

Fondo familiari curanti - Esempi di preventivo e consuntivo

1 PREVENTIVO

Nel preventivo vanno inseriti tutti i costi annuali del progetto per il quale si richiede il contributo del Fondo familiari curanti. Le voci di spesa devono essere suddivise in base alle categorie indicate nelle Linee guida. Il Fondo familiari curanti prevede un contributo annuo fino ad un massimo del 75% dei costi riconosciuti. L'ente deve pertanto reperire il rimanente 25% attraverso eventuali ricavi generati dal progetto, donazioni oppure mezzi propri.

Esempio 1

Conto economico	Anno		
Nome del progetto			
			In % dei costi tot.
Totale costi	CHF	98'900.00	100.00%
Stipendi lordi	CHF	70'000.00	70.78%
Contributi a carico del DL	CHF	16'000.00	16.18%
Formazione e aggiornamento collaboratori	CHF	-	0.00%
Mandati per supervisioni e consulenze esterne	CHF	-	0.00%
Spese di viaggio e trasporti	CHF	-	0.00%
Altri costi	CHF	12'900.00	13.04%
Totale ricavi	CHF	24'725.00	25.00%
Entrate da prestazioni	CHF	-	0.00%
Mezzi propri	CHF	24'725.00	25.00%
Contributi da parte di terzi	CHF	-	0.00%
Risultato d'esercizio	CHF	-74'175.00	-75.00%
Contributo cantonale richiesto	CHF	74'175.00	75.00%

Nell'esempio 1, l'ente che propone il progetto con dei costi riconosciuti di 98'900 CHF finanzia il 25% non coperto dal Fondo familiari curanti con 24'725 CHF di mezzi propri.

Esempio 2

Conto economico	Anno		
Nome del progetto			
			In % dei costi tot.
Totale costi	CHF	98'900.00	100.00%
Stipendi lordi	CHF	70'000.00	70.78%
Contributi a carico del DL	CHF	16'000.00	16.18%
Formazione e aggiornamento collaboratori	CHF	-	0.00%
Mandati per supervisioni e consulenze esterne	CHF	-	0.00%
Spese di viaggio e trasporti	CHF	-	0.00%
Altri costi	CHF	12'900.00	13.04%
Totale ricavi	CHF	50'000.00	50.56%
Entrate da prestazioni	CHF	50'000.00	50.56%
Mezzi propri	CHF	-	0.00%
Contributi da parte di terzi	CHF	-	0.00%
Risultato d'esercizio	CHF	-48'900.00	-49.44%
Contributo cantonale richiesto	CHF	48'900.00	49.44%

Attraverso il Fondo familiari curanti non è possibile riconoscere un utile. Nel caso in cui i ricavi generati dal progetto risultino superiori al 75% dei costi riconosciuti, l'importo massimo del contributo corrisponde al risultato d'esercizio. In altre parole, il Fondo finanzia il progetto fino a un eventuale deficit inserito a preventivo.

Nell'esempio 2 i costi riconosciuti sono di 98'900 CHF, nel contempo la prestazione relativa al progetto proposto genera delle entrate potenziali di 50'000 CHF. In tal caso il contributo fisso non è più di 74'175 CHF, come nell'esempio 1, ma di 48'900 CHF, che corrisponde alla copertura del risultato d'esercizio preventivato.

Esempio 3

Conto economico	Anno		
Nome del progetto			
			In % dei costi tot.
Totale costi	CHF	98'900.00	100.00%
Stipendi lordi	CHF	70'000.00	70.78%
Contributi a carico del DL	CHF	16'000.00	16.18%
Formazione e aggiornamento collaboratori	CHF	-	0.00%
Mandati per supervisioni e consulenze esterne	CHF	-	0.00%
Spese di viaggio e trasporti	CHF	-	0.00%
Altri costi	CHF	12'900.00	13.04%
Totale ricavi	CHF	24'725.00	25.00%
Entrate da prestazioni	CHF	10'000.00	10.11%
Mezzi propri	CHF	14'725.00	14.89%
Contributi da parte di terzi	CHF	-	0.00%
Risultato d'esercizio	CHF	-74'175.00	-75.00%
Contributo cantonale richiesto	CHF	74'175.00	75.00%

In questo terzo esempio il progetto presenta dei ricavi da prestazione di 10'000 CHF. Questi non raggiungono tuttavia la copertura del 25% dei costi riconosciuti. L'ente deve pertanto essere in grado di finanziare la parte rimanente con ulteriori 14'725 CHF, per esempio attraverso dei mezzi propri.

2 CONSUNTIVO

In sede di preventivo la Divisione dell'azione sociale e delle famiglie emette una decisione in cui si fissa il contributo massimo annuo per il progetto finanziato dal Fondo familiari curanti.

Il contributo non può essere rivisto verso l'alto al momento del consuntivo, nemmeno nel caso in cui i costi risultino superiori e/o i ricavi siano inferiori rispetto a quanto preventivato. Nel caso di un deficit d'esercizio superiore rispetto a quanto messo a preventivo, la quota non coperta dal contributo massimo del Fondo familiari curanti resta a carico dall'ente.

Il contributo può invece essere ridotto nel momento in cui il risultato d'esercizio risulti inferiore rispetto a quello inserito a preventivo.

Esempio 1

Conto economico	Anno		
Nome del progetto			
			In % dei costi tot.
Totale costi	CHF	98'900.00	100.00%
Stipendi lordi	CHF	70'000.00	70.78%
Contributi a carico del DL	CHF	16'000.00	16.18%
Formazione e aggiornamento collaboratori	CHF	-	0.00%
Mandati per supervisioni e consulenze esterne	CHF	-	0.00%
Spese di viaggio e trasporti	CHF	-	0.00%
Altri costi	CHF	12'900.00	13.04%
Totale ricavi	CHF	24'725.00	25.00%
Entrate da prestazioni	CHF	-	0.00%
Mezzi propri	CHF	24'725.00	25.00%
Contributi da parte di terzi	CHF	-	0.00%
Contributo cantonale (inserire importo massimo decisione DASF)	CHF	74'175.00	
Risultato d'esercizio	CHF	-74'175.00	-75.00%
Contributo fondo familiari curanti non versato			CHF -

In questa situazione i costi riconosciuti a preventivo combaciano con i costi inseriti a consuntivo, pertanto il contributo massimo del Fondo familiari curanti di 74'175 CHF stabilito nella decisione combacia con il risultato d'esercizio del progetto.

Esempio 2

Conto economico	Anno	
Nome del progetto		
		In % dei costi tot.
Totale costi	CHF 110'400.00	100.00%
Stipendi lordi	CHF 77'500.00	70.20%
Contributi a carico del DL	CHF 18'500.00	16.76%
Formazione e aggiornamento collaboratori	CHF -	0.00%
Mandati per supervisioni e consulenze esterne	CHF -	0.00%
Spese di viaggio e trasporti	CHF -	0.00%
Altri costi	CHF 14'400.00	13.04%
Totale ricavi	CHF 27'600.00	25.00%
Entrate da prestazioni	CHF -	0.00%
Mezzi propri	CHF 27'600.00	25.00%
Contributi da parte di terzi	CHF -	0.00%
Contributo cantonale (inserire importo massimo decisione DASF)	CHF 74'175.00	
Risultato d'esercizio	CHF -82'800.00	-75.00%
Deficit a carico dell'ente		CHF -8'625.00

Nell'esempio 2 il contributo massimo fissato nella decisione è di 74'175 CHF, ma i costi del progetto sono superiori rispetto a quelli riconosciuti in sede di preventivo. In questo caso, oltre ai mezzi propri per finanziare il 25% dei costi presentati a preventivo, l'ente dovrà reperire ulteriori 8'625 CHF a copertura del deficit, poiché il contributo del Fondo non può essere adeguato verso l'alto.

Esempio 3

Conto economico	Anno		
Nome del progetto			
			In % dei costi tot.
Totale costi	CHF	75'624.00	100.00%
Stipendi lordi	CHF	53'550.00	70.81%
Contributi a carico del DL	CHF	12'210.00	16.15%
Formazione e aggiornamento collaboratori	CHF	-	0.00%
Mandati per supervisioni e consulenze esterne	CHF	-	0.00%
Spese di viaggio e trasporti	CHF	-	0.00%
Altri costi	CHF	9'864.00	13.04%
Totale ricavi	CHF	18'906.00	25.00%
Entrate da prestazioni	CHF	-	0.00%
Mezzi propri	CHF	18'906.00	25.00%
Contributi da parte di terzi	CHF	-	0.00%
Contributo cantonale (inserire importo massimo decisione DASF)	CHF	74'175.00	
Risultato d'esercizio	CHF	-56'718.00	-75.00%
Contributo non versato			CHF 17'457.00

In questo caso l'ente ha dei costi inferiori rispetto a quanto inserito nei conti di preventivo, portando anche il deficit a un valore inferiore. Il contributo massimo fissato a 74'175 CHF viene dunque rivisto verso il basso, in corrispondenza del risultato di esercizio di 56'718 CHF. I rimanenti 17'457 CHF non verranno versati in sede di consuntivo.