



**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA  
"Don Giovanni Silvestri"**

**RESIDENZA PROTETTA PER SOGGETTI NON AUTOSUFFICIENTI  
(già Casa di Riposo per Cieche)**

D.P.R. 25-5-60, n. 729 D.A.R. S.S. n. 6, dell'8-2-89

ATTO DIRIGENZIALE SERVIZIO SISTEMA INTEGRATO SERVIZI SOCIALI REGIONE PUGLIA n. 93 DEL  
19.02.2009

(BURP 18/3/2009, n. 42)

**Castellana Grotte (BA)**

**RELAZIONE  
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE  
DELL'ESERCIZIO 2022**

**SI PREMETTE CHE:**

- Dal 1° gennaio 2015 l'Azienda Pubblica di servizi alla persona (ASP) "Don Giovanni Silvestri" di Castellana Grotte ha avviato il percorso di graduale introduzione della nuova contabilità armonizzata, sulla base della disciplina recata dal D.Lgs 23.6.2011, n. 118, contenente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", come modificato dal D.Lgs 10.08.2014, n. 126;
- Secondo il nuovo impianto della contabilità degli EE.LL., con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 28 del 22.02.2022 è stato approvato, tenendo conto delle intervenute innovazioni di legge in materia di contabilità pubblica, il bilancio di previsione 2022/2024, redatto secondo lo schema all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- Giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 25 Maggio 2023, avente per oggetto: "*D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni – Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 – Approvazione risultanze finali dell'Ente*", l'Azienda ha espletato le attività propedeutiche all'approvazione del Rendiconto 2022. Specificatamente con detta deliberazione sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2022 e precedenti alla data del 31.12.2022, in osservanza dell'art. 3 comma 4 e seguenti del D.Lgs. 118/2011;

- Con detta deliberazione sono state, altresì:
  - Apportate al bilancio dell'esercizio 2022 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) le variazioni funzionali all'incremento/constituzione del fondo pluriennale vincolato (FPV) a copertura degli impegni reimputati;
  - Apportata al bilancio di previsione 2022/2024 la variazione degli stanziamenti di competenza e dei residui in corso di gestione, funzionale alla reimputazione degli impegni non esigibili e reimputati;
  - Apportata al bilancio di previsione 2022/2024 la variazione degli stanziamenti di cassa, come da prospetto allegato alla medesima deliberazione;
  - Dato atto che il FPV al termine dell'esercizio 2022 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio 2022), risulta pari ad € 221.833,60, di cui:
    - ✓ FPV di spesa parte corrente: € 16.018,60  
(composto da FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui per € 26.232,44
    - ✓ FPV di spesa parte capitale: € 205.805,00;
  - Ai sensi dell'art. 11 comma 14 del D.Lgs 118/2011, gli enti territoriali adottano dal 2016 comuni schemi di bilancio *finanziari, economici e patrimoniali* e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati. Si prescrive, pertanto, agli enti territoriali e ai loro enti strumentali in contabilità finanziaria, l'adozione di un comune schema di:
    - bilancio finanziario (preventivo e consuntivo);
    - bilancio di esercizio (conto economico e stato patrimoniale);
    - bilancio consolidato (conto economico e stato patrimoniale);
- L'ASP "Don Giovanni Silvestri" **non è qualificabile né come ente strumentale di cui all'art. 11-ter del D.Lgs. n. 118/2011, né come organismo strumentale di cui all'art. 1, co.2 lett. b) medesimo decreto.**

Tale interpretazione risulta condivisa dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato, che in esito ad apposita informativa resa con nota prot. n. 1056/30.12.2016, ha escluso questa Azienda dall'elenco degli enti strumentali degli enti territoriali in contabilità finanziaria tenuti alla rilevazione SIOPE dal 1° gennaio 2017 ai sensi del Decreto Mef del 09.06.2016;
- L'ASP "Don Giovanni Silvestri" ha, comunque, adottato, nell'anno 2022, la contabilità finanziaria e affiancato alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale per la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. L'ASP ha adottato il piano dei conti integrato ex art. 3 co. 12 D.Lgs 118/2011 e s.m.i.);
- Secondo lo schema armonizzato di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 ed applicando i principi di cui al D.Lgs 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014 è stato predisposto – nelle more di nuovi indirizzi da parte della Regione Puglia in merito alla contabilità da tenere - il Rendiconto di questo Ente relativo all'esercizio 2022, comprendente il Conto del Bilancio, il Conto Economico, lo Stato Patrimoniale, i relativi allegati e la Relazione sulla gestione;

- Con il Rendiconto e con i documenti di cui lo stesso si compone si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti, permettendo, in tal modo, la valutazione dei risultati realizzati;

**TANTO PREMESSO,**

si relaziona, come di seguito, in merito alla situazione dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Don Giovanni Silvestri".

**ASPETTI FINANZIARI**

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi e dei progetti indicati negli strumenti di programmazione si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di Previsione con i dati finali del conto del Bilancio nelle seguenti tabelle riassuntive:

ENTRATE					
ENTRATE	COMPETENZA				
	Previsioni definitive	% di realizz.	Accertamenti	Riscossioni	% di realizz.
1	2	3	4	5	6
TIT I Entrate correnti di natura tribut., contributiva e perequativa	0,00				
TIT II Trasferimenti correnti	0,00				
TIT III Entrate Extratributarie	1.240.635,00	98,21	1.218.411,49	1.013.388,31	83,17
TIT IV Entrate in conto capitale	0,00				
TOTALE ENTRATE FINALI E	1.240.635,00		1.218.411,49	1.013.388,31	
TIT V Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00				
TIT VI Accensione di prestiti	0,00				
TIT VII Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00				
TIT IX Entrate per conto di terzi e partite di giro	168.000,00		88.328,53	88.328,53	
TOTALE ENTRATE	1.408.635,00		1.306.740,02	1.101.716,84	
FPV Entrata	221.833,60				
AVANZO di somministrazione	570.000,00				
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.220.468,60		1.306.740,02	1.101.716,84	

SPESE						
SPESE	COMPETENZA					
	Previsioni definitive	% di realizz.	Impegni		Pagamenti	% di realizz.
			Totali	Di cui spese correlate alle Entrate		
1	2	3	4	5	6	7
TIT I Spese correnti	1.266.653,60	96,20	1.218.549,59		1.090.051,13	89,45
FPV						
TIT II Spese in conto capitale	765.815,00	90,12	690.145,40		673.300,66	97,56
FPV						
TIT III Spese per incremento attività finanziarie	0,00					
TIT V Chiusura anticipazioni ricevuto dall'Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00					
TIT VII Spese per conto di terzi e partite di giro	168.000,00		88.328,53		79.237,21	
TOTALE SPESE	2.006.492,44		1.997.023,52		1.842.589,00	
FPV						
DISAVANZO di Amministrazione						
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	2.220.468,60		1.997.023,52		1.842.589,00	
FPV						

Il grado di raggiungimento dei programmi e dei progetti indicati negli strumenti di programmazione approvati per l'esercizio 2022 con la deliberazione n. 28 del 22.02.2022, innanzi citata, ovvero la capacità dell'Ente a trasformare gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio in altrettanti interventi realmente impegnati, trova riscontro nel quadro che segue:

## STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI e PROGETTI 2022

### Missione n. 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione

Stanz. Finali	Impegni	Imp. Reimputati	Differenza	Scostamento
€ 104.368,60	€ 84.686,64	€ 0,00	€ 19.681,96	18,86%

### Missione n. 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Stanz. Finali	Impegni	Imp. Reimputati	Differenza	Scostamento
€ 1.920.780,00	€ 1.824.048,35	€ 0,00	€ 96.731,65	5,04%

Lo scostamento del 18,86%, relativamente alla **Missione n. 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione**, attiene ad economie realizzate sul titolo I della spesa e l'economia di spesa più significativa concerne le spese per l'ufficio segreteria ed i compensi a collaboratori esterni per prestazioni professionali.

Lo scostamento del 5,04% relativamente alla **Missione n. 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**, attiene in massima parte ad economie di spesa registrate al cap. 1650.1 "Contratti di gestione dei servizi della RSSA" poiché l'importo è correlato a quanto introitato per rette di presenza a seguito affidamento della gestione dei servizi della RSSA di cui alla giusta determina del RUP n. 8 del 03.05.2021.

Le risultanze finali del conto del Bilancio sono espresse in termini di risultato contabile di Amministrazione.

Il conto del Bilancio per l'esercizio 2022 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			1.179.047,47
RISCOSSIONI	144.656,43	1.101.716,84	1.246.373,27
PAGAMENTI	229.951,18	1.842.589,00	2.072.540,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2022</b>			<b>352.880,56</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>352.880,56</b>
RESIDUI ATTIVI	15.676,08	205.023,18	220.699,26
RESIDUI PASSIVI	7.693,25	154.434,52	162.127,77
<i>Differenza</i>			<b>58.571,49</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)			0,00
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)			0,00
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2022</b>			<b>411.452,05</b>

A decorrere dall'approvazione del rendiconto 2015 sono introdotti a carico dell'avanzo di amministrazione alcuni accantonamenti, volti a garantire gli equilibri generali del bilancio nel medio e lungo periodo.

**Avanzo accantonato al 31/12/2022**

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	
accantonamenti per contenzioso	12.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>12.000,00</b>

L'importo da accantonare a FCDE nel risultato di amm.ne è pari a € 0 giusta verifica di congruità FVC, in atti;

Non sussiste, allo stato, la necessità di ulteriori accantonamenti

La composizione dell'avanzo, secondo i vincoli di destinazione, può essere così rappresentato:

**Parte vincolata al 31/12/2022**

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	50.500,99
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>50.500,99</b>

La parte vincolata derivante dalla contrazione di mutui deriva da economie su opere finanziate mediante accensione di mutuo passivo da ridestinare a spese di investimento € 50.500,99

Riassumendo, l'avanzo disponibile risulta il seguente:

Risultato di amministrazione (+/-)			411.452,05
di cui:			
a) parte accantonata			12.000,00
b) Parte vincolata			50.500,99
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *			348.951,06

Il risultato della gestione di competenza viene determinato includendo il fondo pluriennale vincolato e l'avanzo applicato nell'esercizio 2022. La composizione del risultato di competenza tiene conto anche del fondo pluriennale al 31.12.2022 in seguito all'eventuale reimputazione impegni all'esercizio 2022.

Il risultato della gestione di competenza è pari ad € **101.550,10** come da tabella che segue:

RISULTATO COMPETENZA	GESTIONE	Movimenti 2022		Risultato
		Accertamenti	Impegni	
2021				competenza
<b>ENTRATE</b>				
Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa		0,00		
Trasferimenti correnti		0,00		
Entrate extratributarie		1.218.411,49		
Entrate in conto capitale		0,00		
Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00		
Accensione di prestiti		0,00		
Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere		0,00		
Entrate per conto di terzi e partite di giro		88.328,53		
	Parziale	<b>1.176.547,73</b>		1.306.740,02
FPV applicato in entrata (FPV/E)				221.833,60
Avanzo applicato				570.000,00
	Totale entrate			<b>2.098.573,62</b>
<b>USCITE</b>				
Spese correnti			1.218.549,59	
Spese in conto Capitale			690.145,40	
Spese per incremento attività finanziarie			0,00	
Rimborso Prestiti			0,00	
Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere			0,00	
Spese per conto di terzi e partite di giro			88.328,53	
	Parziale		<b>1.997.023,52</b>	<b>1.997.023,52</b>
FPV in uscita (FPV/U)				

Disavanzo Applicato				0,00
	Totale uscite			<b>1.997.023,52</b>
Risultato				
	<b>AVANZO</b>			<b>101.550,10</b>

## ANALISI SINTETICA DEL CONTO DEL BILANCIO

### Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2020	2021	2022
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.049.073,28	1.097.389,56	1.218.411,49
Titolo 9 - Entrate per c/terzi e partite di giro	127.474,45	233.754,95	88.238,53
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.176.547,73</b>	<b>1.331.144,51</b>	<b>1.306.740,02</b>
<b>Spese</b>			
Titolo 1 - Spese correnti	1.143.670,91	1.168.039,70	1.218.549,59
Titolo 2I - Spese in c/capitale	8.472,90	132.735,00	690.145,40
Titolo 4 - Rimborso prestiti			
Titolo 7 - Uscite per c/terzi e partite di giro	127.474,45	233.754,95	88.238,53
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.279.618,26</b>	<b>1.534.529,65</b>	<b>1.997.023,52</b>
<b>Fondo Pluriennale Entrata</b>	<b>+343.824,26</b>	<b>+ 331.232,44</b>	<b>+ 221.833,60</b>
<b>Fondo Pluriennale Spesa</b>	<b>- 331.232,44</b>	<b>- 221.833,60</b>	
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>- 90.478,71</b>	<b>- 93.986,30</b>	<b>+ 221.833,60</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>168.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>570.000,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B) gestione corrente e conto capitale</b>	<b>77.521,29</b>	<b>8.013,70</b>	<b>101.550,10</b>

## SITUAZIONE GENERALE DELL'ASP

Nel corso dell'anno 2022 l'Azienda ha dovuto affidare a soggetto esterno la gestione in concessione dei servizi della RSSA gestita a seguito di regolare procedura aperta.

L'ASP ha chiuso il 2022 con un avanzo di amministrazione di € 411.425,05 così composto:

### Parte accantonata:

- Fondo contenzioso € 12.000,00

### Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € =====
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € 50.500,99

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € =====

**Quota disponibile:**

- Fondi non vincolati € 348.951,06

Nel 2022, come negli anni pregressi, l'attività dell'Ente, in un contesto che si innova costantemente, è stata tutta rivolta a mantenere l'elevata qualità dell'assistenza dedicata alle persone, secondo le esigenze ed i bisogni espressi dalle diverse tipologie di clienti/utenti.

Castellana Grotte 25.05.2023

Il Presidente  
Massimo Licciardi

