>35'955</b>
<b>2025</b>				
<b>Valori netti al 1. gennaio 2025</b>	<b>7'011</b>	<b>5'703</b>	<b>23'241</b>	<b>35'955</b>
<b>Valori di costo</b>				
Stato al 1. gennaio 2025	22'309	23'373	23'241	68'923
Incrementi	3'908	2'726	1'029	7'663
Decrementi	0	0	0	0
Riclassifiche	21'762	0	-22'284	-522
<b>Stato al 31 dicembre 2025</b>	<b>47'979</b>	<b>26'099</b>	<b>1'986</b>	<b>76'064</b>
<b>Ammortamenti e rettifiche di valore</b>				
Stato al 1. gennaio 2025	-15'298	-17'670	0	-32'968
Ripresa ammortamenti ICCT	0	0	0	0
Ammortamenti 2025	-4'031	-1'939	0	-5'970
Storno ammortamenti 2025	0	0	0	0
Dismissioni	0	0	0	0
Riclassifiche	42	0	0	42
<b>Stato al 31 dicembre 2025</b>	<b>-19'287</b>	<b>-19'609</b>	<b>0</b>	<b>-38'896</b>
<b>Valori netti al 31 dicembre 2025</b>	<b>28'692</b>	<b>6'490</b>	<b>1'986</b>	<b>37'168</b>

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

## 9 Debiti per forniture e prestazioni

Debiti per forniture e prestazioni	34'300	48'643	-14'343	-29.5%
<b>Totale debiti per forniture e prestazioni</b>	<b>34'300</b>	<b>48'643</b>	<b>-14'343</b>	<b>-29.5%</b>

## 10 Debiti finanziari

### Debiti e leasing finanziari a breve termine

Debiti finanziari a breve termine	300'000	225'000	75'000	33.3%
Leasing finanziari a breve termine	264	0	264	
<b>Totale debiti e leasing finanziari a breve termine</b>	<b>300'264</b>	<b>225'000</b>	<b>75'264</b>	<b>33.5%</b>

### Debiti e leasing finanziari a lungo termine

Debiti finanziari a lungo termine	180'000	180'000	0	0.0%
Leasing finanziari a lungo termine	831	0	831	
<b>Totale debiti e leasing finanziari a lungo termine</b>	<b>180'831</b>	<b>180'000</b>	<b>831</b>	<b>0.5%</b>

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	28'358	824	27'534	3'341.5%
<b>Totale altri debiti a breve termine</b>	<b>28'358</b>	<b>824</b>	<b>27'534</b>	<b>3'341.5%</b>

## 12 Accantonamenti

Importi in CHF 1'000	Pre-pensionamento	Tariffe	Rischi RC	Swap	Altri	Totale	
<b>2024</b>							
<b>Saldo al 1. gennaio 2024</b>	0	14'581	6'665	10'630	1'020	116	33'012
Incrementi	6'320	176	3'600	813	0	0	10'909
Utilizzo	-5'892	0	-1'500	0	0	0	-7'392
Riclassifiche	0	0	0	0	0	0	0
Scioglimenti tramite conto economico	377	-2'481	0	0	-116	0	-2'220
<b>Saldo al 31 dicembre 2024</b>	0	15'386	4'360	12'730	1'833	0	34'309
Accantonamenti a breve termine	4'930	0	0	0	0	0	4'930
Accantonamenti a lungo termine	10'456	4'360	12'730	1'833	0	0	29'379
<b>Saldo al 31 dicembre 2024</b>		15'386	4'360	12'730	1'833	0	34'309
<b>2025</b>							
<b>Saldo al 1. gennaio 2025</b>	0	15'386	4'360	12'730	1'833	0	34'309
Incrementi	6'214	167	4'800	0	0	0	11'181
Utilizzo	-6'281	0	-3'600	0	0	0	-9'881
Riclassifiche	0	0	0	0	0	0	0
Scioglimenti tramite conto economico	295	-1'050	0	-478	0	0	-1'233
<b>Saldo al 31 dicembre 2025</b>	0	15'614	3'477	13'930	1'355	0	34'376
Accantonamenti a breve termine	4'883	0	0	0	0	0	4'883
Accantonamenti a lungo termine	10'731	3'477	13'930	1'355	0	0	29'493
<b>Saldo al 31 dicembre 2025</b>		15'614	3'477	13'930	1'355	0	34'376

- 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 (ora UBS), scadenza 11 maggio 2028 (vedi nota 24).

Importi in CHF 1'000	2025	2024	Δ	Δ %
----------------------	------	------	---	-----

## 13 Ratei e risconti passivi

Onorari medici	18'131	19'088	-957	-5.0%
Indennità stipendi per festività, notturni e vacanze non godute	29'349	26'054	3'295	12.6%
Fondo di previdenza	7'840	960	6'880	716.7%
AVS, AI, IPG, AD	1'230	1'815	-585	-32.2%
Interessi maturati	989	1'066	-77	-7.2%
Ratei e risconti passivi Clinica di Sementina	211	212	-1	-0.5%
Altri ratei e risconti passivi	8'396	9'331	-935	-10.0%
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>66'146</b>	<b>58'526</b>	<b>7'620</b>	<b>13.0%</b>

Nel dettaglio sono state indicate le posizioni più importanti. Negli altri ratei e risconti passivi sono incluse in particolare altre spese stimate per il 2025 ancora da sostenere.

## 14 Fondi a scopo vincolato e fondi di ricerca e donazioni

Importi in CHF 1'000	Fondi a scopo vincolato (capitale di terzi)	Fondi di ricerca e donazioni (capitale proprio)
<b>2024</b>		
<b>Saldo al 1. gennaio 2024*</b>	<b>16'756</b>	<b>15'707</b>
<b>Attribuzioni ai fondi</b>		
Altri ricavi della gestione dei fondi	11'442	11'659
Ricavi da forniture e prestazioni	251	-5
<b>Totale attribuzioni ai fondi</b>	<b>11'693</b>	<b>11'654</b>
Altre attribuzioni ai fondi	0	0
<b>Totale attribuzioni ai fondi</b>	<b>11'693</b>	<b>11'654</b>
<b>Impiego di fondi</b>		
Costi del personale finanziati tramite fondi	-6'007	-5'160
Fabbisogno medico legato alla gestione dei fondi	-873	-259
Altri costi legati alla gestione dei fondi	-2'965	-6'776
<b>Totale impiego di fondi</b>	<b>-9'845</b>	<b>-12'195</b>
Altri impieghi di fondi	0	0
<b>Totale impiego di fondi</b>	<b>-9'845</b>	<b>-12'195</b>
<b>Risultato dei fondi 2024</b>	<b>1'848</b>	<b>-541</b>
<b>Attribuzione ai fondi dal risultato 2023</b>	<b>0</b>	<b>1'750</b>
<b>Fondi chiusi o riattribuiti</b>	<b>1</b>	<b>525</b>
<b>Saldo al 31 dicembre 2024*</b>	<b>18'605</b>	<b>17'441</b>
<b>2025</b>		
<b>Saldo al 1. gennaio 2025</b>	<b>18'605</b>	<b>17'441</b>
<b>Attribuzioni ai fondi</b>		
Altri ricavi della gestione dei fondi	9'198	10'993
Ricavi da forniture e prestazioni	407	2
<b>Totale attribuzioni ai fondi</b>	<b>9'605</b>	<b>10'995</b>
Altre attribuzioni ai fondi	0	0
<b>Totale attribuzioni ai fondi</b>	<b>9'605</b>	<b>10'995</b>
<b>Impiego di fondi</b>		
Costi del personale finanziati tramite fondi	-7'088	-4'928
Fabbisogno medico legato alla gestione dei fondi	-682	-313
Altri costi legati alla gestione dei fondi	-2'083	-6'237
<b>Totale costi attribuiti ai fondi</b>	<b>-9'853</b>	<b>-11'478</b>
Altri impieghi di fondi	0	0
<b>Totale impiego di fondi</b>	<b>-9'853</b>	<b>-11'478</b>
<b>Risultato dei fondi 2025</b>	<b>-248</b>	<b>-483</b>
<b>Attribuzione ai fondi dal risultato 2024</b>	<b>0</b>	<b>1'450</b>
<b>Saldo al 31 dicembre 2025</b>	<b>18'357</b>	<b>18'408</b>

\* I dati 2024 sono esposti in forma rideterminata (restated). Si veda allegato R1.

# Note di dettaglio sul conto economico

Importi in CHF 1'000

	2025	2024	Δ	Δ %
<b>15 Ricavi da forniture e prestazioni</b>				
Ricavi da pazienti degenti (acuti, riabilitazione e RAMI)	526'465	523'091	3'374	0.6%
Onorari medici di 1 <sup>a</sup> e 2 <sup>a</sup> classe	22'352	23'126	-774	-3.3%
<b>Totale ricavi da pazienti degenti</b>	<b>548'817</b>	<b>546'217</b>	<b>2'600</b>	<b>0.5%</b>
Ricavi da pazienti di ambulatori ospedalieri	312'768	299'460	13'308	4.4%
Ricavi da pazienti di Pronto Soccorso	29'428	29'396	32	0.1%
Ricavi da pazienti per ambulatori privati (trattenute)	14'076	12'747	1'329	10.4%
Ricavi per perizie	2'301	2'421	-120	-5.0%
<b>Totale ricavi da pazienti ambulatoriali</b>	<b>358'573</b>	<b>344'024</b>	<b>14'549</b>	<b>4.2%</b>
<b>Perdite su debitori e variazione delcredere</b>	<b>-2'573</b>	<b>-52</b>	<b>-2'521</b>	<b>4'848.1%</b>
<b>Ricavi dalla gestione dei fondi</b>	<b>409</b>	<b>246</b>	<b>163</b>	<b>66.3%</b>
<b>Totale ricavi da forniture e prestazioni</b>	<b>905'226</b>	<b>890'435</b>	<b>14'791</b>	<b>1.7%</b>

- I ricavi da pazienti degenti sono fatturati secondo SwissDRG versione 14.0 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'Al.

## 16 Altri ricavi d'esercizio

Ricavi da prestazioni fornite al personale e a terzi	31'996	28'612	3'384	11.8%
Recuperi MMED USI	8'846	8'889	-43	-0.5%
Ricavi da locazioni	758	803	-45	-5.6%
Altri ricavi operativi	983	706	277	39.2%
<b>Totale altri ricavi</b>	<b>42'583</b>	<b>39'010</b>	<b>3'573</b>	<b>9.2%</b>
<b>Ricavi dalla gestione dei fondi</b>	<b>20'191</b>	<b>23'101</b>	<b>-2'910</b>	<b>-12.6%</b>
<b>Totale altri ricavi d'esercizio</b>	<b>62'774</b>	<b>62'111</b>	<b>663</b>	<b>1.1%</b>

- I "ricavi da prestazioni fornite al personale e a terzi" riguardano principalmente i ricavi della mensa CHF 7.5 mio (2024: CHF 7.2 mio), dei posteggi CHF 4.1 mio (2024: CHF 4 mio), delle vendite di medicinali e materiale a terzi CHF 5.7 mio (2024: CHF 5.5 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	4'338	4'418	-80	-1.8%
Formazione di base	2'078	1'393	685	49.2%
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%
Contributo IPSI	870	870	0	0.0%
Centro malattie rare	90	90	0	0.0%
Prestazioni sanitarie in periferia	70	70	0	0.0%
<b>Totale contributi per mandati e prestazioni di interesse generale</b>	<b>9'309</b>	<b>8'704</b>	<b>605</b>	<b>7.0%</b>

- 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.
- Consulteri salute sessuale (CoSS): finanziamento delle attività dei quattro Consulteri salute sessuale gestiti dall'EOC sulla base delle indicazioni della legge cantonale di applicazione e della Legge federale sui consulteri.
- 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.
- 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.

Importi in CHF 1'000	2025	2024	Δ	Δ %
<b>18 Costi del personale</b>				
Retribuzione medici e altri professionisti	171'351	162'666	8'685	5.3%
Retribuzione personale curante	163'316	160'071	3'245	2.0%
Retribuzione personale amministrativo	83'229	82'469	760	0.9%
Retribuzione personale altre specializzazioni mediche	54'360	55'565	-1'205	-2.2%
Retribuzione personale cucina, trasporti e domestici	33'471	32'948	523	1.6%
Retribuzione degli artigiani	7'649	6'227	1'422	22.8%
Personale pagato da terzi	4'805	5'124	-319	-6.2%
Personale in formazione	2'335	2'350	-15	-0.6%
<b>Totale costi salariali</b>	<b>520'516</b>	<b>507'420</b>	<b>13'096</b>	<b>2.6%</b>
<b>Oneri sociali</b>	<b>103'549</b>	<b>102'475</b>	<b>1'074</b>	<b>1.0%</b>
<b>Costo degli onorari medici</b>	<b>21'242</b>	<b>20'054</b>	<b>1'188</b>	<b>5.9%</b>
<b>Altri costi del personale</b>	<b>3'361</b>	<b>2'806</b>	<b>555</b>	<b>19.8%</b>
<b>Costi del personale finanziati tramite fondi</b>	<b>12'016</b>	<b>11'167</b>	<b>849</b>	<b>7.6%</b>
<b>Totale costi del personale</b>	<b>660'684</b>	<b>643'922</b>	<b>16'762</b>	<b>2.6%</b>

- La retribuzione del personale è riferita a 5'172 unità a tempo pieno, ed è aumentata di CHF 16.8 mio rispetto all'anno precedente.
- Alcune voci del 2024 sono state riclassificate per coerenza con i nuovi conti introdotti con il passaggio a SAP nel 2025.

## 19 Costo del fabbisogno medico

Medicamenti (compresi il sangue e i suoi derivati)	65'876	62'365	3'511	5.6%
Materiale, strumenti, utensili e tessuti	75'278	77'094	-1'816	-2.4%
Onorari medici	871	1'226	-355	-29.0%
Prodotti chimici, radioattivi, reagenti e agenti diagnostici	18'736	18'406	330	1.8%
Prestazioni mediche, diagnostiche e terapeutiche da terzi	2'002	2'019	-17	-0.8%
Altro fabbisogno di materiale medico	2'142	1'339	803	60.0%
Fabbisogno medico legato alla gestione dei fondi	995	1'132	-137	-12.1%
<b>Totale costo del fabbisogno medico</b>	<b>165'900</b>	<b>163'581</b>	<b>2'319</b>	<b>1.4%</b>

- I gruppi di articoli principali tra i costi per "medicamenti" sono: antineoplastici e immunomodulatori pari a CHF 29.4 mio (2024: CHF 27 mio), anti-infettivi per uso sistemico pari a CHF 10.6 mio (2024: CHF 10 mio), sangue e organi emopoietici pari a CHF 5.2 mio (2024: CHF 5.8 mio).
- I gruppi di articoli principali tra i costi per "materiale, strumenti, utensili e tessuti" sono: strumenti e utensili monouso pari a CHF 9.1 (2024: CHF 8.9 mio), protesi ortopediche CHF 5.3 mio (2024: CHF 5.3 mio), valvole CHF 4.7 mio (2024: CHF 4.3 mio), cateteri venosi CHF 4.3 mio (2024: CHF 4.6 mio), protesi vascolari, stent CHF 4.2 mio (2024: CHF 3.8 mio), e set e teli operatori monouso CHF 2.5 mio (2024: CHF 3 mio).

## 20 altri costi d'esercizio

Manutenzioni e riparazioni	25'226	26'979	-1'753	-6.5%
Costi dell'energia e dell'acqua	12'982	15'251	-2'269	-14.9%
Costi dell'amministrazione e dell'informatica	9'251	9'866	-615	-6.2%
Costi di generi alimentari	9'633	9'659	-26	-0.3%
Costi di utilizzazione delle installazioni	10'334	10'153	181	1.8%
Costi dell'economia domestica	3'034	4'073	-1'039	-25.5%
Altri costi relativi ai pazienti	7'694	7'572	122	1.6%
Altri costi non relativi ai pazienti	15'216	15'839	-623	-3.9%
Altri costi legati alla gestione dei fondi	8'320	9'741	-1'421	-14.6%
<b>Totale altri costi d'esercizio</b>	<b>101'690</b>	<b>109'133</b>	<b>-7'443</b>	<b>-6.8%</b>

• I costi per "manutenzioni e riparazioni" includono i costi relativi a contratti di manutenzione delle installazioni tecno-mediche per un valore di CHF 8.9 mio (2024: CHF 8.8 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:

	2025	2024		
Fino a 1 anno	3'706'871	3'756'871		
1-5 anni	13'329'236	8'079'236		
Oltre 5 anni	17'601'719	15'551'674		
	34'637'826	27'387'781		

## 21 Risultato estraneo e straordinario all'esercizio

### Ricavi estranei all'esercizio

Affitti	1'095	1'095	0	0.0%
Ricavi posteggi	35	30	5	16.7%
Ricavi diversi	25	39	-14	-35.9%
<b>Totale ricavi estranei all'esercizio</b>	<b>1'155</b>	<b>1'164</b>	<b>-9</b>	<b>-0.8%</b>

### Risultato straordinario all'esercizio

#### Ricavi straordinari all'esercizio

Ricavi straordinari	0	2'481	-2'481	-100.0%
<b>Totale ricavi straordinari all'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>2'481</b>	<b>-2'481</b>	<b>-100.0%</b>

#### Costi estranei all'esercizio

Spese diverse	-114	-113	-1	0.9%
Ammortamenti	-655	-648	-7	1.1%
<b>Totale costi estranei all'esercizio</b>	<b>-769</b>	<b>-761</b>	<b>-8</b>	<b>1.1%</b>

#### Costi straordinari (gestione estranea)

Costi straordinari (gestione estranea)	-89	0	-89	
<b>Totale costi straordinari (gestione estranea)</b>	<b>-89</b>	<b>0</b>	<b>-89</b>	

<b>Risultato estraneo e straordinario all'esercizio</b>	<b>297</b>	<b>2'884</b>	<b>-2'587</b>	<b>-89.7%</b>
---	------------	--------------	---------------	---------------

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

# 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	
	2025	2024		31.12.2025	31.12.2024
<b>Repubblica e Cantone Ticino</b>					
<b>Stato del Cantone Ticino</b>					
Contributo annuale per prestazioni a carico Lamal fatturate allo stato nelle misura del 55%, RAMI e prestazioni di interesse generale	263'716	259'302	Ratei e risconti attivi	4'879	4'277
			Debiti per forniture e prestazioni	-	-
			Ratei e risconti passivi	-	-
<b>AET</b>					
Noleggio fibre ottiche	-562	-691	Debiti per forniture e prestazioni	-	-
<b>SUPSI</b>					
Giornate di formazione pratica presso EOC	-	50			
Formazione presso SUPSI	-445	-615		-	15
<b>Università Svizzera Italiana</b>					
Formazione presso USI	-214	-175	Debiti per forniture e prestazioni	29	-
Contributo USI per Medical Master School	8'846	8'889			
<b>Azienda Cantonale dei Rifiuti</b>					
Smaltimento rifiuti	-74	-83	Debiti per forniture e prestazioni	2	10
<b>Altri uffici del Cantone Ticino</b>					
Diversi	7'676	1'035	Debiti per forniture e prestazioni	2'802	6
<b>Imposta alla fonte</b>					
Imposte alla fonte			Altri debiti a breve termine	-	5'920
<b>Fondo di previdenza EOC</b>					
Previdenza	-45'027	-44'177	Ratei e risconti passivi	7'840	960
			Altri debiti a breve termine	3'500	10'003
Affitti stabili e altre prestazioni	-1'943	-2'203	Ratei e risconti passivi	-	-
Interessi passivi	-	-	Debiti finanziari	-	-
<b>BancaStato</b>					
Interessi passivi	-	-	Ratei e risconti passivi	-	-
			Debiti finanziari	-	-
			Mezzi liquidi	2'053	956

## 23 Impegni di previdenza

Vantaggi, rispettivamente impegni economici e costi di previdenza.

Importi in CHF 1'000	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	
		31.12.2025	31.12.2024			31.12.2025	31.12.2024
<b>Piano di previdenza con eccedenza di copertura</b>	112.1%	0	0	0	-45'027	-45'027	-44'177

\* I dati si riferiscono all'ultimo bilancio verificato dal Fondo di previdenza del personale dell'EOC datato 31.12.2024.

## 24 Strumenti finanziari derivati

Importi in CHF 1'000	Volume del contratto	Valori equi attivi		Valori equi passivi	
	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
<b>Operazioni su tassi d'interesse</b>					
Swap sui tassi d'interesse	30'000	-	-	1'355	1'833

Contratto swap sui tassi d'interesse stipulato il 20 giugno 2013 con il Credit Suisse (ora UBS). 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 2025 e il 24 aprile 2026, data alla quale è stato approvato il conto annuale da parte del Consiglio di amministrazione.

