



**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 2020**

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. 12 del 30.06.2020 è stato approvato, tenendo conto delle intervenute innovazioni di legge in materia di contabilità pubblica, il bilancio di previsione 2020/2022, redatto secondo lo schema all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- Giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 56 del 17 Maggio 2021, avente per oggetto: "*D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni – Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 – Approvazione risultanze finali dell'Ente*", l'Azienda ha espletato le attività propedeutiche all'approvazione del Rendiconto 2020. Specificatamente con detta deliberazione sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2020e precedenti alla data del 31.12.2020, 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 2019 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato (FPV) a copertura degli impegni reimputati;
 - Apportata al bilancio di previsione 2020/2022 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 2020/2022 la variazione degli stanziamenti di cassa, come da prospetto allegato alla medesima deliberazione;
 - Dato atto che il FPV al termine dell'esercizio 2020 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio 2020), risulta pari ad € 331.232,44, di cui:
 - ✓ FPV di spesa parte corrente: € 26.232,44
(composto da FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui per € 26.232,44
 - ✓ FPV di spesa parte capitale: € 305.000,00;
 - 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 2019, 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 2019, 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	1.048.980,00	100.01	1.049.073,28	775.578,57	73,93
TIT IV Entrate in conto capitale	0,00				
TOTALE ENTRATE FINALI	1.048.980,00		1.049.073,28	775.578,57	
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		127.474,45	127.474,45	
TOTALE ENTRATE	1.337.980,00		1.176.547,73	903.053.02	
FPV Entrata	343.824,26				
AVANZO di somministrazione	168.000,00				
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.849.804,26		1.176.547,73	903.053.02	

SPESE						
SPESE	COMPETENZA					
	Previsioni definitive	% realizz. di	Impegni		Pagamenti	% di realizz.
			Totali	Di cui spese correlate alle Entrate		
1	2	3	4	5	6	7
TIT I Spese correnti	1.247.104,26	91,71	1.143.670,91		934.229,52	79,86
FPV			26.232,44			
TIT II Spese in conto capitale	313.700,00	99,93	8.472,90		7.320,00	2,34
FPV			305.000,00			
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	289.000,00		127.474,45		117.075,40	
TOTALE SPESE	1.849.804,26		1.279.618,26		1.058.624,92	
FPV			331.232,44			
DISAVANZO di Amministrazione						
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	1.849.804,26		1.279.618,26		1.058.624,92	
FPV			331.232,44			

Il grado di raggiungimento dei programmi e dei progetti indicati negli strumenti di programmazione approvati per l'esercizio 2020 con la deliberazione n. n. 12 del 30.06.2020, 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 2020

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

Stanz. Finali	Impegni	Imp. Reimputati	Differenza	Scostamento
€ 245.827,26	€ 185.695,38	€ 26.232,44	€ 33.899,44	13,79%

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

Stanz. Finali	Impegni	Imp. Reimputati	Differenza	Scostamento
€ 1.309.402,00	€ 966.448,13	€ 305.00,00	€ 37.953,87	2,90%

Lo scostamento del 13.79%, 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 legali afferenti l'accadimento del 27.05.2016, per € 10.000,00, finanziati con avanzo disponibile, 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. Tale economia di spesa è riconfluita nella quota disponibile del risultato di amministrazione.

Lo scostamento del 2,90% relativamente alla **Missione n. 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**, attiene in massima parte ad economie di spesa registrate sul titolo II della spesa, ovvero:

1. al cap. 1650 "Contratti di servizio di assistenza residenziale" per € 12.240,35 per proroga dei servizi socio-sanitari assistenziali presso la RSSA nelle more di una nuova procedura di gara;
2. al cap. 1656.1 "Servizi di pulizia" per € 5.212,60 per la stessa motivazione sopra descritta;

Altre economie di spesa si rilevano con riferimento a:

- Spese di vitto, per € 2.591,00 in correlazione al minor numero di presenze giornaliere di assistiti presso la Residenza Protetta registrato nel 2020.

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

Il conto del Bilancio per l'esercizio 2020 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 2020			1.307.262,49
RISCOSSIONI	301.763,83	903.053,02	1.204.816,85
PAGAMENTI	179.761,05	1.058.624,92	1.238.385,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.273.693,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.273.693,37
RESIDUI ATTIVI	0,00	273.494,71	273.494,71
RESIDUI PASSIVI	30.460,17	220.993,34	251.453,51
<i>Differenza</i>			22.041,20
FPV per spese correnti (FPV/U)			26.232,44
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)			305.000,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			964.502,13

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 31/12/2020

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	
accantonamenti per contenzioso	9.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	9.000,00

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 31/12/2020

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 (+/-)			964.502,13
di cui:			
a) parte accantonata			9.000,00
b) Parte vincolata			120.500,99
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *			835.001,14

Il risultato della gestione di competenza viene determinato includendo il fondo pluriennale vincolato e l'avanzo applicato nell'esercizio 2020. La composizione del risultato di competenza tiene conto anche del fondo pluriennale al 31.12.2020 in seguito a reimputazione impegni all'esercizio 2021.

Il risultato della gestione di competenza è pari ad € **77.521,29** come da tabella che segue:

RISULTATO COMPETENZA 2020	GESTIONE	Movimenti 2020		Risultato competenza
		Accertamenti	Impegni	
ENTRATE				
Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa		0,00		
Trasferimenti correnti		0,00		
Entrate extratributarie		1.049.073,28		
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		127.474,45		
	Parziale	1.176.547,73		1.176.547,73
FPV applicato in entrata (FPV/E)				343.824,26
Avanzo applicato				168.000,00
	Totale entrate			1.688.371,99
USCITE				
Spese correnti			1.143.670,91	
Spese in conto Capitale			8.472,90	
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			127.474,45	
	Parziale		1.279.618,26	1.279.618,26
FPV in uscita (FPV/U)				331.232,44
Disavanzo Applicato				0,00
	Totale uscite			1.610.850,70
Risultato				
	AVANZO			77.521,29

ANALISI SINTETICA DEL CONTO DEL BILANCIO

Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2018	2019	2020
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.239.435,42	1.113.190,96	1.049.073,28
Titolo 9 - Entrate per c/terzi e partite di giro	121.249,01	148.855,88	127.474,45
TOTALE ENTRATE	1.360.684,43	1.262.046,84	1.176.547,73

Spese			
Titolo 1 - Spese correnti	1.222.207,57	1.144.184,73	1.143.670,91
Titolo 21 - Spese in c/capitale	16.782,92	93.290,30	8.472,90
Titolo 4 - Rimborso prestiti			
Titolo 7 - Uscite per c/terzi e partite di giro	121.249,01	148.855,88	127.474,45
TOTALE SPESE	1.360.239,50	1.386.330,91	1.279.618,26
Fondo Pluriennale Entrata	+ 60.588,55	+ 26.015,94	+ 343.824,26
Fondo Pluriennale Spesa	- 26.015,94	- 343.824,26	- 331.232,44
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	35.017,54	- 442.092,39	- 90.478,71

Avanzo di amministrazione applicato (B)	254.060,00	640.000,00	168.000,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B) gestione corrente e conto capitale	289.077,54	197.907,61	77.521,29
---	-------------------	-------------------	------------------

SITUAZIONE GENERALE DELL'ASP

Nel corso dell'anno 2020 l'Azienda ha dovuto ridimensionare il numero degli assistiti in struttura, in osservanza delle indicazioni fornite dall'ASL BA sulla base della più recente normativa regionale, giusta verbale prot. n. 209 del 15.03.2019, agli atti dell'Ente.

L'ASP ha chiuso il 2020 con un avanzo di amministrazione di € 964.502,13 così composto:

Parte accantonata:

- Fondo contenzioso € 9.000,00

Parte vincolata:

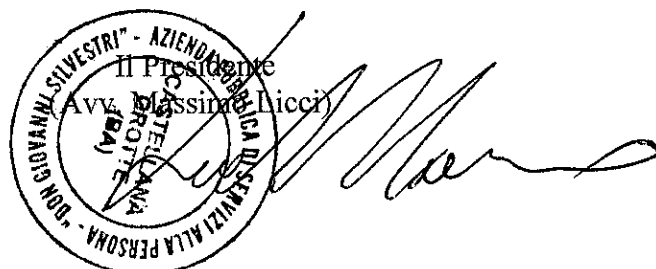
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € =====
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € 50.500,99
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € 70.000,00

Quota disponibile:

- Fondi non vincolati € 835.001,14

Nel 2020, 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 17 MAG. 2021



Il Presidente
Avv. Massimo Licci