



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

“Don Giovanni Silvestri”

RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE PER ANZIANI

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

Atto dirigenziale n. 93/ 19.02.2009 Servizio Sistema Integrato Servizi Sociali – Regione Puglia
Iscritta nel registro delle attività socio-assistenziali destinate agli anziani della R.S.S.A con atto dirigenziale n. 294/
28/4/2010 Servizio Politiche di Benessere Sociale e Pari Opportunità – Regione Puglia

Largo San Giuseppe, 7

Castellana Grotte (BA)

Cod. Fisc.: 80006570727



RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

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. 9 del 09.02.2018 è stato approvato, tenendo conto delle intervenute innovazioni di legge in materia di contabilità pubblica, il bilancio di previsione 2018/2020, redatto secondo lo schema all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- Giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 30 Marzo 2019, avente per oggetto: “D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni – Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018 – Approvazione risultanze finali dell'Ente”, l'Azienda ha espletato le attività propedeutiche all'approvazione del Rendiconto 2018. Specificatamente con detta deliberazione sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2018 e precedenti alla data del 31.12.2018, 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 2018 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato (FPV) a copertura degli impegni reimputati;
 - Dato atto che il FPV al termine dell'esercizio 2018 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio 2018), risulta pari ad € € 26.015,94, di cui:
 - ✓ FPV di spesa parte corrente: € 26.015,94
(composto da FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui per € 26.015,94
 - ✓ FPV di spesa parte capitale: € 0,00;
 - 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 2018 ai sensi del Decreto Mef del 09.06.2016;
- L'ASP "Don Giovanni Silvestri" ha, comunque, adottato, nell'anno 2018, 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 2018, 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	1.244.460,00	99,60	1.239.435,42	821.338,58	66,30
TIT IV Entrate in conto capitale	0,00				
TOTALE ENTRATE E FINALI	1.244.460,00		1.239.435,42	821.338,58	
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	289.000,00		121.249,01	121.249,01	
TOTALE ENTRATE	1.533.460,00		1.360.684,43	942.587,59	
FPV Entrata	60.588,55				
AVANZO di Amministrazione	254.060,00				
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.848.108,55		1.360.684,43	942.587,59	

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	1.398.278,55	87,50	1.222.207,57		1.022.506,31	83,70
FPV			26.015,94			
TIT II Spese in conto capitale	160.830,00	10,50	16.872,92		1.566,48	
FPV			0,00			
TIT III Spese per incremento attività finanziarie						
TIT IV Rimborsi e prestiti	0,00		0,00		0,00	
TIT V Chiusura anticipazioni ricevute dall'istituto Tesoriere/Cassiere						
TIT VII Spese per conto di terzi e partite di giro	289.000,00		121.249,01		120.799,01	
TOTALE SPESE	1.848.108,55		1.360.329,50		1.144.871,80	
FPV			26.015,94			
DISAVANZO di Amministrazione						
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	1.848.108,55		1.360.329,50		1.144.871,80	
FPV			26.015,94			

Il grado di raggiungimento dei programmi e dei progetti indicati negli strumenti di programmazione approvati per l'esercizio 2018 con la deliberazione n. 9 del 09.02.2018, 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 2018

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

Stanz. Finali	Impegni	Imp. Reimputati	Differenza	Scostamento
€ 321.319,68	€ 208.159,75	€ 26.015,94	€ 87.143,99	27,20%

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

Stanz. Finali	Impegni	Imp. Reimputati	Differenza	Scostamento
€ 1.224.648,90	€ 1.030.830,74	€ 0,00	€ 193.818,16	15,90%

VALUTATO:

- che lo scostamento del 27,20%, relativamente alla **Missione n. 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione**, attiene per lo più ad economie realizzate sul titolo I della spesa e che le economie di spesa più significative concernono:

1. spese legali accadimento 27.05.2016, per € 30.000,00, stanziati precauzionalmente per l'eventuale chiamata in causa dell'ASP a seguito di costituzione in giudizio presso il tribunale di Bari da parte degli eredi dell'anziano allontanatosi dalla Struttura Assistenziale e rinvenuto successivamente privo di vita, il cui importo è confluito nella quota vincolata del risultato di amministrazione;
2. spese per progettazioni, direzione lavori, collaudi e incarichi vari, per € 16.994,64, in previsione di un incarico tecnico per la verifica strutturale dell'immobile sede della RSSA.
3. Compensi a collaboratori esterni per prestazioni professionali per € 7.612,58, per il rinvio delle nomine delle commissioni di gara relativamente alle procedure di gara per l'affidamento dei servizi socio sanitari-assistenziali e del servizio mensa e pulizia presso la RSSA e per l'affidamento dei lavori di adeguamento della Residenza Protetta agli standard strutturali previsti dal Reg. Reg. 4/2007 e s.m.i., ai fini della obbligatoria riclassificazione della stessa RSSA in "fascia alta", giusta deliberazione della G.R. 28.12.2016 n. 2199 pubblicata sul B.U.R.P. n. 23 del 21.02.2017;

- che lo scostamento del 15,90% relativamente alla **Missione n. 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**, attiene in massima parte (€ 119753,40) i lavori di adeguamento della Residenza Protetta agli standard strutturali previsti dal Reg. Reg. 4/2007 e s.m.i., ai fini della obbligatoria riclassificazione della stessa RSSA in "fascia alta", giusta deliberazione della G.R. 28.12.2016 n. 2199 pubblicata sul B.U.R.P. n. 23 del 21.02.2017 non hanno avuto inizio per i tempi tecnici per l'acquisizione dei pareri previsti dagli Enti preposti (ASL e Soprintendenza)

- che altre economie di spesa si rilevano con riferimento a:

1. Spese per servizi sanitari presso la RSSA, per € 9.981,12, stante la proroga tecnica dei predetti servizi;
2. Spese di vitto, per € 8.808,40 in correlazione all'ulteriore minor numero di presenze giornaliere di assistiti presso la Residenza Protetta registrato nel 2018;

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

Il conto del Bilancio per l'esercizio 2018 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			1.424.196,35
RISCOSSIONI	293.435,22	942.587,59	1.236.022,81
PAGAMENTI	180.530,16	1.144.871,80	1.325.401,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.334.817,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.334.817,20
RESIDUI ATTIVI	2.621,16	418.096,84	420.718,00
RESIDUI PASSIVI	58.895,34	215.367,70	274.263,04
<i>Differenza</i>			146.454,96
FPV per spese correnti (FPV/U)			26.015,94
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			1.455.256,22

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.

L'avanzo di amministrazione 2018 libero e disponibile non viene ridotto, in quanto:

- 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

Avanzo accantonato al 31/12/2018

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	
accantonamenti per contenzioso	3.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.000,00

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

Parte vincolata al 31/12/2018

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	70.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	120.500,99

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

I vincoli formalmente attribuiti dall'Ente si riferiscono alla destinazione di risorse occorrenti:

- per il conferimento di un incarico professionale per la redazione di un progetto di fattibilità tecnica ed economica dell'Opera Pubblica: "Realizzazione nuova RSSA"; per € 70.000,00, intendendo questa Azienda valutare la possibilità di realizzare una nuova Struttura socio sanitaria assistenziale, per dare alla RSSA "Don Giovanni Silvestri" una sede consona alle rilevanti attività sociali svolte sul territorio maggiormente funzionale ai bisogni del proprio bacino di utenza.

Riassumendo, l'avanzo disponibile risulta il seguente:

Risultato di amministrazione (+/-)			1.455.256,22
di cui:			
a) parte accantonata			3.000,00
b) Parte vincolata			120.500,99
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *			1.331.755,23

Il risultato della gestione di competenza viene determinato includendo il fondo pluriennale vincolato e l'avanzo applicato nell'esercizio 2018. La composizione del risultato di competenza tiene conto anche del fondo pluriennale al 31.12.2018 in seguito a reimputazione impegni all'esercizio 2019.

Il risultato della gestione di competenza è pari ad € 289.077,54 come da tabella che segue:

RISULTATO COMPETENZA	GESTIONE	Movimenti 2018		Risultato competenza
		Accertamenti	Impegni	
2018				
ENTRATE				
Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa		0,00		
Trasferimenti correnti		0,00		
Entrate extratributarie		1.239.435,42		
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		121.249,01		
	Parziale	1.360.684,43		1.360.684,43
FPV applicato in entrata(FPV/E)				60.588,55
Avanzo applicato				254.060,00
	Totale entrate			1.675.332,98
USCITE				
Spese correnti			1.222.207,57	

Spese in conto Capitale			16.782,92	
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			121.249,01	
	Parziale		1.360.239,50	1.360.239,50
FPV in uscita (FPV/U)				26.015,94
Disavanzo Applicato				0,00
	Totale uscite			1.386.255,44
Risultato				
	AVANZO			289.077,54

ANALISI SINTETICA DEL CONTO DEL BILANCIO

Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2016	2017	2018
Titolo III - Entrate extratributarie	1.364.771,90	1.288.985,63	1.239.435,42
Titolo IV - Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate da servizi per c/terzi	130.330,37	107.329,37	121.249,01
TOTALE ENTRATE	1.495.102,27	1.396.315,00	1.360.684,43

Spese	2016	2017	2018
Titolo I - Spese correnti	1.222.174,75	1.255.799,31	1.222.207,57
Titolo II - Spese in c/capitale	5.953,60	22.238,87	16.782,92
Titolo IV - Rimborso prestiti	22.103,94	47.190,83	0,00
Titolo VI - Spese per servizi per c/terzi	130.330,37	107.329,37	121.249,01
TOTALE SPESE	1.380.562,66	1.432.558,38	1.360.239,50

Fondo Pluriennale Entrata	+ 26.731,91	+147.315,92	+60.588,55
Fondo Pluriennale Spesa	- 152.020,45	-60.588,55	- 26.015,94
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	- 10.784,93	50.483,99	35.017,54

Avanzo di amministrazione applicato (B)	246.030,00	112.304,19	254.060,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B) gestione corrente e conto capitale	235.281,07	162.788,18	289.077,54
---	-------------------	-------------------	-------------------

SITUAZIONE GENERALE DELL'ASP

Nel corso dell'anno 2018 l'Azienda ha registrato una flessione della domanda di assistenza con ricovero presso la RSSA. Mediamente, nell'anno in esame, si è registrato un numero di presenze giornaliere pari a n. 45,00 ospiti, su n. 53 posti-letto, tra soggetti non vedenti, anziani non autosufficienti e semi-autosufficienti.

Tuttavia, l'esercizio 2018 conferma la capacità dell'Amministrazione di garantire un adeguato equilibrio economico di Bilancio.

L'ASP ha chiuso il 2018 con un avanzo di amministrazione di € 1.455.256,22 così composto:

Parte accantonata:

- Fondo contenzioso € 3.000,00

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € 0,00

- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € 50.500,99

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € 70.000,00

Quota disponibile:

- Fondi non vincolati € 1.331.755,23

Nel 2018, 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

30 MAR 2019



Il Direttore Generale
(Dott. Davide Pignatale)

Il Presidente
(Avv. Massimo Licci)

ASP DOR GIOVANNI SILVESTRI
Verifica congruità Fondo Svalutazione Crediti

T	Codice	Descrizione	TRAVI STORICI 0,00% Riduzione					Mack	Residui da Residui	Residui da Competenza	Nuovo % svalutaz.	Dati Agenti	Importo minimo fondo	Stanzamento attuale Fondo	Valore Fondo determinato
			2014	2015	2016	2017	2018								
1	0110.00	QUOTA RETTA A CARICO RESIDENTI	241.736,90	227.421,34	314.410,98	76.886,01	15.431,18		2.521,18	28.878,32	0,00 %	75,00 %	0,00	0,00	0,00
			245.000,33	192.027,81	370.281,74	177.600,34	13.102,60	100,00							
		TOTALE TITOLO 3							2.521,18	28.878,32			0,00	0,00	
		TOTALE TITOLI							2.521,18	28.878,32			0,00	0,00	
		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PARTE CORRENTE											0,00	0,00	
		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PARTE DICAPITALE											0,00	0,00	

Distribuzione quota eccedenza a FODE risultato di amministrazione

Importo totale da accantonare a FODE nel risultato di amministrazione	0,00
Importo disponibile (FODE al 31/12/2018) - FODE al 01/01/2019 - residui attivi concernenti per insolvibilità	5.850,48
Importo avanzato applicabile al bilancio al 31/12/2018 art. 187, co. 2, del TUEL	5.850,48
Importo da rimborsare	0,00

Per adeguare il fondo si provvede:

- calcolare l'importo complessivo dei residui;
- calcolare la media del rapporto tra gli incassi in chiodo e l'importo dei residui, anni iniziali negli ultimi 5 esercizi;
- applicare ai residui calcolati al punto A la percentuale di completamento a 100 della media calcolata al punto B.

Esempio di calcolo verificato il Valore del Fondo:

- il valore del fondo risulta essere inferiore ad A e necessario incrementare la quota di avanzo di amministrazione dedicato al fondo;
- il valore del fondo risulta essere superiore ad A e possibile attingere una quota dell'avanzo di amministrazione dedicato al fondo.