

Rapporto

numero

6244 R

data

10 novembre 2009

Dipartimento

SANITÀ E SOCIALITÀ

Concerne

della Commissione della gestione e delle finanze sul messaggio 7 luglio 2009 concernente l'approvazione del Rapporto annuale 2008 sulla gestione dell'Ente ospedaliero cantonale (EOC)

L'Ente ospedaliero cantonale (EOC), un'azienda di diritto pubblico con personalità giuridica propria, ha chiuso l'esercizio 2008 con un avanzo d'esercizio di poco inferiore ai 2 mio di franchi. L'EOC, con le sue strutture dislocate sul territorio cantonale, gioca un ruolo importante nel settore sanitario ticinese. Questo settore è al centro dell'attenzione non solo a livello cantonale, ma anche nazionale a seguito delle modifiche della LAMal che implicheranno nuove modalità di finanziamento dello stesso, oltre che nuovi parametri da considerare per la pianificazione. Questi cambiamenti rappresentano una sfida importante per l'EOC che dovrà prendere tutte le misure che si renderanno necessarie per rimanere competitivo anche dopo i cambiamenti legislativi a livello federale.

1. CONTI 2008 IN ATTIVO

I conti 2008 dell'EOC chiudono in attivo, con un avanzo d'esercizio di 1'944'931.13 franchi e una somma di bilancio di 200'629'055.98 franchi.

Questo risultato include sia il risultato d'esercizio della parte di pertinenza dell'EOC (risultato attivo di 599'731.13 franchi), sia quello di pertinenza dello Stato e quindi al beneficio del contributo globale (risultato attivo di circa 1.35 mio di franchi).

1.1 La situazione patrimoniale al 31.12.2008

Nella tabella che segue presentiamo la situazione patrimoniale (bilancio) al 31 dicembre 2008.

Tabella n. 1: Bilancio al 31.12.2008

	31.12.2007 CHF	31.12.2008 CHF	Variazione CHF
Sostanza circolante	125'611'208.47	101'483'815.78	-24'127'392.69
Sostanza fissa	92'508'762.83	99'145'240.20	6'636'477.37
Totale dell'attivo	218'119'971.30	200'629'055.98	-17'490'915.32
Capitale dei terzi	149'999'762.17	130'087'760.82	-19'912'001.35
Capitale proprio	36'684'851.57	36'684'851.57	-
Fondi e capitali di fondazione	12'114'510.43	13'154'459.03	1'039'948.60
Fondo di compensazione	15'837'885.92	18'757'053.43	2'919'167.51
Ripporto risultato d'esercizio	3'482'961.21	1'944'931.13	-1'538'030.08
Totale del passivo	218'119'971.30	200'629'055.98	-17'490'915.32

Da un'analisi delle cifre rileviamo un aumento della sostanza, dovuta agli importanti investimenti di circa 21.3 milioni di franchi negli ospedali di Lugano, Bellinzona e per la costruzione della nuova sterilizzazione a Biasca. I nuovi investimenti in mobili e attrezzature ammontano a circa 22.8 milioni di franchi. Durante l'anno sono stati effettuati ammortamenti per circa 37.5 milioni di franchi, suddivisi fra ordinari (circa CHF 20.8) e straordinari (circa CHF 16.7). Il tasso medio di ammortamento è stato del 27.5%.

Sul fronte della liquidità, si è constatata una diminuzione della stessa. Secondo i calcoli effettuati dal controllo cantonale delle finanze, la liquidità media è scesa da 45 milioni di franchi (dato 2007) a 32 milioni di franchi (dato 2008) con una diminuzione di CHF 13 milioni, causata principalmente dal rimborso di un prestito obbligazionario.

La buona liquidità di cui dispone l'Ente ha contribuito nel corso degli anni al finanziamento degli investimenti e alla diminuzione del debito finanziario. Nella tabella che segue presentiamo l'evoluzione di questo parametro.

Tabella n. 2: L'evoluzione del debito finanziario (prestiti e mutui) dell'EOC

Saldo in mio di Fr.	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	196.85	186.67	164.50	141.33	139.96	114.94	114.28	91.93	91.47	71.29	51.67

Nota: Situazione al 1 gennaio di ogni anno.

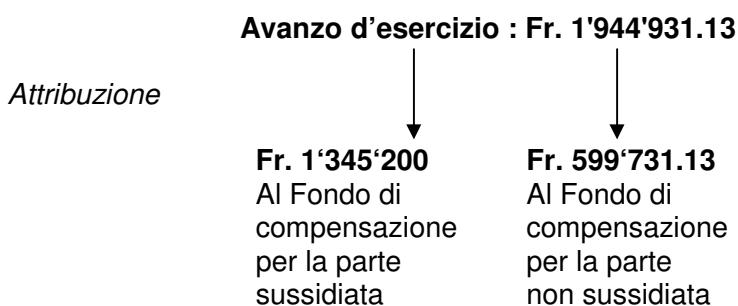
Grazie al rimborso di CHF 20 milioni del prestito obbligazionario vi è un'ulteriore diminuzione dei debiti finanziari e dei relativi oneri per interessi.

Il debito finanziario registrato al 31.12.2008 (prestiti e mutui) dell'EOC è di poco superiore ai 50 mio di franchi. Questo debito comporta un onere per interessi passivi pari a quasi 2.16 mio di franchi, ciò che corrisponde a un tasso d'interesse del 3.03% (situazione al 1° gennaio 2008), ricordiamo che nel 2007 il tasso era del 3.27% (1° gennaio 2007). Al 1° gennaio 2009 la situazione è ulteriormente migliorata e il tasso è sceso al 2.40%.

A livello patrimoniale è utile sottolineare che l'Ente dispone di accantonamenti che rappresentano delle importanti riserve. I principali accantonamenti sono i seguenti: circa

26.8 mio di franchi sono accantonati per casi RC (in vista di una possibile assunzione in proprio dei rischi di responsabilità civile), circa 2.8 mio di franchi per rischi su tariffe di terza classe, 3 mio di franchi per fatturazione posizione Tarmed (si tratta di un nuovo accantonamento a seguito di un reclamo di un'assicurazione), 1.26 mio di franchi per risarcimento supplementi di stipendio nel periodo di vacanza (si tratta di un montante a copertura di casi aperti), circa 0.52 mio di franchi per il Servizio accertamento medico dell'Ospedale regionale di Bellinzona e Valli (l'EOC ha deciso di mantenere questa riserva malgrado non sia più necessaria e andrà quindi sciolta in un prossimo futuro) e CHF 0.51 per microfilmatura (si tratta della microfilmatura di tutte le cartelle pazienti presso l'ORL).

Alla fine del 2008 grazie all'avanzo d'esercizio registrato è stato possibile incrementare, secondo le attribuzioni della contabilità analitica, i fondi di compensazione che rappresentano pure delle riserve a disposizione.



Grazie a questa attribuzione il fondo di compensazione per la parte sussidiata sale a 11'032'953.30 franchi, pari al 3.9% del totale dei costi della parte di pertinenza dello Stato, per la parte non sussidiata il fondo sale a 9'169'031.26 franchi pari al 3.9% del totale dei costi della parte di pertinenza dell'EOC. I costi sono comprensivi di interessi e ammortamenti.

1.2 Il conto d'esercizio per l'anno 2008

L'avanzo d'esercizio di fr. 1'944'931.13 risulta dalla differenza tra i costi di fr. 533'846'614.64 e i ricavi di fr. 535'791'545.77. Il conto d'esercizio 01.01-31.12.2008 è riassunto nella tabella che segue.

Tabella n. 3: Il conto d'esercizio 01.01-31.12.2008

	31.12.2007	31.12.2008	Variazione
Costi del personale	342'272'319.36	350'996'644.36	8'724'325.00
Altri costi d'esercizio	137'532'422.39	145'347'170.28	7'814'747.89
Ammortamenti	37'517'500.00	37'502'800.00	-14'700.00
Totale costi	517'322'241.75	533'846'614.64	16'524'372.89
Ricavi d'esercizio	327'636'583.21	342'488'989.47	14'852'406.26
Contributi e sussidi	193'168'619.75	193'302'556.30	133'936.55
Totale ricavi	520'805'202.96	535'791'545.77	14'986'342.81
Risultato d'esercizio	3'482'961.21	1'944'931.13	-1'538'030.08

Fra i costi che incidono maggiormente vi è quello del personale che rappresenta circa il 65% del totale dei costi (percentuale in leggera diminuzione negli ultimi anni).

È possibile analizzare l'evoluzione nel tempo dell'effettivo del personale secondo i giorni pagati nel periodo 2005-2008 e complessivamente nel 2004 (senza il personale in formazione o delle aziende accessorie).

Tabella n. 4: L'evoluzione del personale.

EFFETTIVO DEL PERSONALE SECONDO I GIORNI PAGATI NEL 2004 - 2008					
<i>SENZA PERSONALE IN FORMAZIONE O DELLE AZIENDE ACCESSORIE</i>					
	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008
Medici e altri professionisti		372.3	400.0	407.0	426.8
Personale di cura		1'573.5	1'623.2	1'650.4	1'648.3
Amministrativo e segretariati medici		390.5	407.0	425.4	445.60
Cucina, trasporti e domestici		410.6	421.2	431.3	428.60
Artigiani e tecnici		57.4	55.3	54.4	55.9
Totale personale	2'753.9	2'804.3	2'906.7	2'968.5	3'005.20

Nota: Il dettaglio per disciplina si riferisce unicamente agli anni 2005-2008 in quanto, rispetto agli anni precedenti e per adeguarsi alle direttive in vigore, l'EOC ha cambiato l'attribuzione di alcune sottodiscipline nelle varie discipline principali. Ad esempio le capo-infermiere, che fino al 2004 figuravano sotto il personale infermieristico, oggi figurano sotto il personale amministrativo. Analoga situazione la possiamo riscontrare per il personale dei segretariati medici e per altre sottodiscipline. Per questo motivo un confronto dettagliato con gli anni precedenti il 2005 non è possibile.

Nel corso degli anni il totale del personale è aumentato in seguito anche all'aumento dell'attività e nel 2008 si attesta a 3'005.20 unità di lavoro a tempo pieno.

Un settore che ha conosciuto un ulteriore incremento del personale attribuito è quello del pronto soccorso. Questo settore ha registrato un importante aumento dei costi negli ultimi anni, tendenza confermata anche nel 2008. Il costo al netto delle entrate per visita a consuntivo 2008 è inferiore a quanto calcolato per il contributo 2008 (-23.2%). La giustificazione sta nella modifica del tariffario TARMED e delle rispettive norme di applicazione del tariffario del pronto soccorso. Si registra invece un aumento rispetto al dato di consuntivo 2007 (+20.0%) che si giustifica con una diminuzione dei ricavi relativi all'attività a seguito della flessione del numero di visite.

In conclusione, l'avanzo d'esercizio 2008 è importante ed è dovuto, nella misura del 31%, alla gestione dell'attività di pertinenza dell'EOC e, per il restante 69%, alla gestione al beneficio del contributo globale dello Stato.

2. IL SISTEMA DI RIMUNERAZIONE DELLE PRESTAZIONI (DRG)

È utile riprendere questo tema, già trattato nell'ambito del rapporto sul messaggio riguardante il contributo globale per l'anno 2009. In effetti, con la riforma della LAMal l'entrata in vigore di questo nuovo sistema di rilevamento e remunerazione delle prestazioni dal 1° gennaio 2010 modificherà in maniera importante il sistema di finanziamento delle stesse.

Rispetto a quanto già riferito nel citato rapporto, è utile rimarcare che gli SwissDRG ingloberanno gli oneri d'investimento (ammortamento economico, spese di manutenzione e interessi figurativi) sostenuti dalle strutture ospedaliere sia pubbliche sia private. Attualmente ciò non è il caso in quanto gli oneri d'investimento (interessi finanziari e l'ammortamento economico) sono a carico del Cantone solo per quanto riguarda le strutture pubbliche.

Questo passaggio richiede l'adozione di adeguati strumenti come ad esempio il sistema di codifica delle prestazioni e l'introduzione della contabilità analitica. Questi sistemi sono già stati sperimentati dall'EOC e assicureranno il corretto rilevamento delle prestazioni e di conseguenza la sua corretta applicazione clinica e finanziaria. Un qualche problema potrà esserci per contro per quegli istituti privati che non hanno ancora implementato e sperimentato gli strumenti sopra descritti. L'EOC ha dunque il vantaggio di aver già applicato da tempo il sistema di APDRG ai fini della fatturazione (primo e unico attore in Ticino). Questo faciliterà il passaggio al sistema SwissDRG anche da un punto di vista organizzativo disponendo già da tempo di medici codificatori e di controlli di qualità delle codifiche. Ciò non toglie che la sfida che comporterà il cambiamento della LAMal richiede un'attenzione particolare anche per l'EOC.

È utile rimarcare che il sistema SwissDRG pone ancora una qualche incognita sul piano metodologico e applicativo (attualmente all'esame della società SwissDRG) che dovrà essere risolto entro la fine del 2010, in quanto dopo l'anno di sperimentazione, a partire dal 1° gennaio 2012 il sistema entrerà in vigore a tutti gli effetti.

3. RELAZIONE CON IL CONTRATTO QUADRO DI PRESTAZIONE 2006-2009 E SFIDE FUTURE

L'esercizio 2008 fa parte del periodo del contratto quadro di prestazione (2006-2009). Questo contratto permette una variazione del contributo in funzione di determinati eventi.

L'art. 19 del contratto quadro di prestazione per il periodo 2006-2009 prevede che il contributo globale può essere adeguato qualora vi siano variazioni calcolate sulla media di due anni superiori a +/-5% e qualora vi siano eventi straordinari. Nel corso del 2008 si è registrato un adeguamento (riferito al 2006), direttamente nel fondo di compensazione dei rischi, tramite la retrocessione allo Stato di CHF 43'793.70.

Un altro elemento che è importante richiamare è l'applicazione dell'art. 17 dello stesso contratto. Esso riguarda il costo d'ammortamento. Nel 2008 il costo di ammortamento rispecchia quanto previsto per il calcolo del contributo e questo nel rispetto del contratto quadro di prestazione.

L'applicazione del contratto di prestazione comporta per lo Stato lo stanziamento di un contributo annuo a favore dell'EOC.

Tabella n. 5: L'evoluzione del contributo del Cantone all'EOC

Contributo del Cantone	2004	2005	2006	2007	2008
In mio di Fr.	159.7	160.4	161.2	162.2	164.3

Il contributo è rimasto pressoché costante nel tempo e questo è sicuramente positivo. Per un'analisi più approfondita sarebbe però interessante poter valutare se l'importo stanziato rientra nei parametri di efficienza ed efficacia richiesti nella gestione di una struttura sanitaria. L'attuale assenza di strumenti sviluppati di *benchmarking* (confronto) a livello nazionale permette un'analisi solo parziale. A seguito della modifica della LAMal (art. 39 LAMal) nell'Ordinanza sull'assicurazione malattie, art. 58b, cpvv. 4 e 5 sono fissati i criteri di qualità e economicità che dovranno essere perseguiti. Vi sarà dunque la necessità di fare dei confronti intra e intercantonali e questo per rispondere all'esigenza posta dal nuovo quadro legislativo di riferimento. È attualmente allo studio della Conferenza delle direttrici e dei direttori cantonali della sanità un modello uniforme sul piano nazionale che permetta di effettuare dei confronti nel rispetto delle nuove esigenze poste dalla LAMal.

Per questo motivo invitiamo l'EOC e il Consiglio di Stato a voler intraprendere tutte le misure necessarie affinché in futuro, il nuovo sistema imposto dalla LAMal, che implicherà dei termini di confronto con strutture analoghe e un nuovo sistema di finanziamento, possa essere recepito dall'EOC senza che la stabilità e la solidità finanziaria della struttura sia messa in pericolo. Il cambiamento legislativo a livello federale implica dunque una sfida importante anche per l'EOC, che se da un lato ha il vantaggio di poter partire da una situazione positiva sia dal profilo finanziario sia da quello organizzativo, dall'altro dovrà, nel prossimo futuro, operare delle scelte che dovranno essere ben ponderate e calibrate per permettere alla struttura di affrontare nel migliore dei modi le sfide poste dal cambiamento della LAMal.

4. CONCLUSIONE

L'esercizio 2008 è stato positivo per l'EOC, ma si prospetta già sin d'ora un cambiamento della tendenza nel 2009. Attualmente l'EOC può contare su un importante autofinanziamento annuo che gli ha permesso negli anni di finanziare importanti investimenti e di disporre della necessaria liquidità per diminuire il debito finanziario, che anche nel 2008 ha potuto essere ulteriormente ridotto. A questa situazione finanziaria favorevole ha contribuito anche lo Stato con il contributo annuo che stanziava a favore della struttura che si attesta attorno ai 160 milioni di franchi annui. Questa situazione positiva non deve però distogliere l'attenzione dalle sfide future che l'EOC dovrà affrontare a seguito degli importanti cambiamenti a livello federale imposti dalla LAMal. Questi cambiamenti implicheranno anche per l'EOC un adeguamento della strategia aziendale

(peraltro già in atto) per meglio rispondere alle nuove sfide ed esigenze poste dai cambiamenti legislativi previsti. Per questo motivo, nel presente rapporto abbiamo richiamato l'Ente a voler ben ponderare le scelte che sarà chiamato ad effettuare nel prossimo futuro e questo con l'intento di poter affrontare i cambiamenti (che saranno definitivi a partire dal 2012) nel migliore dei modi, senza che la struttura ne debba risentire negativamente sia dal profilo finanziario sia da quello organizzativo. Sarà necessario ricercare quelle economie di scala che permetteranno di contenere i costi, mantenendo in tal modo la struttura competitiva anche nel confronto a livello nazionale con strutture analoghe.



Alla luce di quanto precede si propone al Parlamento di approvare il Rapporto annuale 2008 sulla gestione dell'EOC, adottando il disegno di decreto legislativo presentato dal Consiglio di Stato.

Per la Commissione gestione e finanze:

Christian Vitta, relatore
Bacchetta-Cattori - Beltraminelli - Bertoli -
Brivio - Celio - Foletti - Ghisletta R. - Gobbi N. -
Lurati - Orelli Vassere - Pinoja