

Prot. nr. 001514

A.P.S.P. "CITTA' DI RIVA"

RIVA DEL GARDA

RISULTANZE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ESERCIZIO 2014

Il Presidente

F.to (Lucio Matteotti)

Il Direttore

F.to (Gianfranco Maino)

Risultanze del controllo di gestione anno 2014

Nel corso dell'anno 2014, l'Apsp "Città di Riva" ha regolarmente tenuto la contabilità analitica nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, approvato con D.P.Reg. 13.04.2006 nr. 4/L e s.m., che prevede per le Apsp l'obbligo di adozione della contabilità analitica per centri di responsabilità, per centri di costo e/o prestazioni entro il secondo esercizio successivo a quello di iscrizione nel registro delle aziende come previsto all'art. 29.

Il regolamento aziendale di contabilità, approvato con deliberazione del Commissario straordinario nr. 22 d.d. 25.11.2008, prevede all'art. 15 che l'azienda debba applicare il "controllo di gestione allo scopo di indirizzare la propria attività verso il conseguimento degli obiettivi aziendali" e che il controllo di gestione debba essere garantito attraverso la sistematica applicazione di metodi e strumenti diversificati quali, oltre alla regolare tenuta della contabilità analitica, la costruzione di indicatori atti a rilevare lo scostamento tra obiettivi pianificati e risultati conseguiti, la redazione di periodici rapporti di gestione sullo stato di avanzamento del budget e di un rapporto finale annuale, la definizione dei necessari e tempestivi interventi correttivi in relazione alle criticità individuate mediante l'analisi degli scostamenti ed evidenziate nei periodici rapporti al Cda.

L'Apsp "Città di Riva", ha iniziato nel corso dell'anno 2009 ad implementare, a titolo sperimentale, un modello di controllo gestione e la tenuta della contabilità analitica. Nel corso dell'esercizio 2014 non sono state apportate sostanziali modifiche alla struttura dei centri di responsabilità e dei collegati centri di costo e/o di prestazione, cui affidare la realizzazione di parte degli obiettivi aziendali programmati con l'unica eccezione del Centro di Ascolto Alzheimer attivato per la prima volta nel corso del 2014 i cui costi di funzionamento sono coperti direttamente da un finanziamento provinciale ad hoc.

Il piano dei conti non ha subito sostanziali variazioni.

Al fine di poter valutare l'impatto ed i risultati della gestione del patrimonio dell'ex Fondazione Formenti, costituito da alloggi e da un'azienda ristorante, è stato mantenuto, come nell'esercizio precedente, uno specifico centro di attività.

L'elaborazione del piano dei conti di contabilità analitica, è avvenuta individuando, sulla base delle diverse attività gestite dall'Apsp "Città di Riva", i centri di attività/responsabilità finali ed intermedi, ai quali sono collegati centri di costo e prestazione che risultano essere i seguenti :

Centri di attività finali:

- Servizio Residenza Sanitaria Assistenziale
- Alloggi Protetti
- Centro diurno
- Centro Servizi
- Mensa Attività Commerciale
- Gestione ex Fondazione Formenti
- Centro Ascolto Alzheimer
- Gestione accessoria

- Gestione finanziaria
- Gestione straordinaria
- Gestione fiscale

Centri di attività intermedi:

- Gestione Struttura
- Cucina
- Amministrazione
- Lavanderia
- Servizi Generali
- Personale

Anche nel corso dell'esercizio 2014, il personale amministrativo ha mantenuto un costante confronto, con altre realtà del sistema delle Apsp trentine, con l'obiettivo di valutare in itinere la corretta impostazione ed applicazione del sistema di contabilità analitica.

Dopo l'adesione, nel corso dell'anno 2011, al progetto "Smart target", promosso dall'U.P.I.P.A con l'obiettivo di condividere metodologie di rilevazione dei dati e creare una comune banca dati relativa ai costi sostenuti ed alla qualità dei servizi erogati, per avviare processi di benchmarking, per migliorare l'efficienza complessiva dei processi aziendali e delle performance dei diversi servizi attraverso il costante confronto con altre realtà, nel 2014 è ripresa l'attività di rilevazione dei dati a livello di sistema con l'obiettivo di creare un osservatorio permanente di benchmarking che ha visto l'adesione di 29 Apsp delle quali 27 del Trentino e 2 dell'Alto Adige. L'adesione al progetto proseguirà anche per l'anno 2015.

Durante l'esercizio è stata effettuata la regolare tenuta della contabilità analitica con l'utilizzo di un apposito software ed è stato elaborato il bilancio per centri finali di attività al 31.12.2014.

L'analisi disaggregata dei dati evidenzia per i diversi centri di attività finali i seguenti risultati:

RSA – CASA DI SOGGIORNO

Centro di attività	RSA
Ricavi	4.172.522
Costi	-4.168.249
Risultato di esercizio 2014	4.273

Il risultato positivo di gestione del centro di attività Rsa è sostanzialmente determinato dai seguenti fattori:

- attenta gestione dei giorni di copertura della presenza ospiti;
- attenta gestione dell'unico posto letto negoziato ma non convenzionato con l'Apss;
- contenimento dei costi ed in particolare il costo del personale;

ALLOGGI PROTETTI

Centro di attività	Alloggi Protetti
Ricavi	114.170
Costi	-121.370
Risultato di esercizio 2014	-7.200

Il risultato negativo del centro di attività Alloggi Protetti , costituito da 21 alloggi protetti, è stato determinato parzialmente dall'incidenza del costo del personale e dalle difficoltà verificatesi per garantire l'occupazione di tutti gli alloggi per l'intero anno.

Il dato rilevato ha fatto emergere la necessità di modificare il modello tariffario applicato ed a ricercare una maggior efficienza nelle assegnazioni, che vengono effettuate dalla Comunità di Valle , per ridurre al minimo i tempi intercorrenti tra assegnazione di un nuovo alloggio ed effettivo inserimento dell'inquilino.

Si prevede inoltre di procedere, a conclusione dei lavori manutenzione straordinaria, all'assegnazione del 22 esimo alloggio, un tempo destinato al custode, al fine di aumentare i ricavi e consentire in prospettiva di riportare in equilibrio la gestione del servizio, considerato che il servizio di custodia è garantito attraverso un apposito sistema di chiamata collegato alla Rsa.

CENTRO DIURNO

Centro di attività	Centro Diurno
Ricavi	326.745
Costi	-345.896
Risultato di esercizio 2014	-19.151

Il servizio di centro diurno presenta un risultato negativo di € 19.151. Il risultato è stato determinato dall'applicazione del nuovo modello organizzativo e tariffario che, riducendo la "flessibilità" nella gestione del centro ed imponendo un modello organizzativo "standardizzato", ha comportato un'incidenza dei costi del personale che hanno influenzato in negativo il risultato della gestione. Per il futuro si auspica un incremento dei ricavi derivanti dalla gestione di posti non convenzionati per riportare in equilibrio la gestione del servizio.

CENTRO SERVIZI

Centro di attività	Centro Servizi
Ricavi	443.556
Costi	-429.864
Risultato di esercizio 2014	13.692

Il centro servizi presenta un risultato positivo di € 13.692 .

Il risultato positivo che presenta il Centro Servizi, nonostante la riduzione di fatturato del 3,92% rispetto l'esercizio precedente, è stato conseguito grazie ad una razionalizzazione del contingente di personale addetto.

MENSA ATTIVITA' COMMERCIALE

Centro di attività	Mensa attività commerciale
Ricavi	68.508
Costi	-65.050
Risultato di esercizio 2014	3.458

Il centro di attività "Mensa attività commerciale" , come risulta dal conto economico relativo al servizio chiude con un' utile di € 3.458.

Il risultato rilevato è positivo, nonostante la diminuzione del fatturato per le motivazioni illustrate in un'altra parte della relazione. Va evidenziato in questa sede che il dato rilevato comprende anche i ricavi relativi al servizio mensa del personale dipendente. Il servizio mensa garantito al personale dipendente, in applicazione di quanto previsto dal contratto collettivo di lavoro, resta a totale carico del bilancio aziendale per un costo pari ad € 6,00 a pasto consumato.

GESTIONE EX FONDAZIONE FORMENTI

Centro di attività	Fondazione
Ricavi	47.258
Costi	-35.578
Risultato di esercizio 2014	11.680

Il centro di attività finale relativo alla gestione ex Fondazione Formenti, che comprende alloggi e l'attività dell'azienda ristorante, presenta un risultato positivo pari ad € 11.680. Il risultato positivo è stato determinato principalmente dal funzionamento dell'azienda ristorante di proprietà dell'Apsp per tutto l'anno che ha consentito l'introito del ricavo annuale previsto dal contratto di locazione .

GESTIONE CENTRO ASCOLTO ALZHEIMER

Centro di attività	C.Alzhmeir
Ricavi	8.133
Costi	-5.369
Risultato di esercizio 2014	2.763

Il centro di attività relativo alla gestione del Centro Ascolto Alzheimer , presenta un risultato positivo pari ad € 2.763. Il servizio, cui costi di funzionamento sono coperti totalmente dalla Provincia Autonoma di Trento, presenta un utile determinato esclusivamente dal conseguimento del ricavo relativo all' attività svolta per il periodo 01.05.2013 – 31.12.2013, avvenuta nel corso del 2014, in seguito alla regolarizzazione dei rapporti con l'Apss, che regolamentava la gestione del servizio attraverso un'apposita convenzione .

GESTIONE ACCESSORIA

Centro di attività	Gestione accessoria
Risultato di esercizio 2014	-17.916

GESTIONE FINANZIARIA

Centro di attività	Gestione finanziaria
Risultato di esercizio 2014	-7

GESTIONE STRAORDINARIA

Centro di attività	Gestione straordinaria
Risultato di esercizio 2014	15.947

GESTIONE FISCALE

Centro di attività	Gestione fiscale
Risultato di esercizio 2014	-3.696

La gestione accessoria presenta un risultato negativo pari ad € 17.916, relativo alle spese sostenute per l'immobile p.ed.1090/4, ex ospedale civile per il pagamento di Imu e la Tasi, spese di assicurazione e varie.

La gestione finanziaria presenta un risultato negativo per € 7 generato da oneri bancari ed interessi passivi.

La gestione straordinaria presenta un risultato positivo di € 15.947 determinato principalmente dal rimborso Inail dei contributi versati in eccedenza rispetto al dovuto, per la cessata gestione IPAB" relativi ad anni precedenti.

La gestione fiscale, che si riferisce alle imposte e tasse rilevate nel corso dell'esercizio, esclusivamente a carico del patrimonio immobiliare dell'Azienda, presenta un risultato negativo pari ad € 3.696 .

Il risultato finale è positivo, con un utile di esercizio pari ad € 3.843.

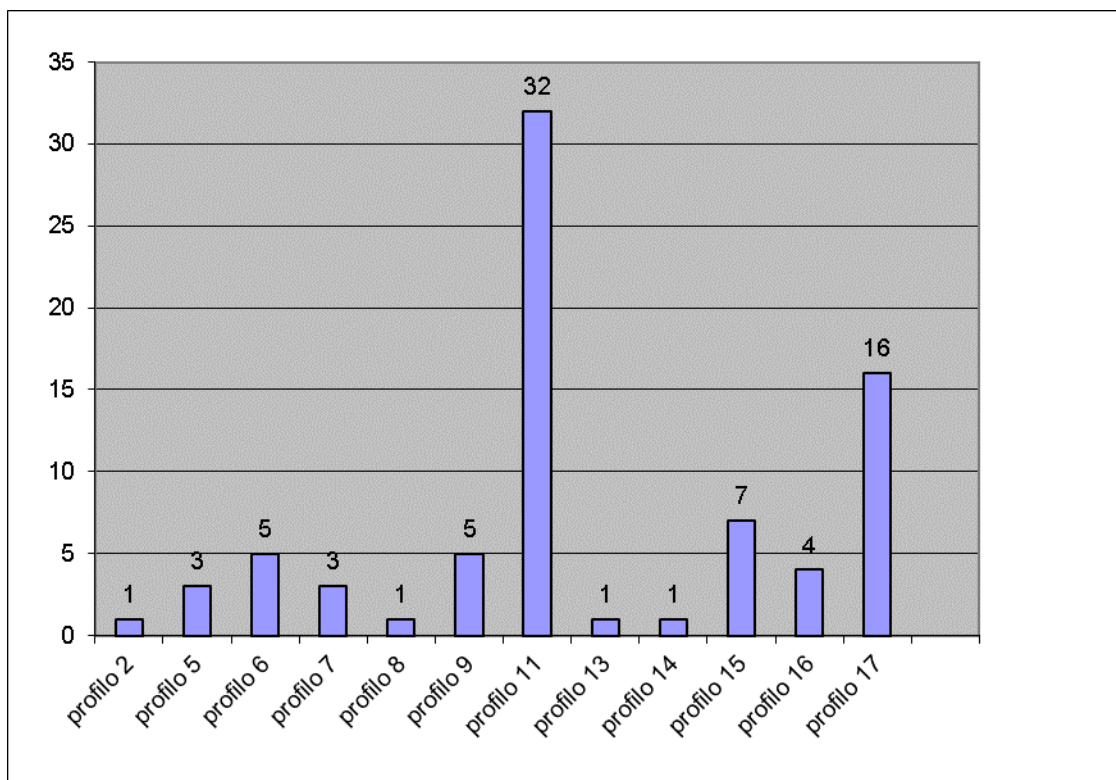
Si evidenzia che, unitamente alla contabilità analitica la direzione ha presentato in maniera sistematica, nel corso dell'esercizio, le relazioni trimestrali al Consiglio di Amministrazione, che hanno consentito di monitorare l'andamento della gestione attraverso la puntuale analisi degli scostamenti ed il monitoraggio di altri dati di carattere generale, quali l'incidenza percentuale dei costi che compongono il costo della produzione, la composizione del valore della produzione con l'analisi dell'incidenza percentuale delle diverse voci di ricavo.

Accanto a tali dati è stato attuato il costante monitoraggio dell'andamento dei diversi servizi .

Per il servizio di Rsa è stato costantemente tenuto sotto osservazione il tasso di occupazione dei posti letto, con particolare riguardo a quelli di sollievo e per gli altri servizi l'andamento delle prestazioni erogate comparate con i dati relativi all'anno precedente oltre alla composizione dell'utenza del servizio di Rsa sulla base dei profili risultanti dalle valutazioni SVM.

Nella tabella che segue si riporta la distribuzione degli utenti accolti presso la Rsa , secondo la valutazione fatta sulla base dei criteri stabiliti dalla scheda SVM ossia la "Scheda per la Valutazione Multidimensionale". La scheda analizza tutti gli aspetti della vita dell'anziano preso in carico, per quanto concerne la salute, con riferimento ai vari organi ed apparati, ma soprattutto il suo grado di autosufficienza, i rapporti sociali ecc..., definendo i profili di riferimento.

Al 31/12/2014, il 72,61 % degli utenti accolti a titolo definitivo erano stati valutati e classificati nei profili compresi tra l'11 ed il 17 del sistema classificazione previsto dalla scheda SVM, che risultano essere i profili più complessi da gestire sia dal punto di vista sanitario che assistenziale.



Il dato riportato sopra contribuisce a spiegare l'elevata incidenza dei costi relativi alla spesa farmacologica ed alle consulenze specialistiche richieste per la gestione dei casi più complessi.

Anche per l'esercizio 2014 sono stati applicati al bilancio di esercizio alcuni indici bilancio ed è stata operata una riclassificazione del conto economico e dello stato patrimoniale con l'obiettivo di ricavare indicazioni utili per meglio orientare la gestione economica, finanziaria e patrimoniale

A titolo esemplificativo si riporta nel prospetto che segue la riclassificazione del conto economico effettuata secondo il valore aggiunto, comparata con i dati dell'esercizio precedente:

Riclassificazione del conto economico effettuata secondo il valore aggiunto, comparata con i dati dell'esercizio precedente:

Conto Economico	2014		2013	
	Val. Ass.	%	Val. Ass.	%
Ricavi di vendita	5.005.096	100,00	5.047.245	100,00
Consumi	588.324	11,75	632.420	12,53
Costi per Servizi	895.679	17,90	932.129	18,47
Costi per Godimento Beni di Terzi	0	0	0	0,00
Oneri Diversi di Gestione	41.655	0,83	35.748	0,71
Incrementi per lavori interni	0	0	0	0,00
Costi Esterni	1.525.658	30,48	1.600.297	31,71
Valore Aggiunto	3.479.438	69,52	3.446.948	68,29
Costo del Lavoro	3.306.867	66,07	3.343.507	66,24
Margine Operativo Lordo	172.571	3,45	103.441	2,05
Ammortamenti	33.999	0,68	28.163	0,56
Accantonamenti+Acc.to TFR	233.137	4,66	134.312	2,66
Redd. Operat. gestione caratter.	-94.564	-1,89	-59.034	-1,17
Altri Ricavi e Proventi	106.081	2,12	119.030	2,36
Proventi Finanziari	406	0,01	349	0,01
Reddito Operativo di Gestione Complementare e Accessoria	106.487	2,13	119.379	2,37
Reddito Operativo Aziendale	11.922	0,24	60.345	1,20
Oneri Finanziari	(158)	(0,0)	-365	-0,01
Reddito di Competenza	11.764	0,24	59.980	1,19
Gestione Straordinaria	(4.230)	(0,08)	-9.949	-0,20
Reddito Ante Imposte	7.534	0,15	50.032	0,99
Imposte	3.691	0,07	6.276	0,12
Reddito Netto	3.843	0,08	43.756	0,87

Dall'analisi dei dati riportati nel prospetto emerge che nel corso dell'esercizio 2014 si è verificato l'aumento del Margine Operativo Lordo passato dai € 103.441 dell'anno 2013 ai € 172.571 dell'anno 2014 per effetto della diminuzione degli acquisti di beni e dei servizi oltre che del contenimento del costo del personale.

Il risultato della gestione caratteristica evidenzia un reddito operativo negativo pari ad € 94.564. Il Reddito operativo aziendale è diminuito dai € 60.345 dell'esercizio 2013 agli € 11.922 dell'esercizio chiuso al 31.12.2014.

Nel prospetto che segue, invece, si riporta la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale sulla base della "attitudine" delle voci a trasformarsi in liquidità.

Il prospetto che segue mette a confronto i dati relativi all'esercizio 2013 con quelli dell'esercizio chiuso al 31.12.2014.

Riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale sulla base della "attitudine" delle voci a trasformarsi in liquidità:

STATO PATRIMONIALE	2014		2013	
	Val. Ass.	%	Val. Ass.	%
Attivo Corrente	2.143.771	11,26%	1.991.837	10,55%
Liquidità Immediate	671.494	3,53%	443.626	2,35%
Disponibilità liquide	671.494	3,53%	443.626	2,35%
Titoli e altre Attività non Immobilizzate	0	0,00%	0	0,00%
Liquidità Differite	1.428.187	7,50%	1.497.858	7,94%

STATO PATRIMONIALE	2014		2013	
	Val. Ass.	%	Val. Ass.	%
Crediti verso clienti	429.732	2,26%	411.034	2,18%
Altri Crediti	998.455	5,25%	1.086.824	5,76%
Disponibilità	32.110	0,17%	37.014	0,20%
Rimanenze	32.110	0,17%	37.014	0,20%
Ratei e risconti	11.980	0,06%	13.339	0,07%
Attivo Fisso	16.889.324	88,74%	16.883.689	89,45%
Immobilizzazioni immateriali	23.831	0,13%	44.112	0,23%
Immobilizzazioni materiali	16.863.944	88,60%	16.838.028	89,21%
Immobilizzazioni finanziarie	1.549	0,01%	1.549	0,01%
CAPITALE INVESTITO	19.033.098	100,00%	18.875.526	100,00%
Passività a BT	1.457.121	7,66%	1.482.761	7,86%
Liquidità Negative	0	0,00%	15.946	0,08%
V/Banche	0	0,00%	15.946	0,08%
Esigibilità	1.455.158	7,63%	1.430.769	7,58%
Debiti verso fornitori	415.091	2,18%	288.960	1,53%
Acconti e cauzioni	26.221	0,14%	25.727	0,14%
Altri Debiti	1.013.846	5,33%	1.116.082	5,91%
Ratei e risconti	1.963	0,01%	36.046	0,19%
Passività a M/LT	962.400	5,06%	783.032	4,15%
TFR	839.947	4,41%	760.579	4,03%
Fondi per rischi e oneri	122.453	0,64%	22.453	0,12%
Mezzi Propri	16.613.576	87,29%	16.609.734	88,00%
Patrimonio e riserve	16.609.733	87,27%	16.565.978	87,76%
Utile/Perdite d'Esercizio	3.843	0,02%	43.756	0,23%
FONTI DI FINANZIAMENTO	19.033.098	100,00%	18.875.526	100,00%

Dal confronto emerge un aumento dell'attivo corrente rispetto all'anno precedente del 7,61%, determinato principalmente dall'aumento della liquidità.

L' attivo fisso rileva un modesto aumento rispetto l'anno precedente dovuto agli acquisti dell'esercizio.

Il capitale investito fa registrare una crescita del 0,83% rispetto all'esercizio precedente.

Il passivo evidenzia una lieve diminuzione delle passività a breve termine, determinato dalla differenza tra la maggiore incidenza dei debiti verso fornitori e la minore incidenza dei debiti verso altri.

Le passività a medio e lungo termine per effetto dell' accantonamento dell'esercizio al Fondo TFR e al F.do manutenz. Ripristino beni, evidenziano un aumento pari all' 22,91%.

L'analisi dei dati relativi ai mezzi propri mette in evidenza un sostanziale allineamento al dato rilevato nell'esercizio precedente.

Riva del Garda, 28 aprile 2015

Il Presidente
f.to (Lucio Matteotti)

Tabella nr. 1 – Composizione voci di ricavo esercizio anno 2014

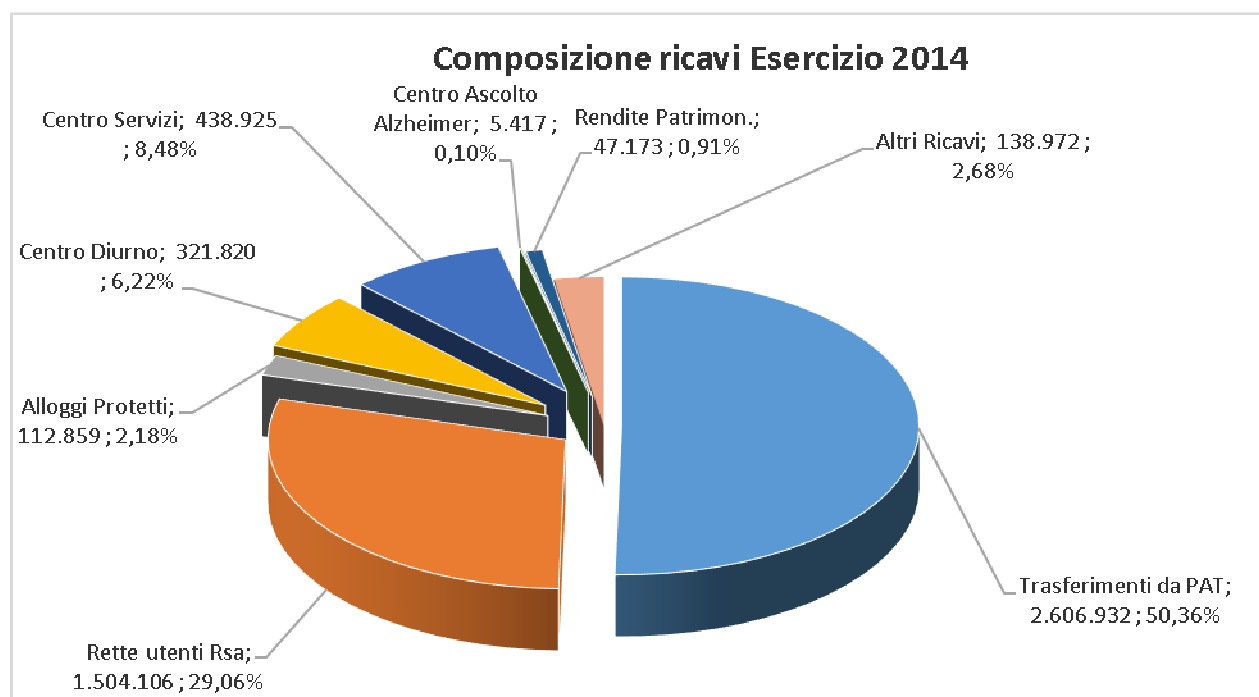


Tabella nr. 2 : Suddivisione ricavi aggregati per macro voci esercizio 2014

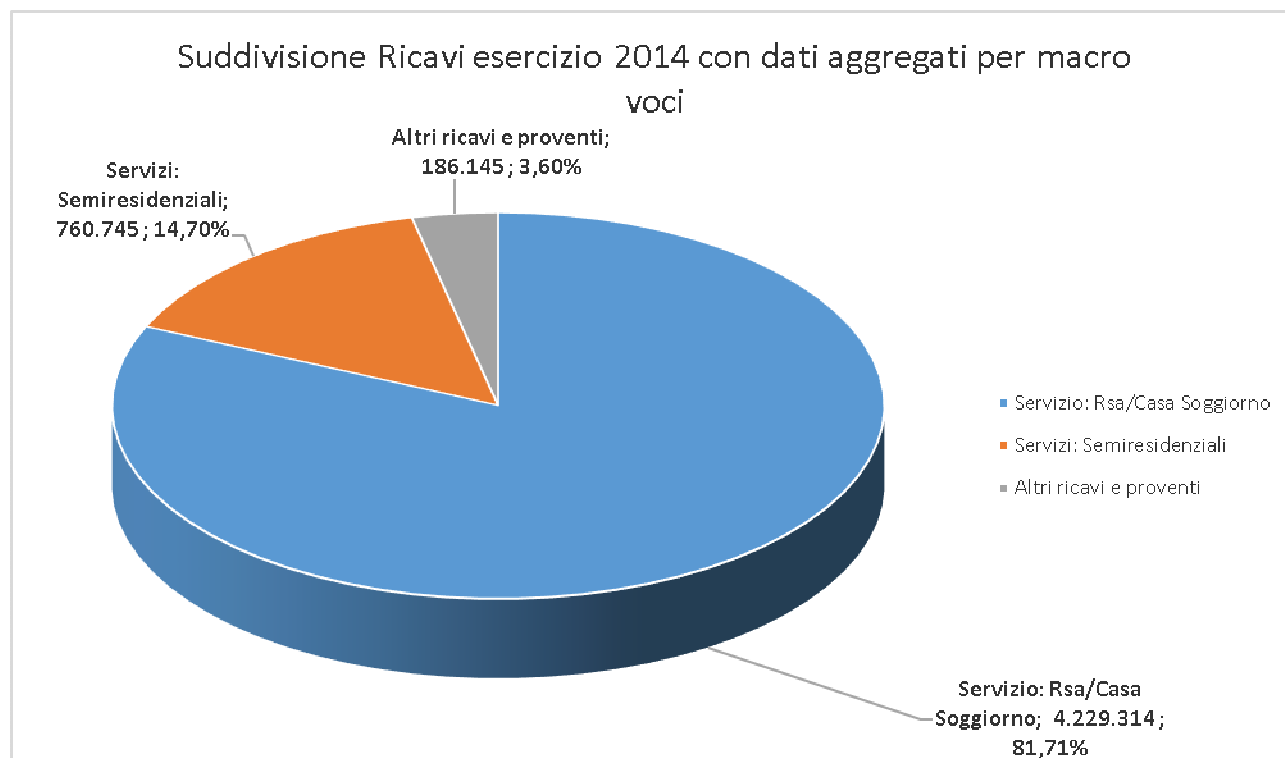


Tabella nr. 3 : Composizione voci di costo esercizio anno 2014

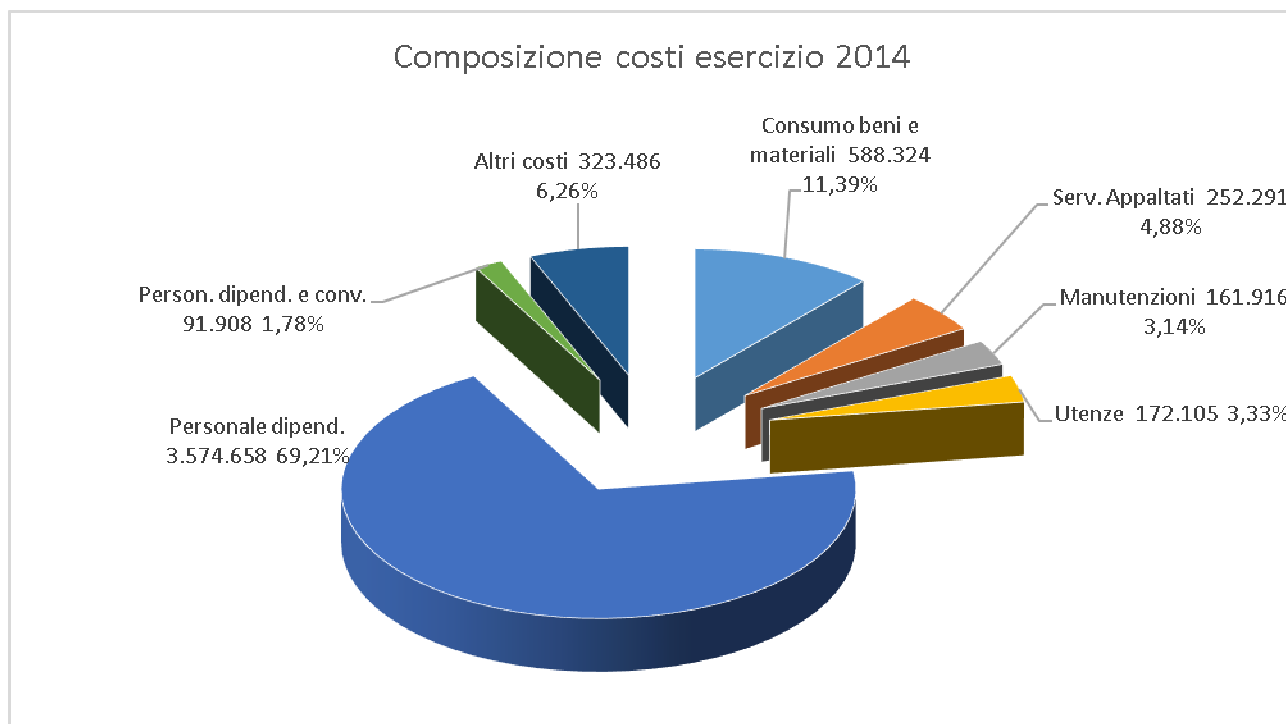


Tabella nr. 4 : Suddivisione voci di costo aggregate per macro voci esercizio 2014

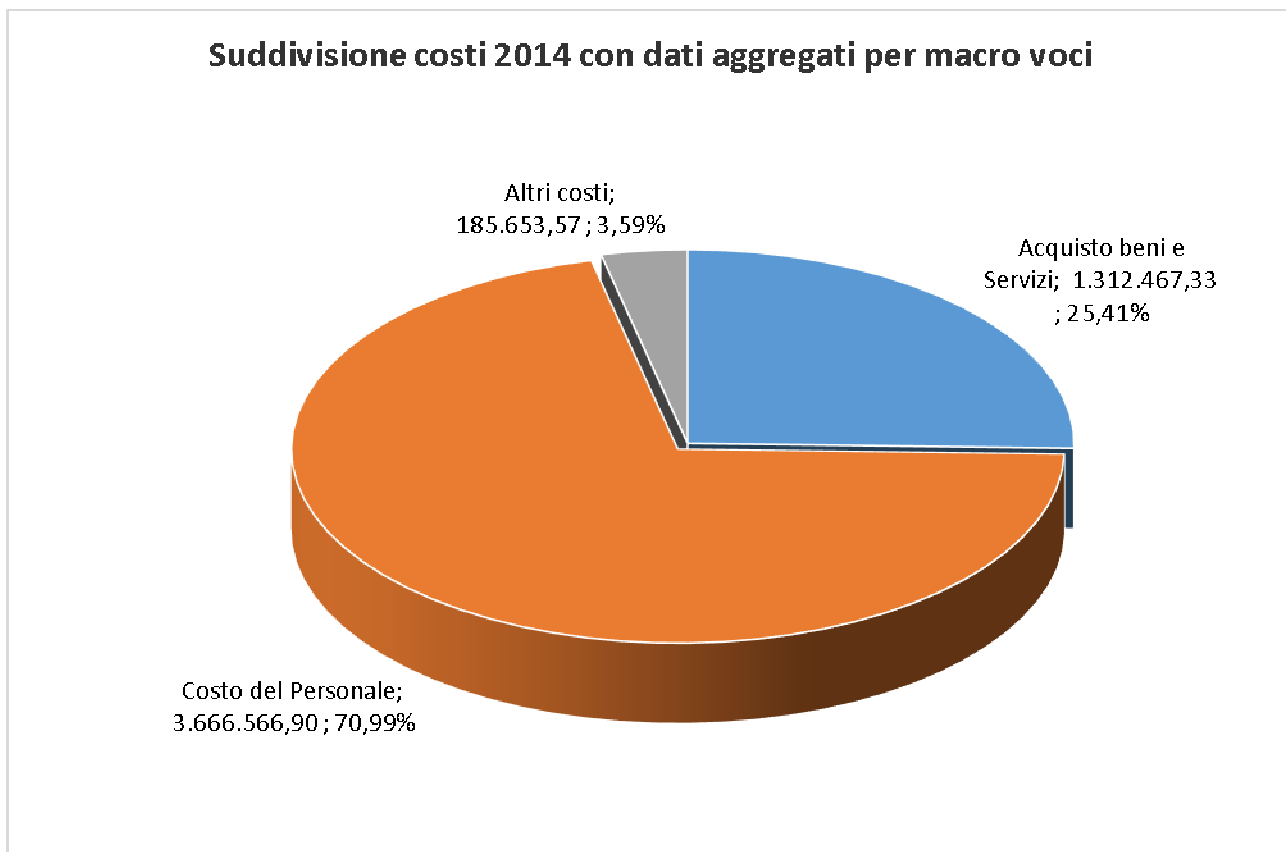


Tabella nr. 5 : Tasso % occupazione posti letto anno 2014 - 2013

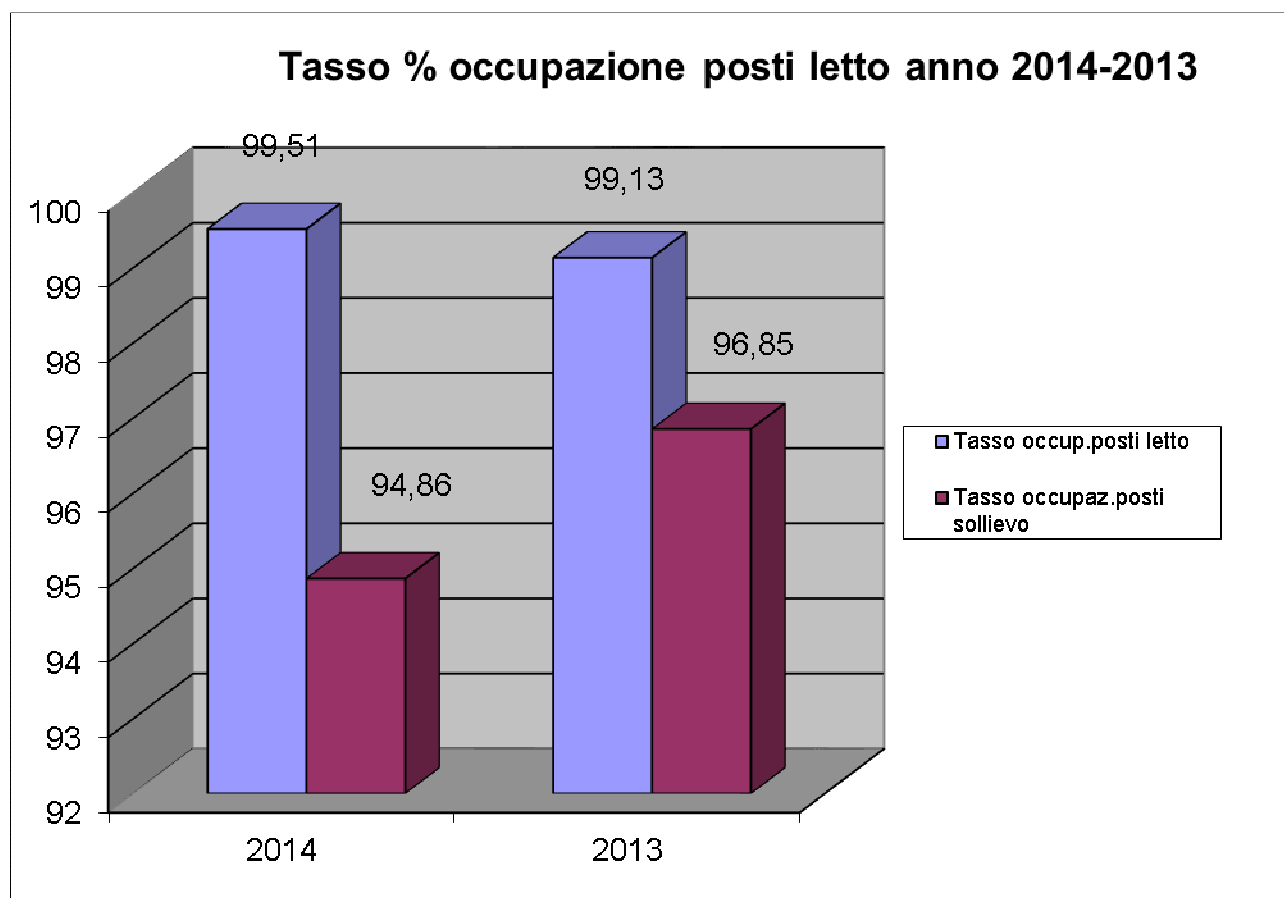


Tabella nr. 6 : Prestazioni erogate Centro Diurno anno 2014 - 2013

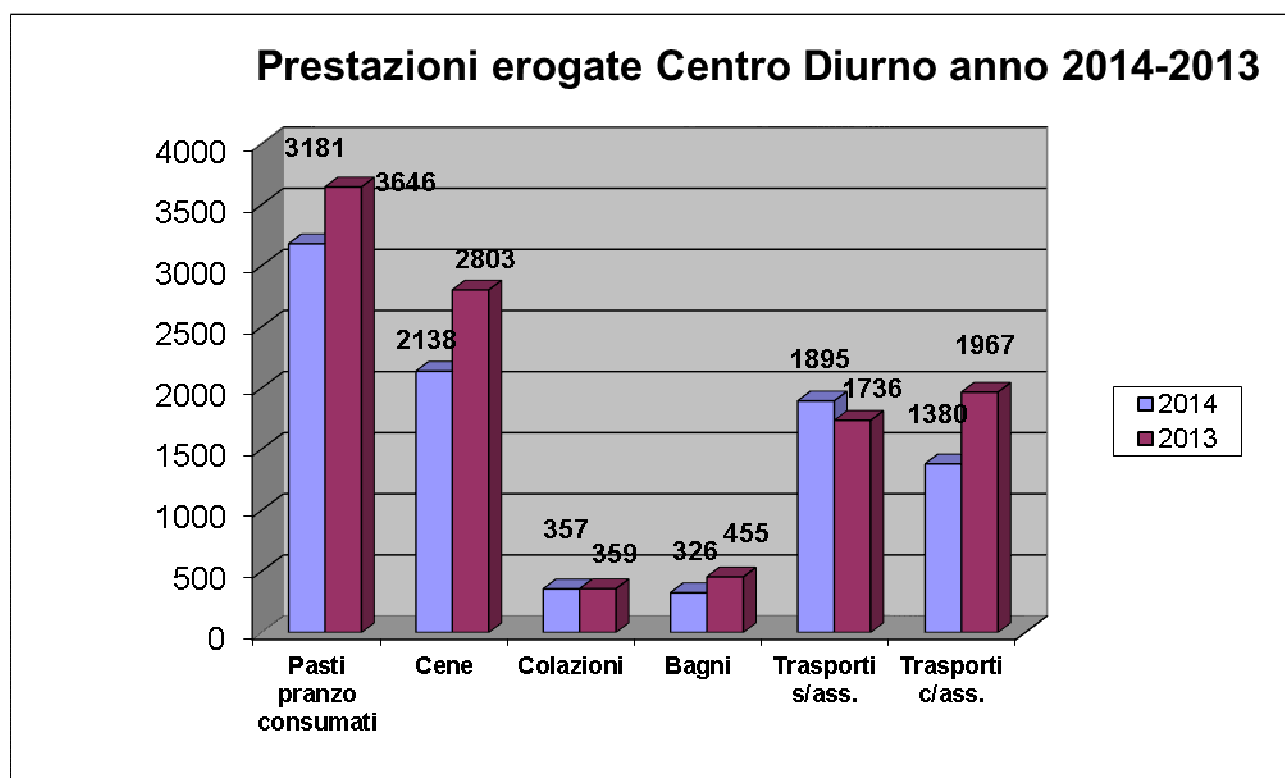


Tabella nr. 7 : Prestazioni erogate Centro Servizi anno 2014 - 2013

