Rapporto della Commissione della Gestione sul M.M. no. 70 concernente il rinnovo del mandato di prestazione fra la Città di Locarno e l'Istituto per anziani San Carlo, per il biennio 2024-2025

Locarno, 27 novembre 2023

Egregio Signor Presidente del Consiglio comunale,

gentili Signore e Signori Consiglieri comunali,

con il presente rapporto sottoponiamo a codesto consesso gli approfondimenti e le riflessioni della Commissione della Gestione, in merito al M.M. no. 70 del 3 ottobre 2023.

La vostra Commissione ha approfondito il Messaggio in oggetto il 23 ottobre 2023 con l'audizione del Capodicastero Municipale, avv. Giuseppe Cotti e del Direttore dell'Istituto per Anziani San Carlo, signor Mauro Pirlo. Nel corso dell'audizione gli ospiti hanno presentato succintamente i contenuti del Messaggio in questione senza suscitare domande o osservazioni particolari da parte dei Commissari presenti.

1. Introduzione

Con il licenziamento del M.M. nr. 88 del 17 aprile 2019 e accolto dal Consiglio comunale nella sua seduta del 19 ottobre 2020, si dava il via ufficialmente alla costituzione dell'Ente autonomo Istituto per anziani San Carlo (IASC).

Parimenti veniva votato anche il mandato di prestazione per i primi due anni di attività, che riprendeva la proposta del rapporto Consavis del 17 aprile 2019.

Con il M.M. nr. 4 del 28 maggio 2021 e accolto dal Consiglio comunale il 13 settembre 2021, il primo mandato di prestazione veniva corretto parzialmente al ribasso considerando i risultati degli esercizi contabili 2019 e 2020, mantenendo comunque un certo margine di prudenza.

Nello stesso Messaggio si citavano anche i lavori necessari per garantire alla struttura un periodo di vita per i prossimi 15 anni.

Dalle analisi effettuate era scaturito il fatto che un risanamento non era consigliabile, ma era da privilegiare una demolizione e una costruzione a nuovo. Questo però implicava lo spostamento degli ospiti residenti e si era individuato nella Clinica St. Agnese di Muralto la soluzione più percorribile. Purtroppo recentemente la proprietà è stata alienata, per cui è stato necessario cambiare strategia dando vita a una serie di ristrutturazioni parziali dell'attuale stabile.

In questo senso nell'aprile 2022 era stato licenziato il Messaggio 29 per interventi di miglioria dell'arredo e per l'acquisto di nuove attrezzature.

A questo Messaggio ha fatto seguito quello del 29 agosto 2023 per la ristrutturazione del reparto Alzheimer.

2. Il mandato di prestazione

Il mandato di prestazione fra la Città e l'Ente autonomo (IASC) deve essere rinnovato ogni due anni.

Anche se il risultato d'esercizio del 2022 ha chiuso con un avanzo di 331'000 franchi, il Consiglio Direttivo ha preferito agire con una certa prudenza, mantenendo una richiesta di sostegno da parte della Città in linea con il mandato di prestazione del biennio trascorso (2022-2023) che ammontava a 425'000 CHF annui.

In linea di principio l'Istituto utilizza gli importi del mandato comunale unicamente se prima ha usufruito delle risorse ottenute tramite contratto di prestazione cantonale. Nel 2022 ad esempio, il mandato di prestazione comunale è stato utilizzato "unicamente" per delle spese non riconosciute nel perimetro di finanziamento, per cui sono stati impiegati solamente CHF 94'000 e i restanti CHF 331'000 sono stati accantonati a "capitale di dotazione", secondo i disposti del mandato di prestazione stesso.

Per il 2023, in virtù della premessa di cui sopra, non è ancora possibile determinare a quanto ammonterà l'utilizzo effettivo dell'importo del mandato in quanto non è a tutt'oggi pervenuta la chiusura definitiva del contratto di prestazione cantonale del 2021 e 2022, per cui è necessario ricorrere a una stima di calcolo.

Diversi gli aspetti che hanno spinto il Consiglio direttivo ad agire con una certa prudenza e che di seguito, succintamente, elenchiamo:

a) l'introduzione del nuovo modello contabile delle case per anziani non ha permesso, come detto, al Cantone di procedere alla chiusura definitiva del suo contratto di prestazione, generando quindi una certa incertezza;

b) costi che superano gli standard di finanziamento cantonale quali i costi dell'energia, con un maggior costo non coperto di CHF 90'456.-, l'assicurazione perdita di guadagno con un maggior costo non coperto di CHF 167'959.-, la previdenza professionale (CHF 37'898.- non coperti).

Questi costi che superano gli standard di finanziamento cantonali sono dovuti al fatto che i prezzi standard sono aggiornati l'anno seguente la presentazione dei preventivi e al momento non sono conosciuti l'ammontare definitivo. Inoltre bisogna tenere presente che l'obiettivo cantonale di ottenere il pareggio di bilancio nel 2025 potrebbe significare una diminuzione anche sensibile delle risorse con il conseguente taglio sul contratto di prestazione.

Con la rivisitazione del nuovo mandato di prestazione comunale, in caso di eventuali eccedenze, l'IASC ne ristornerebbe il 50%, mentre l'altro 50% sarebbe accantonato dall'Ente quale "capitale di dotazione".

Inoltre le manutenzioni ordinarie passeranno all'Ente, mentre la Città assicurerà ed eseguirà la manutenzione straordinaria (vedi art. 6 dell'allegato 1).

In considerazione che non si dispone ancora di uno storico delle chiusure contabili in regime di gestione autonoma, gli aggiornamenti proposti al vaglio di questo consesso, sono da considerarsi di "assestamento".

In futuro, come già scritto, bisognerà magari fare i conti con le misure di risparmio del Preventivo del Cantone per il 2024 che andranno a toccare, purtroppo, anche le case per anziani.

Per ulteriori dettagli sulla chiusura contabile, la vostra Commissione vi rimanda al rapporto annuale dell'Istituto per anziani San Carlo che è parte integrante del Messaggio sui Consuntivi 2022 e che per informazione alleghiamo al presente rapporto.

La vostra Commissione ha pure analizzato le proposte di modifica del Mandato di prestazione (in blu nell'allegato 1) e non ha nulla da segnalare.

3. Conclusioni

La vostra Commissione non ha rilevato particolari criticità nel Messaggio presentato e vi invita a risolvere:

1. Viene approvato il mandato di prestazione, così come presentato e modificato secondo allegato 1, per il biennio 2024-2025

2. Il credito sarà iscritto al capitolo 3632 "Contributi a Comuni e altri enti locali"

3. Il Municipio è incaricato del seguito della procedura.

Con la massima stima.

Simone Beltrame	Pier Mellini (relatore)
Luca Renzetti	Barbara Angelini Piva
Orlando Bianchetti	Mauro Silacci
Rosanna Camponovo	Kevin Pidò
Simone Merlini	Bruno Bäriswyl
Marko Antunovic	

Allegato: (citato)

Relazione dell'Ufficio di revisione sulla revisione limitata dell'

ISTITUTO PER ANZIANI SAN CARLO - LOCARNO

In qualità di Ufficio di revisione abbiamo svolto la revisione del conto annuale (bilancio, conto economico e allegato) dell'Istituto per anziani San Carlo per il primo esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Il Consiglio direttivo è responsabile dell'allestimento del conto annuale, mentre il nostro compito consiste nella sua verifica. Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale e all'indipendenza.

La nostra revisione è stata effettuata conformemente allo Standard svizzero sulla revisione limitata, il quale richiede che la stessa deve essere pianificata ed effettuata in maniera tale che anomalie significative nel conto annuale possano essere identificate. Una revisione limitata consiste essenzialmente nell'effettuare interrogazioni e procedure di verifica analitiche, come pure, a seconda delle circostanze, adeguate verifiche di dettaglio della documentazione disponibile presso l'entità sottoposta a revisione. Per contro, le verifiche dei processi aziendali e del sistema di controllo interno, come pure interrogazioni e altre procedure miranti all'identificazione di atti illeciti o altre violazioni di disposizioni legali, sono escluse da questa revisione.

Sulla base della nostra revisione, non abbiamo rilevato fatti che ci possano fare ritenere che il conto annuale non sia conforme alle disposizioni legali e allo statuto.

Locarno, 26 settembre 2023

FERRAZZINI & PARTNERS SA

Adriano Ferrazzini
Perito revisore abilitato
(revisore responsabile)

Elisa Patelli
Perito revisore abilitato

Allegati:

- conto annuale (bilancio, conto economico, allegato)

San Carlo
Istituto per anziani

BILANCIO

	Saldo al 31.12.2022
ATTIVO CIRCOLANTE	
Mezzi liquidi	1'354'706
Crediti da forniture e prestazioni	980'757
Delcredere	-24'000
Altri crediti a breve termine	92'894
Scorte e prestazioni di servizi non fatturate	66'293
Ratei e risconti attivi	31'455
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	***2'502'105***
ATTIVO FISSO	
Immobilizzazioni materiali	1
Capitale non versato	1'000'000
TOTALE ATTIVO FISSO	***1'000'001***
TOTALE ATTIVO	**3'502'106**

	Saldo al 31.12.2022
CAPITALE DI TERZI	
Debiti per forniture e prestazioni	449'978
- verso Terzi	*208'866*
- verso Città di Locarno	*241'112*
Altri debiti a breve termine	135'769
Ratei e risconti passivi	5'446
Accantonamenti a breve termine	70'000
TOTALE CAPITALE DI TERZI	***661'192***
CAPITALE PROPRIO	
Capitale di base	2'000'000
Fondi vincolati del capitale proprio	496'733
- Adeguamento contributo globale	*-163'809*
- Fondo riserva rischi aziendali	*344'979*
- Fondo promozione e sviluppo	*167'142*
- Fondo riserva manutenzione e attività straordinarie	*145'714*
- Fondo promozione qualità	*2'708*
Fondi a libera destinazione	13'181
Risultato del periodo	331'000
TOTALE CAPITALE PROPRIO	***2'840'914***
TOTALE PASSIVO	**3'502'106**

San Carlo
Istituto per anziani

CONTO ECONOMICO 2022

RICAVI D'ESERCIZIO	
Ricavi netti da forniture e prestazioni	9'049'745
Ricavi da altre prestazioni ai residenti, al personale e a terzi	31'184
Contributi e sussidi ricevuti	5'023'750
Ricavi diversi	25'437
TOTALE RICAVI D'ESERCIZIO	***14'130'116***
COSTI D'ESERCIZIO	
Costi del personale	-11'454'339
Costi del fabbisogno medico	-477'672
Costi dei generi alimentari	-457'770
Costi di economia domestica	-165'146
Manutenzione e riparazione	-306'847
Costi di utilizzo delle immobilizzazioni	-41'690
Costi per energia e acqua	-290'365
Costi amministrativi e di informatica	-112'560
Altri costi relativi ai residenti	-14'353
Altri costi non relativi ai residenti	-38'851
Costi diversi	-5'676
TOTALE COSTI D'ESERCIZIO	***-13'365'271***
RISULTATO OPERATIVO	**764'845**
RISULTATO FINANZIARIO	
Ricavi finanziari (+)	0
Oneri finanziari (-)	-1'510
TOTALE RISULTATO FINANZIARIO	***-1'510***
RISULTATO DEI FONDI	
Variazione del capitale dei fondi vincolati	-525'720
Variazione del capitale dei fondi liberi	-13'180
TOTALE RISULTATO DEI FONDI	***-538'900***
RISULTATO ORDINARIO	**224'435**
RISULTATO ESTRANEO	
Ricavi estranei (+)	133'822
Costi estranei (-)	-54'251
TOTALE RISULTATO ESTRANEO	***79'571***
RISULTATO STRAORDINARIO	
Ricavi straordinari (+)	27'016
Costi straordinari (-)	-23
TOTALE RISULTATO STRAORDINARIO	***26'993***
RISULTATO NETTO (Utile + / Perdita -)	***331'000***

San Carlo
Istituto per anziani

ALLEGATO

AL 31 DICEMBRE 2022

San Carlo
Istituto per anziani

DIRITTO CONTABILE APPLICATO

Diritto contabile applicato
Il presente conto annuale è stato allestito conformemente alle disposizioni sulla tenuta della contabilità commerciale del Codice delle obbligazioni (art. 957 - 963b CO in vigore dal 1° gennaio 2013). Sono state seguite anche le indicazioni del nuovo "Manuale di contabilità delle case per anziani Ticinesi" (redatto congiuntamente da Ufficio anziani e cure a domicilio, Unità statistiche sanitarie, SUPSI ed Adicasi) e di ulteriori specifiche direttive settoriali.

INFORMAZIONE SUI PRINCIPI APPLICATI PER L'ALLESTIMENTO DI QUESTO CONTO ANNUALE

I principi applicati sono conformi alla legge. Sull'allestimento del presente conto annuale non hanno avuto ripercussioni significative né diritti di scelta, né decisioni discrezionali. Inoltre la compilazione del bilancio non presenta particolarità che necessitano di una presentazione separata.

ALTRE INDICAZIONI

Previdenza del personale
Il personale dell'Istituto per anziani San Carlo è affiliato all'Istituto di Previdenza Professionale dei Dipendenti del Comune di Locarno.

Contratto collettivo di lavoro
L'Istituto è firmatario del Contratto collettivo di lavoro per il personale occupato presso le Case per anziani ed altri enti del Canton Ticino (ROCA).

Fiscalità
L'istituto per anziani San Carlo è al beneficio di un'esenzione fiscale in virtù della sua attività a scopo pubblico e senza fini di lucro.

Imposta sul Valore Aggiunto (IVA)
Per il 2022 l'Ente Autonomo Istituto per anziani San Carlo è stato assoggettato all'imposta sul valore aggiunto (forfettaria). Dal 2023, visti i valori soglia previsti per le case per anziani, sarà al beneficio dell'esenzione.

San Carlo
Istituto per anziani

BILANCIO AL 31.12.2022

ATTIVO	Saldo al 31.12.2022
ATTIVO CIRCOLANTE	
Mezzi liquidi	1'354'706
Crediti da forniture e prestazioni	980'757
Delcredere	-24'000
Altri crediti a breve termine	92'894
Scorte e prestazioni di servizi non fatturate	66'293
Ratei e risconti attivi	31'455
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	**2'502'105**
ATTIVO FISSO	
Immobilizzazioni materiali	**1**
Capitale non versato	**1'000'000**
TOTALE ATTIVO FISSO	**1'000'001**
TOTALE ATTIVO	***3'502'106***

Mezzi liquidi
I mezzi liquidi sono esposti a bilancio al valore nominale e comprendono averi di cassa e il conto corrente postale. L'istituto non possiede conti correnti bancari.

Crediti per forniture e prestazioni
Il gruppo "Crediti per forniture e prestazioni" comprende tutti i crediti a breve termine di gestione ordinaria della casa per anziani. I crediti sono ulteriormente suddivisi secondo gli attori principali con cui l'Istituto collabora:

- Assicuratori malattia;
- Residenti;
- Cantone Ticino;
- Comuni.

Delcredere
Secondo le indicazioni del manuale della contabilità, per avere una visione il più fedele possibile alla realtà, è stato costituito un "Delcredere" di CHF 24'000.-. Per farlo sono stati valutati i singoli casi ed è stata applicata una percentuale il più rappresentativa possibile rispetto alla situazione di rischio di incasso e scadenze non rispettate (compresa fra il 5 e il 50%). Non sono state effettuate rettifiche di valore a carattere forfettario sull'importo totale dei crediti. Per gli altri crediti, a carattere più istituzionale, non si è reputata necessaria alcuna correzione di valore.

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. Non si riscontrano rischi d'incasso e pertanto non è stata costituita una rettifica di valore.

All'interno del gruppo "altri crediti a breve termine" sono inclusi anche i conti di giro inerenti le indennità delle assicurazioni perdita di guadagno, malattia e infortunio. Mediante i conti appena elencati l'Istituto contabilizza i versamenti dagli enti assicurativi e compensa i rimborsi ottenuti attraverso la contabilità salari. Il valore negativo esposto a bilancio è causato dalla differenza temporale di contabilizzazione tra contabilità finanziaria e contabilità salari.

Scorte e prestazioni di servizio non fatturate
Le rimanenze vengono iscritte nel bilancio a costi d'acquisto, determinati in base al prezzo medio.

L'unica scorta contabilizzata per il 2022, in quanto la variazione è stata rappresentativa, è quella legata all'olio combustibile.

All'01.01.2022 vi è stato il passaggio della scorta di nafta a valore CHF 0.-, in realtà la scorta valeva CHF 51'000.-. L'assestamento al 31.12.2022 dello stock nafta per CHF 66'290.- migliora quindi arbitrariamente il risultato d'esercizio dell'importo della dotazione iniziale pari a CHF 51'000.-.

Ratei e risconti attivi
I ratei e risconti attivi comprendono i ricavi posticipati (ratei) e i costi anticipati (risconti).

In particolare, i risconti riguardano prestazioni non ancora avvenute, ma che hanno già generato un flusso di liquidità, mentre i ratei riguardano prestazioni già avvenute, ma che non hanno ancora generato un flusso di liquidità. Il trattamento contabile proposto è quello del conto di transito. La registrazione dei ratei e risconti attivi (e passivi) avviene alla fine dell'anno, contestualmente alle operazioni di chiusura del conto annuale.

Immobilizzazioni materiali
L'Istituto per anziani San Carlo non detiene la proprietà dell'immobile che è rimasta alla Città di Locarno. Pertanto non appare alcun cespite in tal senso.

Sono stati invece trasferiti a valore storico di CHF 1.- tutti i beni mobili trapassati secondo statuto all'Ente Autonomo al momento della sua costituzione.

Capitale non versato
Per il 2022 vi figura la quota di capitale di dotazione di CHF 1 mio non ancora versata dalla Città di Locarno all'Ente Autonomo. La seconda parte verrà versata entro la fine del 2023.

PASSIVO	Saldo al 31.12.2022
CAPITALE DI TERZI	
... A BREVE TERMINE	
Debiti per forniture e prestazioni	449'978
verso Terzi	*208'866*
verso Città di Locarno	*241'112*
Altri debiti a breve termine	135'769
Ratei e risconti passivi	5'446
Accantonamenti a breve termine	70'000
TOTALE CAPITALE DI TERZI A BREVE TERMINE	*661'192*
TOTALE CAPITALE DI TERZI	***661'192***
CAPITALE PROPRIO	
Capitale di base	2'000'000
Fondi vincolati del capitale proprio	496'733
- Adeguamento contributo globale	*-163'809*
- Fondo riserva rischi aziendali	*344'979*
- Fondo promozione e sviluppo	*167'142*
- Fondo riserva manutenzione e attività straordinarie	*145'714*
- Fondo promozione qualità	*2'708*
Fondi a libera destinazione	13'181
Risultato del periodo	331'000
TOTALE CAPITALE PROPRIO	***2'840'914***
TOTALE PASSIVO	***3'502'106***

Debiti per forniture e prestazioni

I debiti per forniture e prestazioni sono inseriti a bilancio al valore nominale e costituiscono l'importo per fornitura di beni e servizi che l'Istituto, entro i termini di pagamento concordati, deve ancora provvedere a saldare (fatture da parte dei creditori ancora da pagare). Vi è la distinzione tra debiti verso "Terzi" e verso la "Città di Locarno".

Altri debiti a breve termine

La voce "altri debiti a breve termine" iscritta a bilancio include i conti creditori per la gestione delle prestazioni delle assicurazioni sociali, della cassa pensione, degli assegni familiari, dell'IVA, delle imposte alla fonte e delle quote sindacali. Tramite i conguagli annuali, registrati nell'anno 2023, tali importi vengono regolati.

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. Nel caso specifico si tratta di accantonamenti per ore straordinarie e ferie non godute che sono da pagare a taluni collaboratori in caso di loro dimissioni/partenze. Non sempre infatti risulta possibile beneficiare di tutte le ferie/ore entro la data di uscita.

Il costo totale teorico per ore straordinarie e vacanze non godute al 31.12.2022 è stato calcolato in CHF 222'200.-. In sede di chiusura è stato deciso di rivalutare l'importo ponderandolo al reale rischio per l'Istituto (è stato valutato ogni singolo caso). Di conseguenza è stato contabilizzato un accantonamento parziale di CHF 70'000.-.

Nel corso del 2023 l'accantonamento sarà ulteriormente incrementato assicurando così un importo congruo per la copertura di eventuali esborsi.

Ratei e risconti passivi
I ratei e risconti passivi comprendono i costi posticipati (ratei) e i ricavi anticipati (risconti).

In particolare, i risconti riguardano prestazioni non ancora avvenute, ma che hanno già generato un flusso di liquidità, mentre i ratei riguardano prestazioni già avvenute, ma che non hanno ancora generato un flusso di liquidità. Il trattamento contabile proposto è quello del conto di transito. La registrazione dei ratei e risconti passivi (e attivi) avviene alla fine dell'anno, contestualmente alle operazioni di chiusura del conto annuale.

Debiti bancari ed altri impegni finanziare e non finanziari a lungo termine
L'Istituto per anziani San Carlo non ha debiti bancari o impegni finanziari (e non finanziari) a lungo termine.

Capitale di dotazione
Lo statuto dell'Ente Autonomo prevede che il Municipio di Locarno metta a disposizione dell'Ente, senza interessi, un capitale di dotazione (con qualifica di capitale proprio ai sensi del Codice delle obbligazioni) di CHF 2 mio.
Il versamento del capitale di dotazione è stato predisposto in due quote da CHF 1 mio ciascuna. La prima è stata versata a gennaio 2022 mentre la seconda sarà corrisposta nel corso del 2023.

Fondi
I fondi vengono gestiti secondo manuale di contabilità e rispecchiano il trattamento previsto dalle disposizioni di Swiss GAAP FER.

Le risorse destinate ad uno scopo vengono rilevate diversamente a seconda del tipo di vincolo a cui sono legate. L'obiettivo della contabilità dei fondi è di informare sul rispetto dell'uso previsto dal vincolo dei mezzi vincolati ricevuti e sulla gestione redditizia dei mezzi vincolati a disposizione. I mezzi vincolati sono da differenziare dai mezzi liberamente disponibili. I due tipi basilari di fondi sono dunque i mezzi vincolati e i mezzi liberamente disponibili.

Nel conto economico, alle voci "attribuzione/utilizzo fondi" (vedi conti 6950.90 e seguenti), vengono riportate le entrate e l'impiego dei fondi.

San Carlo
Istituto per anziani

CONTO ECONOMICO

	2022	
RICAVI D'ESERCIZIO		
Ricavi netti da forniture e prestazioni	9'049'745	
Ricavi da altre prestazioni ai residenti, al personale e a terzi	31'184	
Contributi e sussidi ricevuti	5'023'750	
Ricavi diversi	25'437	
TOTALE RICAVI D'ESERCIZIO	*14'130'116*	
COSTI D'ESERCIZIO		
Costi del personale	-11'454'339	
Costi del fabbisogno medico	-477'672	
Costi dei generi alimentari	-457'770	
Costi di economia domestica	-165'146	
Manutenzione e riparazione	-306'847	
Costi di utilizzo delle immobilizzazioni	-41'690	
Costi per energia e acqua	-290'365	
Costi amministrativi e di informatica	-112'560	
Altri costi relativi ai residenti	-14'353	
Altri costi non relativi ai residenti	-38'851	
Costi diversi	-5'676	
TOTALE COSTI D'ESERCIZIO	*-13'365'271*	
RISULTATO OPERATIVO	**764'845**	
RISULTATO FINANZIARIO		
Ricavi finanziari (+)	0	
Oneri finanziari (-)	-1'510	
TOTALE RISULTATO FINANZIARIO	*-1'510*	
RISULTATO DEI FONDI		
Variazione del capitale dei fondi vincolati	-525'720	
Variazione del capitale dei fondi liberi	-13'180	
TOTALE RISULTATO DEI FONDI	*-538'900*	
RISULTATO ORDINARIO	**224'435**	
RISULTATO ESTRANEO		
Ricavi estranei (+)	133'822	
Costi estranei (-)	-54'251	
TOTALE RISULTATO ESTRANEO	79'571	
RISULTATO STRAORDINARIO		
Ricavi straordinari (+)	27'016	
Costi straordinari (-)	-23	
TOTALE RISULTATO STRAORDINARIO	26'993	
RISULTATO NETTO	***331'000***	Utile + / Perdita -

RICAVI D'ESERCIZIO

l'Istituto per anziani San Carlo registra i seguenti ricavi principali:

- contributi dell'Autorità cantonale previsti nel contratto di prestazione con essa stipulato;
- contributi della Città di Locarno previsti dal mandato di prestazione;

- rette degli utenti, versamento degli "Assegni Grande Invalido", partecipazioni degli assicuratori malattia e dalle altre entrate d'esercizio.

La voce "Ricavi netti da forniture e prestazioni" di CHF 9'049'745.- rappresenta il 64.05% dei ricavi d'esercizio e riguarda tutte le entrate legate alla cura dei residenti (rette, partecipazioni alle cure, medicamenti, materiale sanitario EMAP, terapie, AGI, ecc.). I "Ricavi da altre prestazioni ai residenti, al personale e a terzi" rappresentano una minima parte dei ricavi totali (0.22%) e riguardano altre prestazioni che l'Istituto fornisce loro, come ad esempio: piccole commissioni amministrative, spese telefoniche, ecc.

I "Ricavi diversi" sono rappresentati da donazioni e altri contributi, rappresantano solamente il 0.18% dei ricavi totali.

La seconda voce in termini di grandezza pari a CHF 5'023'750.-, è rappresentata da "Contributi e sussidi ricevuti", corrispondente al 35.55 % dei ricavi d'esercizio. Al suo interno vengono registrati i versamenti legati al contratto di prestazione cantonale e al mandato di prestazione comunale. Di seguito in dettaglio.

Contratto di prestazione cantonale 2022

Il contratto di prestazione prevede un contributo che viene stabilito dal Dipartimento della Sanità e della Socialità sulla base del preventivo presentato dalla casa per anziani. Il contributo del Cantone viene poi adeguato una volta che il consuntivo dell'anno in questione viene consegnato, revisionato ed approvato dall'Ufficio anziani e cure a domicilio.

Per questioni contabili di pertinenza, il manuale di contabilità prevede la stima dell'importo del contributo annuale globale di competenza. Si va in un certo senso ad anticipare l'analisi e la chiusura definitiva effettuata dall'Ufficio anziani e cure a domicilio. Questo per evitare distorsioni rilevanti dei ricavi d'esercizio dell'anno in fase di chiusura. Il vecchio modello prevedeva l'adeguamento del contratto di prestazione unicamente l'anno successivo e la contabilizzazione dell'importo del contributo globale come stabilito a livello di preventivo. Questo poteva provocare la contabilizzazione di ricavi con importi anche ampiamente differenti rispetto al computo corretto.

L'Istituto ha stimato pertanto per il 2022, secondo indicazioni, il contributo cantonale di competenza. Considerando il fatto che la chiusura definitiva dei conti 2021 da parte dell'autorità cantonale, sulla base del nuovo manuale di contabilità, non sia ancora stata conclusa (e questo per tutti gli Istituti del Cantone), va segnalato che è presente un certo grado di incertezza rispetto al calcolo e alla stima di alcuni parametri. Questi potrebbero essere infatti corretti in sede di chiusura definitiva.

L'importo rivalutato corrisponde a CHF 4'535709.- rispetto ad un importo preventivato di CHF 4'371'900.- (+ CHF 163'809.-).

L'aumento del contributo cantonale è riconducibile essenzialmente all'adeguamento dei prezzi standard riconosciuti (che vengono stabiliti dopo la presentazione del preventivo) e ad una maggiore attività in termini di giornate di cura ponderate e occupazione media della struttura.

Mandato di prestazione comunale

L'importo del mandato di prestazione è stato approvato in sede di preventivo 2022 e prevedeva il versamento di 425'000.-, come da Messaggio Municipale 4/2021.

San Carlo
Istituto per anziani

COSTI D'ESERCIZIO

Costi del personale

L'Istituto ha alle sue dipendenze all'incirca 190 collaboratori. I costi del personale, per un valore di CHF 11'454'339.-, rappresentano l'85.70% dei costi d'esercizio della struttura.

In fase di chiusura contabile è stato deciso di valutare attentamente le ore supplementari e le ore di vacanza/premio fedeltà non godute di ogni collaboratore. Dall'analisi si evince che, in alcuni casi, il valore monetario delle ore non godute è cospicuo. È stato quindi costituito un accantonamento di CHF 70'000.- per probabili esborsi futuri. Ogni anno tale accantonamento sarà assestato.
Va ritenuto che gli impegni sopra descritti si sono sviluppati nel corso di parecchi anni e quindi anche in tempo di gestione comunale.

Costi del fabbisogno medico

I costi legati al fabbisogno medico sono di CHF 477'672.- e rappresentano il 3.57% dei costi d'esercizio totali. Questi costi sono perlopiù da ricondurre all'acquisto di: medicamenti, materiale sanitario e materiale per l'incontinenza.

Costi dei generi alimentari

La terza voce dei costi d'esercizio per importanza e pari a CHF 457'770.- (3.43%) è costituita dall'acquisto di tutti dei generi alimentari che i Residenti consumano durante i pasti ordinari.

Costi di economia domestica

All'interno dei costi di economia domestica vengono registrati tutti gli acquisti di prodotti di pulizia, detersivi per la lavanderia, e articoli domestici di vario genere. Rappresentano una piccola parte dei costi totali d'esercizio, l'1.24% (CHF 165'146.-).

Manutenzione e riparazione

I costi per manutenzioni e riparazioni costituiscono il 2.30% dei costi totali d'esercizio (CHF 306'847.-). All'interno di questo gruppo vengono registrati tutte le prestazioni che ci vengono fornite per la riparazione e la manutenzione ordinaria degli stabili, degli impianti tecnici, e delle apparecchiature presenti in struttura (compresi abbonamenti di servizio).
In accordo fra le parti, e considerato il contratto di prestazione cantonale, contrariamente a quanto stabilito dallo statuto dell'Ente Autonomo, la Città ha rifatturato all'Istituto anche tutte le manutenzioni concernenti la voce "Immobili".

Costi di utilizzo delle immobilizzazioni

All'interno del gruppo "Costi di utilizzo delle immobilizzazioni" vengono registrati acquisti che costituiscono valore di una certa entità (> CHF 2000.-) ma non raggiungono i seguenti limiti di attivazione a bilancio imposti dal manuale della contabilità:

- soglia di attivazione per beni singoli: > CHF 10'000.-
- soglia di attivazione per beni di massa: > CHF 20'000.-

Inoltre, farebbero parte di questo gruppo contabile anche gli ammortamenti economici di Immobili e Mobili.

Durante l'esercizio contabile 2022, oltre al passaggio dei beni Mobili da parte del Municipio di Locarno, non stati attivati altri beni a bilancio.
Come descritto nella sezione "Bilancio" del presente documento, l'immobile è rimasto di proprietà della Città di Locarno e pertanto non vengono esposti costi legati all'ammortamento dello stabile

(nell'esercizio 2021 la voce "ammortamenti" rappresentava CHF 220'000.-). Gli ammortamenti vengono contabilizzati regolarmente dalla Città di Locarno.

Costi per energia e acqua
I costi per energia e acqua ammontano a CHF 290'365.- e rappresentano il 2.17% dei costi d'esercizio totali. A causa della guerra scoppiata in Ucraina a inizio del 2022 i costi per l'olio combustibile e dell'energia elettrica sono notevolmente aumentati rispetto agli anni precedenti. L'aumento dei costi tra il 2021 e il 2022 è stato mitigato dal fatto che a inizio 2022 l'Istituto ha beneficiato del passaggio della scorta olio combustibile secondo statuto a valore CHF 1.-. Il trasferimento ha influito notevolmente sull'assestamento della scorta di fine anno (diminuzione del costo del valore delle riserve di olio combustibile di CHF 66'292.50) andando a migliorare il risultato.

Costi amministrativi e informatica
Costi per un valore di CHF 112'560.- (0.84%). Si tratta di spese per la creazione del nuovo sito internet, consulenze amministrative, spese telefoniche, materiale di cancelleria, spese informatiche (software vari, abbonamenti, consulenza, ecc.) e spese amministrative di vario genere.

Risultato dei fondi
Nei conti "attribuzione/utilizzo fondi" sono state registrate le attribuzioni del risultato d'esercizio cantonale stimato pari a CHF 459'971.91 e in particolare come segue:

- CHF 344'978.93 Attribuzione a fondo per copertura rischi aziendali (75%)
- CHF 114'992.98 Attribuzione a fondo promozione e sviluppo (25%)

Oltre a ciò sono stati tracciati nel conto economico anche gli altri fondi come ad esempio fondi per ristorni dal laboratorio d'analisi e fondi liberi per donazioni e contributi.

Risultato estraneo
I ricavi estranei (CHF 133'822.-) raffigurano tutte le entrate legate al bar, alla preparazione di pasti per terzi, e alle vendite di alcuni articoli per i residenti. I costi estranei (CHF 54'251.-) contengono tutti i costi legati alla materia prima ma non comprendono il costo del personale e il costo dell'infrastruttura e del materiale.
Il risultato di CHF 79'571.- è incompleto e non rappresenta quindi una situazione oggettiva della gestione estranea. La Stessa potrà essere derivata dalla contabilità analitica dell'Istituto.

Risultato straordinario
I ricavi straordinari (CHF 27'016.-) sono dovuti alla fatturazione delle rette degli anni precedenti e ad altri piccoli ricavi inerenti al 2021. Sottratti i costi straordinari per un valore di CHF 23.- il risultato straordinario è di CHF 26'993.-.

DEBITO VERSO ISTITUTO DI PREVIDENZA

Al 31.12.2022 il debito verso l'Istituto di Previdenza Professionale dei Dipendenti del Comune di Locarno alla quale l'Isitutto per anziani San Carlo è affiliato ammonta a CHF 55'538.80. La fattura in questione è stata saldata a gennaio 2023.

MEDIA COLLABORATORI A TEMPO PIENO

Il consiglio direttivo attesta che la media annua dei posti di lavoro a tempo pieno non supera le 150 unità.

San Carlo
Istituto per anziani

MEMBRI DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

L'Istituto per anziani San Carlo dal 01.01.2022 è configurato quale Ente Autonomo di diritto comunale ai sensi dell'art 193c e segg. della Legge organica comunale (LOC). Ha sede a Locarno, Via in Selva 22 e possiede personalità giuridica propria.

Consiglio Direttivo

Presidente:	Avv. Giuseppe Cotti
Vice-Presidente:	Dr.ssa Nancy Lunghi
Membri:	Sig. Claudio Filliger
	Dr. Brenno Galli
	Dr. Giorgio Pellanda

REMUNERAZIONE DEI MEBRI DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

I membri del consiglio direttivo vengono remunerati dalla Città di Locarno.

EVENTI POSTERIORI ALLA CHIUSURA

Non ci sono eventi posteriori alla data di chiusura.