



DIE SPITÄLER DER SCHWEIZ  
LES HÔPITAUX DE SUISSE  
GLI OSPEDALI SVIZZERI

# Raccomandazione di H+ per la determinazione del margine EBITDAR

sulla base del sistema dei conti di H+

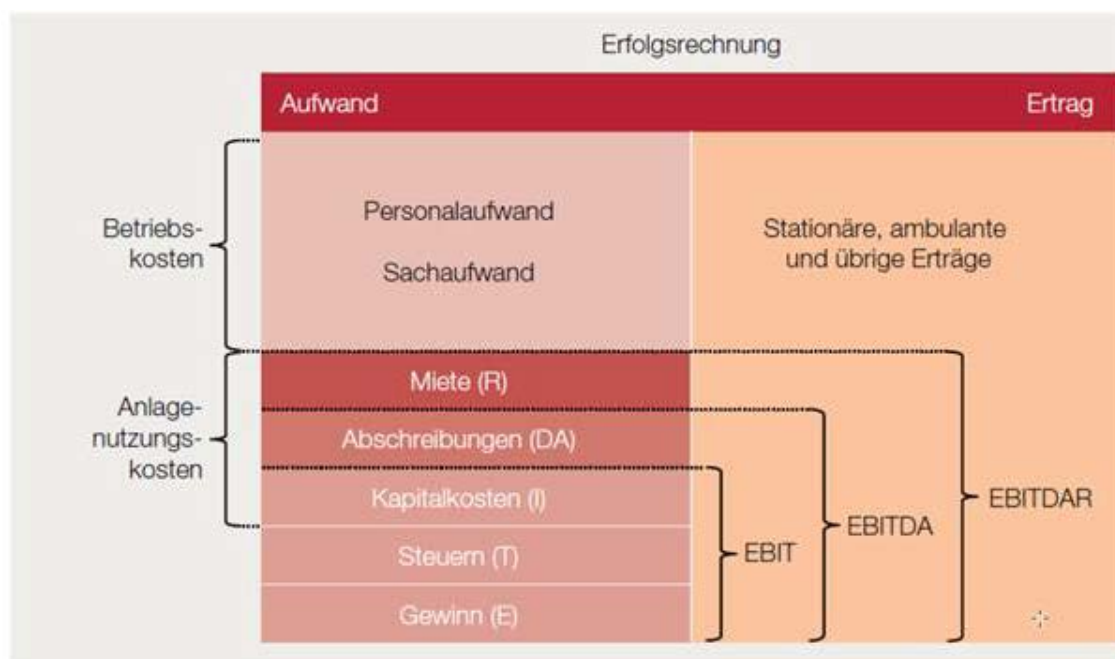
Versione 1.0 / marzo 2024

## Indice

|          |                                                                             |          |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1</b> | <b>Introduzione.....</b>                                                    | <b>3</b> |
| <b>2</b> | <b>Raccomandazione di H+ per la determinazione del margine EBITDAR.....</b> | <b>3</b> |
| <b>3</b> | <b>Esempio di calcolo .....</b>                                             | <b>4</b> |
| <b>4</b> | <b>Contatto .....</b>                                                       | <b>5</b> |

# 1 Introduzione

La definizione dell'EBITDAR rispettivamente del margine EBITDAR continua a provocare incertezze e domande. Per questo motivo, la Commissione REK ha assunto il compito di elaborare una definizione uniforme dell'EBITDAR basandosi sul sistema dei conti di H+. Sulla base della panoramica della PwC dell'anno 2016, qui di seguito, è stata elaborata una prima proposta:



Fonte: PwC 2016 (solo in tedesco)

## 2 Raccomandazione di H+ per la determinazione del margine EBITDAR

L'EBITDAR si presenterebbe perciò come segue, applicando la raffigurazione della pagina 1 ai gruppi di conti del sistema dei conti di H+:

|          |                                                                              |
|----------|------------------------------------------------------------------------------|
| 6        | Ricavi d'esercizio, <u>livello obbligatorio 66, Ricavi finanziari, escl.</u> |
| ./. 3    | Costi del personale                                                          |
| ./. 40   | Fabbisogno di materiale medico                                               |
| ./. 41   | Costi dei generi alimentari                                                  |
| ./. 42   | Costi di economia domestica                                                  |
| ./. 43   | Manutenzione e riparazioni                                                   |
| ./. 440  | Investimenti (secondo LAMal)                                                 |
| ./. 441  | Altri investimenti                                                           |
| ./. 443  | Canoni di locazione (secondo LAMal)                                          |
| ./. 45   | Costi di energia e acqua                                                     |
| ./. 47   | Costi amministrativi e per l'informatica                                     |
| ./. 48   | Altri costi relativi ai pazienti                                             |
| ./. 49   | Altri costi non relativi ai pazienti                                         |
| <b>=</b> | <b>EBITDAR</b>                                                               |
| <b>+</b> | <b>660 Ricavi da locazioni</b>                                               |
| ./. 444  | Ulteriori pigioni (ivi compreso il leasing operativo)                        |

|     |     |                                                                                        |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|
| =   |     | <b>EBITDA</b>                                                                          |
| ./. | 442 | Ammortamenti                                                                           |
| =   |     | <b>EBIT</b>                                                                            |
| +   | 665 | Ricavi da interessi sui capitali                                                       |
| +   | 668 | Altri ricavi finanziari                                                                |
| ./. | 669 | Diminuzione dei ricavi da ricavi finanziari                                            |
| ./. | 46  | Oneri finanziari <u>livello 468 Interessi calcolatori su sostanza circolante escl.</u> |
| =   |     | <b>EBT*</b>                                                                            |
| ./. | 77  | Imposte                                                                                |
| =   |     | <b>Risultato ordinario</b>                                                             |
| ./. | 78  | Costi e ricavi straordinari**                                                          |
| ./. | 79  | Costi e ricavi estranei all'esercizio                                                  |
| =   |     | <b>Risultato</b>                                                                       |

\*EBT: Per la contabilità aziendale, quale posizione supplementare, vengono dedotti da EBIT i livelli 448 Interessi calcolatori sull'attivo fisso e 468 Interessi calcolatori dell'attivo circolante. Questi ultimi non sono però rilevanti nella contabilità finanziaria, bensì soltanto quando occorre raffigurare anche un EBITDAR basandosi sulle cifre della contabilità aziendale.

\*\* Costi e ricavi straordinari: posizioni straordinarie sono l'eccezione, conformemente a Swiss GAAP RPC e al principio True and Fair View.

### 3 Esempio di calcolo

Sulla base della raccomandazione di cui sopra, il margine EBITDAR si calcola partendo dai ricavi d'esercizio, **livello obbligatorio 66 Ricavi finanziari, escl.**

Esempio di calcolo (sulla base di livelli obbligatori tratti dal sistema dei conti H+):

| N° di conto               | Totale           | Base di calcolo  | Margine |
|---------------------------|------------------|------------------|---------|
| 60                        | 1'000'000        | 1'000'000        |         |
| 61                        | 600'000          | 600'000          |         |
| 62                        | 500'000          | 500'000          |         |
| 65                        | 100'000          | 100'000          |         |
| 660                       | 50'000           |                  |         |
| 665                       | 30'000           |                  |         |
| 668                       | 40'000           |                  |         |
| 669                       | -10'000          |                  |         |
| 67                        | 0                | 0                |         |
| 68                        | 150'000          | 150'000          |         |
| 69                        | 300'000          | 300'000          |         |
| <b>Ricavi d'esercizio</b> | <b>2'760'000</b> | <b>2'650'000</b> |         |

|                            |                   |                   |              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| <b>Ricavi d'esercizio</b>  | <b>2'760'000</b>  | <b>2'650'000</b>  |              |
| 3                          | -1'250'000        | -1'250'000        |              |
| 40                         | -400'000          | -400'000          |              |
| 41                         | -150'000          | -150'000          |              |
| 42                         | -80'000           | -80'000           |              |
| 43                         | -75'000           | -75'000           |              |
| 440                        | -10'000           | -10'000           |              |
| 441                        | -50'000           | -50'000           |              |
| 443                        | -5'000            | -5'000            |              |
| 45                         | -25'000           | -25'000           |              |
| 47                         | -200'000          | -200'000          |              |
| 48                         | -150'000          | -150'000          |              |
| 49                         | -50'000           | -50'000           |              |
| <b>Costi d'esercizio</b>   | <b>-2'445'000</b> | <b>-2'445'000</b> |              |
| <b>EBITDAR</b>             | <b>315'000</b>    | <b>205'000</b>    | <b>7.74%</b> |
| 660                        |                   | 50'000            |              |
| 444                        | -90'000           | -90'000           |              |
| <b>EBITDA</b>              |                   | <b>165'000</b>    | <b>6.23%</b> |
| 442                        | -160'000          | -160'000          |              |
| <b>EBIT</b>                |                   | <b>5'000</b>      | <b>0.19%</b> |
| 665                        |                   | 30'000            |              |
| 668                        |                   | 40'000            |              |
| 669                        |                   | -10'000           |              |
| 46                         | -30'000           | -30'000           |              |
| <b>EBT</b>                 | <b>35'000</b>     | <b>35'000</b>     | <b>1.32%</b> |
| 77                         | -15'000           | -15'000           |              |
| <b>Risultato ordinario</b> | <b>20'000</b>     | <b>20'000</b>     | <b>0.75%</b> |
| 78                         | 0                 | 0                 |              |
| 79                         | 0                 | 0                 |              |
| <b>Risultato</b>           | <b>20'000</b>     | <b>20'000</b>     | <b>0.75%</b> |

0

## 4 Contatto

**Michaël Rolle**

Responsabile tecnico Contabilità e Controlling, H+, Berna  
[michael.rolle@hplus.ch](mailto:michael.rolle@hplus.ch)



DIE SPITÄLER DER SCHWEIZ  
LES HÔPITAUX DE SUISSE  
GLI OSPEDALI SVIZZERI

H+: Schweizer Spitäler, Kliniken und Pflegeinstitutionen  
H+: Hôpitaux, cliniques et institutions de soins suisses  
H+: Gli Ospedali, le cliniche e gli istituti di cura svizzeri

**Michaël Rolle**

**H+ Die Spitäler der Schweiz**  
Geschäftsstelle  
Lorrainestrasse 4 A  
3013 Bern  
T 031 335 11 11  
[michael.rolle@hplus.ch](mailto:michael.rolle@hplus.ch)  
[www.hplus.ch](http://www.hplus.ch)