

ALLEGATO AL BILANCIO E CONTO D'ESERCIZIO 2023

Informazioni generali

Diamo le seguenti informazioni a complemento dei conti della gestione 2023 dell'Associazione per la cura e l'assistenza a domicilio nel Moesano.

A titolo di paragone, a lato del consuntivo 2023, sono riportati il consuntivo 2022 ed il preventivo 2023.

La contabilità è tenuta secondo il Codice delle Obbligazioni (art. 957 e seguenti) e le raccomandazioni contabili Swiss GAAP FER. Bilancio e conto d'esercizio sono presentati secondo le disposizioni del manuale finanziario degli Spitex non profit entrato in vigore il 1.1.2022.

Risultato d'esercizio

Nel complesso abbiamo avuto un andamento positivo. Per il 2023 abbiamo realizzato **un utile netto di fr. 7'101.15**.

Costi ordinari	fr.	-6'646'457.67	(81% costi del personale, 17% altri costi e 2% ammortamenti SF)
Ricavi da prestazioni	fr.	3'645'106.75	(54.3 % dei ricavi)
Contributi enti pubblici	fr.	2'974'933.11	(44.35 % dei ricavi)
Entrate diverse	fr.	55'778.10	
Contributi sociali e tasse	fr.	31'230.00	
Gestione finanziaria	fr.	-42'659.29	
Centro diurno	fr.	23'435.60	
Utile d'esercizio	fr.	41'366.60	
Ricavi e costi straordinari	fr.	13'253.30	
Attribuzione ai fondi	fr.	-47'518.75	
Risultato netto	fr.	7'101.15	

Bilancio

La liquidità è leggermente aumentata in seguito alla crescita di fatturazione garantendo una maggiore disponibilità immediata.

I "debitori" riportati a bilancio, rappresentano la somma di fatturazione mensile delle prestazioni Spitex, dei contributi pubblici e di altre prestazioni al 31.12.2023. Il saldo del conto "Delcredere" considera i crediti di dubbia esigibilità e una valutazione del 5% delle probabili perdite sul fatturato al 31.12.2023.

Il saldo del conto "Licenze, canoni, diritti" rappresenta l'importo del canone del diritto di superficie della nuova sede versato nel 2019 e a disposizione fino ad esaurimento dell'importo versato.

Le scorte sono iscritte a bilancio inventariate alla data di chiusura del bilancio. Le variazioni sono rilevate a conto economico nei relativi conti dei costi.

Nel 2023 ci sono stati gli ultimi acquisti di alcuni mobili per concludere l'arredamento della nuova sede. Tutte le "Immobilizzazioni" figurano nei rispettivi conti al loro valore reale. I saldi dei relativi conti delle immobilizzazioni ammortizzate rappresentano la rettifica del valore reale al 31.12.2023.

Il saldo del conto "Immobile in costruzione" rappresenta l'importo investito fino al 31.12.2023 per la realizzazione della nuova sede. Per il 2023 è stata calcolata la quota d'ammortamento economico al 2% sul valore contabile a bilancio.

I saldi dei vari conti dei creditori rappresentano le fatture dei fornitori per prestazioni del 2023. I sospesi passivi considerano le ore supplementari realizzate e le vacanze non godute dei collaborati al 31.12.2023.

Una nuova ipoteca è stata accesa per eseguire i pagamenti della costruzione della nuova sede. Il saldo al 31.12.23 è di fr. 2'520'000, dei quali fr. 12'741.03 sono a disposizione nel conto corrente costruzione.

Sono stati creati degli accantonamenti per alcuni investimenti effettuati nel 2023 per la nuova sede e non compresi nel preventivo del progetto.

ACAM gestisce il Consultorio genitoriale su mandato del Cantone. Secondo disposizioni dell'Ufficio cantonale della salute pubblica dal 2022 il risultato d'esercizio per questo compito deve essere esposto a bilancio quale riserva da utilizzare per lo scopo.

2700 FONDO SOCIALE				
Data	Descrizione	Uscite	Entrate	Saldo
01.01.23	Saldo apertura			263'459.65
31.12.23	Imputazione ricavi macchine caffè		426.85	
31.12.23	Attribuzione tasse sociali e contributi dei soci		31'230.00	295'116.50

2701 FONDO PER LA FORMAZIONE				
Data	Descrizione	Uscite	Entrate	Saldo
01.01.23	Saldo apertura			179'327.35
30.11.23	Restituzione quote di formazione		5'600.00	
31.12.23	Tasse per corsi di formazione dei collaboratori	18'600.00		
31.12.23	Attribuzione		16'288.75	178'936.10

2702 FONDO NUOVA SEDE				
Data	Descrizione	Uscite	Entrate	Saldo
01.01.23	Saldo apertura			343'041.34
31.12.23	Saldo finale			343'041.34

Servirà in futuro per eventuali nuovi acquisti. A conclusione del progetto verrà liberata.

Le riserve libere non possono superare la metà della cifra d'affari annua (art.3 OrdLCA). La seguente verifica delle "Riserve", conferma la regolarità dell'importo a disposizione ed esposto a Bilancio.

Verifica delle RISERVE LIBERE	
Cifra d'affari realizzata nel 2023	fr. 7'044'157.21
Metà della cifra d'affari 2023	fr. 3'522'078.60
Totale riserve (riserve e accantonamenti)	fr. 2'023'017.10

Conto d'esercizio

a) **Ricavi**

Il 2023 è stato un anno da primato con un aumento delle ore prestate presso gli utenti del 7,25% (fatturato > fr. 293'328.--) e il maggior numero di pasti consegnati (+638 = 23'261 pasti consegnati).

In particolare sono aumentate consulenza e valutazione (+ 555 ore), prestazioni infermieristiche (+2'076 ore) e economia domestica e assistenza (+1'629 ore).

Nella tabella l'evoluzione delle ore Spitex svolte presso gli utenti secondo il tipo di prestazione dal 2015 al 2023.

Prestazione / h	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Lk1 cure	27'119.55	30'176.27	32'322.17	36'253.64	38'901.14	41'136.08	44'643.59	43'276.22	46'053.09
Lk3 aiuto domestico	12'645.23	14'329.25	14'401.90	14'708.92	16'041.87	16'328.37	18'575.54	16'430.13	18'059.84
Lk4 pasti	15'585.00	18'356.00	17'807.00	16'195.00	19'045.00	19'427.00	20'545.00	22'623.00	23'261.00
TOTALE ore	39'764.78	44'505.52	46'724.07	50'962.56	54'943.00	57'464.45	63'219.12	59'706.35	64'112.93

b) **Costi del personale**

ACAM gestisce un'organizzazione Spitex no profit su mandato dei Comuni per l'area del Moesano, con l'obiettivo di garantire cure infermieristiche di base, specialistiche, economia domestica, assistenza a domicilio, servizio pasti oltre al Centro diurno, al servizio trasporti e al Consultorio genitoriale. Le risorse necessarie sono state del 71,083% (+ 1,673).

Al 31.12.2023 si registrano ore supplementari e vacanze non godute, costo supplementare di fr. 116'049.--.

Le altre spese per i collaboratori risultano inferiori a quanto preventivato.

c) Costi del materiale e altri costi

Gli scostamenti dal preventivo da segnalare per questo gruppo di costi sono:

- Costi del materiale: risultano inferiori a quanto previsto, non essendo necessario acquistare materiale per la sicurezza dei collaboratori.
- *Servizio pasti*: maggior numero di utenti, lieve incremento delle consegne, aumento del prezzo d'acquisto a fr. 14.—per pasto.
- *Indennità di trasferta*: differenza dovuta alla crescita delle ore prestate, delle consegne pasti e al maggior numero di trasporti di pazienti.
- *Manutenzione, riparazioni, sostituzione*: sono stati acquistati un numero maggiore di tablet necessari per l'operatività sul territorio dei collaboratori e sostituiti 4 computer per l'amministrazione.
- *Ammortamenti*: per i mobili, gli apparecchi e le apparecchiature IT è stata calcolata la quota fissa annuale del deprezzamento.
- *Altri costi di gestione e d'esercizio*: maggiori spese per energia, riscaldamento e spese accessorie dell'immobile; aumento in generale dei costi assicurativi; maggiori costi amministrativi per le spese di consulenza.
- *Ricavi e costi straordinari*: costi per energia del 2022 e restituzione dei costi di formazione dei collaboratori che non hanno portato a termine l'aggiornamento concordato.

d) Centro diurno

La gestione, per la prima volta dopo la sua apertura, chiude con una maggior entrata di fr. 23'435.60. Dal 2023 Cantone e Comuni, in base alla legge cantonale, hanno versato i contributi.

Durante i tre giorni di apertura abbiamo avuto una presenza di 1622 ospiti, per una media giornaliera di 10 persone, con un grado medio BESA di dipendenza del 7.

I costi del personale, grazie all'ottimizzazione dell'impiego delle risorse, risultano inferiori al preventivo.

Destinazione risultato d'esercizio

Il Comitato, secondo quanto esposto, propone di capitalizzare l'utile di fr. 7'101.15.

Roveredo, marzo 2024