

Prot. nr. 001271

**AZIENDA PUBBLICA
DI
SERVIZI ALLA PERSONA
“CITTA’ DI RIVA”**

**RISULTANZE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ESERCIZIO 2016**



**Il Presidente
F.to (Lucio Matteotti)**

**Il Direttore
F.to (Gianfranco Maino)**

Risultanze del controllo di gestione anno 2016

Nel corso dell'anno 2016, 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 mantenuto il modello di controllo gestione e la tenuta della contabilità analitica applicato a partire dal 2009. Nel corso dell'esercizio 2016 non sono state apportate 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 individuati con propria determinazione dal Direttore nel corso dell'anno 2010 in quanto non sono state apportate modifiche sostanziali all'organizzazione aziendale. 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 negli esercizi precedenti lo 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 fiscale

Centri di attività intermedi:

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

Anche nel corso dell'esercizio 2016, 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 di sistema ora denominato "Smart Point", per la costituzione di una "banca dati" a livello di sistema, anche nel 2016 è continuata l'attività di rilevazione dei dati con l'obiettivo di creare un osservatorio permanente di benchmarking di sistema. L'adesione al progetto proseguirà anche per l'anno 2017, in quanto espressamente previsto dalle direttive triennali di miglioramento per il settore della Rsa della Provincia di Trento.

Durante l'esercizio è stata tenuta regolarmente la contabilità analitica con l'utilizzo di un apposito software ed è stato elaborato il bilancio per centri finali di attività, al 31.12.2016, che si riporta all'allegato della presente relazione.

L'analisi disaggregata dei dati riportati nell'allegato 1) evidenzia, per i diversi centri di attività, finali i seguenti risultati:

RSA – CASA DI SOGGIORNO

Centro di attività	RSA
Ricavi	4.141.068
Costi	-4.109.446
Risultato di esercizio 2016	31.621

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;;
- contenimento dei costi di gestione

ALLOGGI PROTETTI

Centro di attività	Alloggi Protetti
Ricavi	115.304
Costi	-100.531
Risultato di esercizio 2016	14.774

Il risultato positivo del centro di attività Alloggi Protetti , costituito da 22 alloggi protetti, è stato determinato principalmente dalla minore incidenza del costo del personale, in quanto nel corso dell'esercizio, in seguito al collocamento a riposo di una dipendente, si è proceduto alla sua sostituzione con un inserimento di personale a part-time.

La scelta ha consentito comunque una adeguata gestione dei servizi. Resta di grande attualità la necessità di modificare il modello tariffario applicato e 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.

Nel 2016, si sono conclusi i lavori manutenzione straordinaria, e è stato inserito tra gli alloggi da assegnare anche il 22 esimo alloggio, un tempo destinato al custode, al fine di aumentare i ricavi 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	234.379
Costi	-284.878
Risultato di esercizio 2016	-50.499

Il servizio di centro diurno presenta un risultato negativo di € 50.499. Il risultato come negli anni scorsi è stato determinato principalmente dall'applicazione del nuovo modello organizzativo e tariffario, con la riduzione delle risorse riconosciute per il funzionamento del servizio. Tale risultato negativo è stato rilevato nonostante alcuni utenti richiedano prestazioni integrative a tariffa piena, occupando posti non convenzionati, ma non in misura sufficiente da consentire la copertura dei costi del servizio. L'elevata incidenza dei costi del personale ha 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, compatibilmente con quanto previsto dalle direttive provinciali in materia.

CENTRO SERVIZI

Centro di attività	Centro Servizi
Ricavi	409.621
Costi	-368.732
Risultato di esercizio 2016	40.889

Il centro servizi presenta un risultato positivo di € 40.889.

Il risultato positivo che presenta il Centro Servizi, nonostante la riduzione di fatturato del 6,14% rispetto l'esercizio precedente, è stato conseguito grazie al contenimento dei costi del personale addetto.

MENSA ATTIVITA' COMMERCIALE

Centro di attività	Mensa attività commerciale
Ricavi	61.816
Costi	-88.874
Risultato di esercizio 2016	-27.058

Il centro di attività "Mensa attività commerciale" , come risulta dal conto economico relativo al servizio chiude con una perdita di € 27.058.

Il risultato rilevato è negativo anche a causa del calo del fatturato del 6,17% che, però non ha consentito un contenimento delle principali voci di costo e in particolare di quella del personale, considerata la tipologia di servizio erogata. 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	51.843
Costi	-22.568
Risultato di esercizio 2016	29.275

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 € 29.275. 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, in assenza, per il 2016, di significativi costi di investimento.

GESTIONE CENTRO ASCOLTO ALZHEIMER

Centro di attività	C.Alzhmeir
Ricavi	8.085
Costi	-6.832
Risultato di esercizio 2016	1.254

Il centro di attività relativo alla gestione del Centro Ascolto Alzheimer , presenta un risultato positivo pari ad € 1.254. I costi di funzionamento del servizio sono coperti totalmente dalla Provincia Autonoma di Trento.

GESTIONE ACCESSORIA

Centro di attività	Gestione accessoria
Risultato di esercizio 2016	-20.878

Il risultato negativo è stato determinato esclusivamente dal pagamento dell'Imis e della polizza assicurativa sull'immobile relativo all'ex primo padiglione ospedaliero utilizzato dalla Pat per la sede provvisoria della succursale del Liceo Maffei.

GESTIONE FINANZIARIA

Centro di attività	Gestione finanziaria
Risultato di esercizio 2016	-1.041

GESTIONE FISCALE

Centro di attività	Gestione fiscale
Risultato di esercizio 2016	-3.825

La gestione finanziaria presenta un risultato negativo per € 1.041 determinato da oneri bancari ed interessi passivi.

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 € 3.825 .

Il risultato finale è positivo, con un utile di esercizio pari ad € 14.511.

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 , anche sotto il profilo della qualità delle prestazioni rese all'utenza.

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.

A titolo sperimentale, anche nel corso dell'anno 2016, sono applicati al bilancio di esercizio alcuni indici 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	2016		2015	
	Val. Ass.	%	Val. Ass.	%
Ricavi di vendita	4.821.728	100,00	4.913.011	100,00
Consumi	521.129	10,81	598.754	12,19
Costi per Servizi	896.168	18,59	911.589	18,55
Costi per Godimento Beni di Terzi	13.595	0,28	8.632	0,18

Oneri Diversi di Gestione	40.297	0,84	40.203	0,82
Incrementi per lavori interni	0	0	0	0
<u>Costi Esterni</u>	<u>1.471.189</u>	<u>30,51</u>	<u>1.559.178</u>	<u>31,74</u>
Valore Aggiunto	3.350.539	69,49	3.353.833	68,26
Costo del Lavoro	3.369.553	69,88	3.237.454	65,90
Margine Operativo Lordo	-19.014	(0,39)	116.380	2,37
Ammortamenti	34.241	0,71	37.620	0,77
Accantonamenti+Acc.to TFR	128.797	2,67	126.568	2,58
Redd. Operat. gestione caratter.	-182.052	(3,78)	-47.808	-0,97
Altri Ricavi e Proventi	200.389	4,16	102.042	2,08
Proventi Finanziari	-	0,00	13	0,00
<u>Reddito Operativo di Gestione Complementare e Accessoria</u>	<u>200.389</u>	<u>4,16</u>	<u>102.055</u>	<u>2,08</u>
Reddito Operativo Aziendale	18.337	0,38	54.246	1,10
Oneri Finanziari	-1	(0,00)	(363)	(0,01)
Reddito di Competenza	18.336	0,38	53.883	1,10
Gestione Straordinaria	0	0,00	(10.487)	(0,21)
Reddito Ante Imposte	18.336	0,38	43.396	0,88
Imposte	3.825	0,08	3.791	0,08
Reddito Netto	14.511	0,30	39.605	0,81

Dall'analisi dei dati riportati nel prospetto emerge che nel corso dell'esercizio 2016 si è verificato una diminuzione del Margine Operativo Lordo passato dai € 116.380 dell'anno 2015 ai - € 19.014 dell'anno 2016 per effetto della diminuzione dei ricavi da vendite e prestazioni (ricavi da prestazioni della Rsa, servizi semiresidenziali), oltre all'incremento dei costi del personale rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato della gestione caratteristica evidenzia un reddito operativo negativo pari ad € 182.052. Il Reddito operativo aziendale, invece, è diminuito dai € 54.246 dell'esercizio 2015 agli € 18.337 dell'esercizio chiuso al 31.12.2016.

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 2015 con quelli dell'esercizio chiuso al 31.12.2016.

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

STATO PATRIMONIALE	2016		2015	
	Val. Ass.	%	Val. Ass.	%
Attivo Corrente	1.992.184	10,55%	2.001.161	10,59%
Liquidità Immediate	236.757	1,25%	479.302	2,54%
Disponibilità liquide	236.757	1,25%	479.302	2,54%
Titoli e altre Attività non Immobilizzate	0	0,00%	0	0,00%
Liquidità Differite	1.709.706	9,06%	1.477.620	7,82%
Crediti verso clienti	406.837	2,16%	378.210	2,00%
Altri Crediti	1.302.869	6,90%	1.099.410	5,82%
Disponibilità	36.991	0,20%	34.224	0,18%
Rimanenze	36.991	0,20%	34.224	0,18%
Ratei e risconti	8.730	0,05%	10.015	0,05%

Attivo Fisso	16.883.432	89,45%	16.893.040	89,41%
Immobilizzazioni immateriali	27.560	0,15%	24.660	0,13%
Immobilizzazioni materiali	16.853.823	89,29%	16.866.331	89,27%
Immobilizzazioni finanziarie	2.049	0,01%	2.049	0,01%
CAPITALE INVESTITO	18.875.615	100,00%	18.894.204	100,00%
Passività a BT	1.281.927	6,79%	1.343.292	7,11%
Liquidità Negative	0	0,00%	0	0,00%
V/Banche	0	0,00%	0	0,00%
Esigibilità	1.279.964	6,78%	1.341.329	7,10%
Debiti verso fornitori	223.072	1,18%	272.444	1,44%
Acconti e cauzioni	40.678	0,22%	39.122	0,21%
Altri Debiti	1.016.214	5,38%	1.029.763	5,45%
Ratei e risconti	1.963	0,01%	1.963	0,01%
Passività a M/LT	975.995	5,17%	947.727	5,02%
TFR	832.347	4,41%	834.079	4,41%
Fondi per rischi e oneri	143.648	0,76%	113.648	0,60%
Mezzi Propri	16.617.693	88,04%	16.603.182	87,87%
Patrimonio e riserve	16.603.182	87,96%	16.563.577	87,66%
Utile/Perdite d'Esercizio	14.511	0,08%	39.605	0,21%
FONTI DI FINANZIAMENTO	18.875.615	100,00%	18.894.202	100,00%

Dal confronto emerge una lieve diminuzione dell'attivo corrente rispetto all'anno precedente del 0,45%, determinato principalmente dalla diminuzione delle disponibilità liquide rispetto l'esercizio precedente.

L'attivo fisso rileva una modesta diminuzione rispetto l'anno precedente per l'effetto della quota di ammortamento dell'esercizio.

Il capitale investito fa registrare una flessione del 0,10% rispetto all'esercizio precedente.

Il passivo evidenzia una diminuzione delle passività a breve termine, determinato principalmente dal decremento dei debiti nei confronti dei fornitori.

Le passività a medio e lungo termine hanno subito un lieve incremento rispetto il 2015.

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 2017

Il Presidente
f.to (Lucio Matteotti)

Tabella nr. 1 – Composizione voci di ricavo esercizio anno 2016

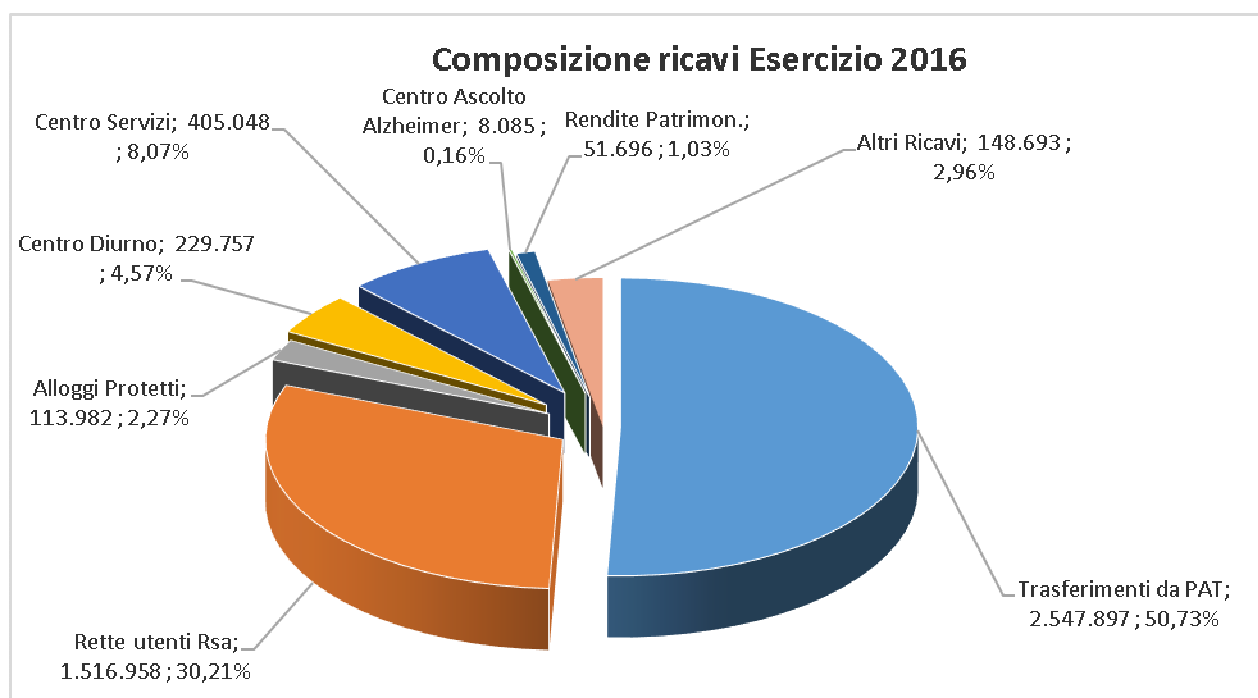


Tabella nr. 2 : Suddivisione ricavi aggregati per macro voci esercizio 2016

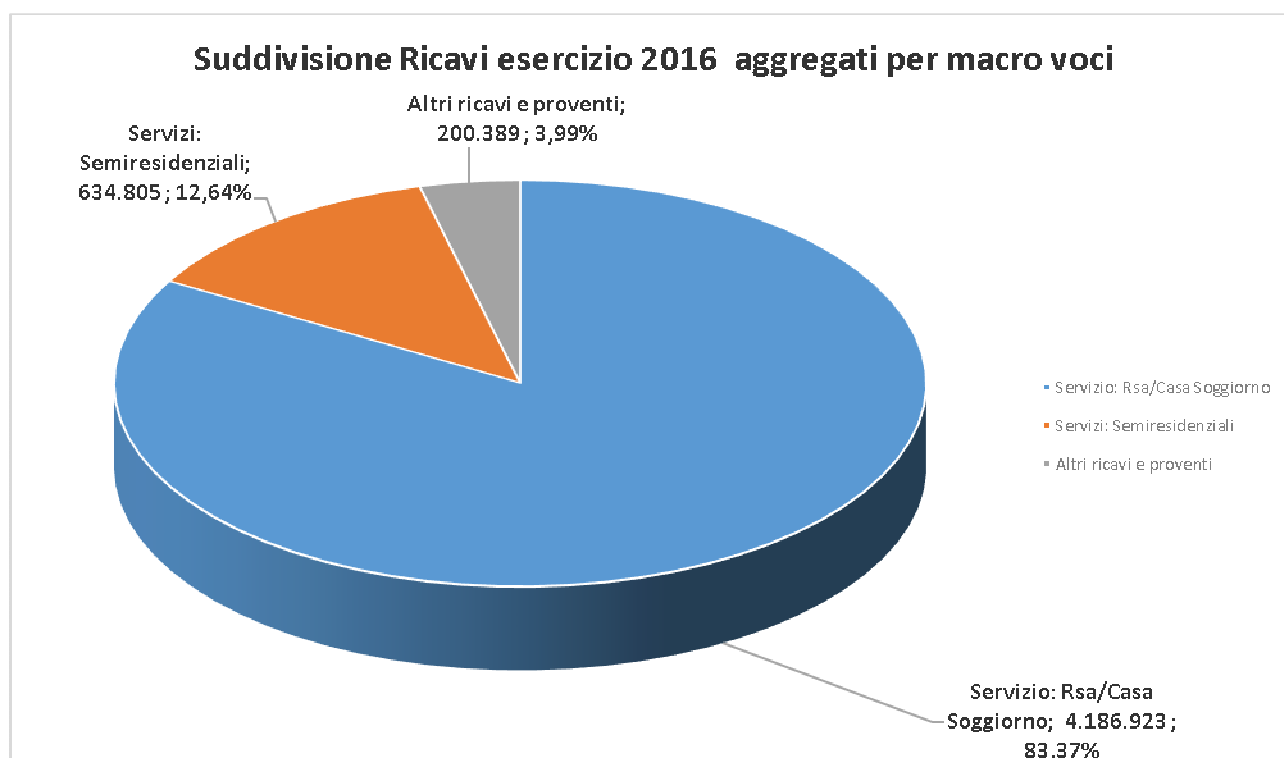


Tabella nr. 3 : Composizione voci di costo esercizio anno 2016

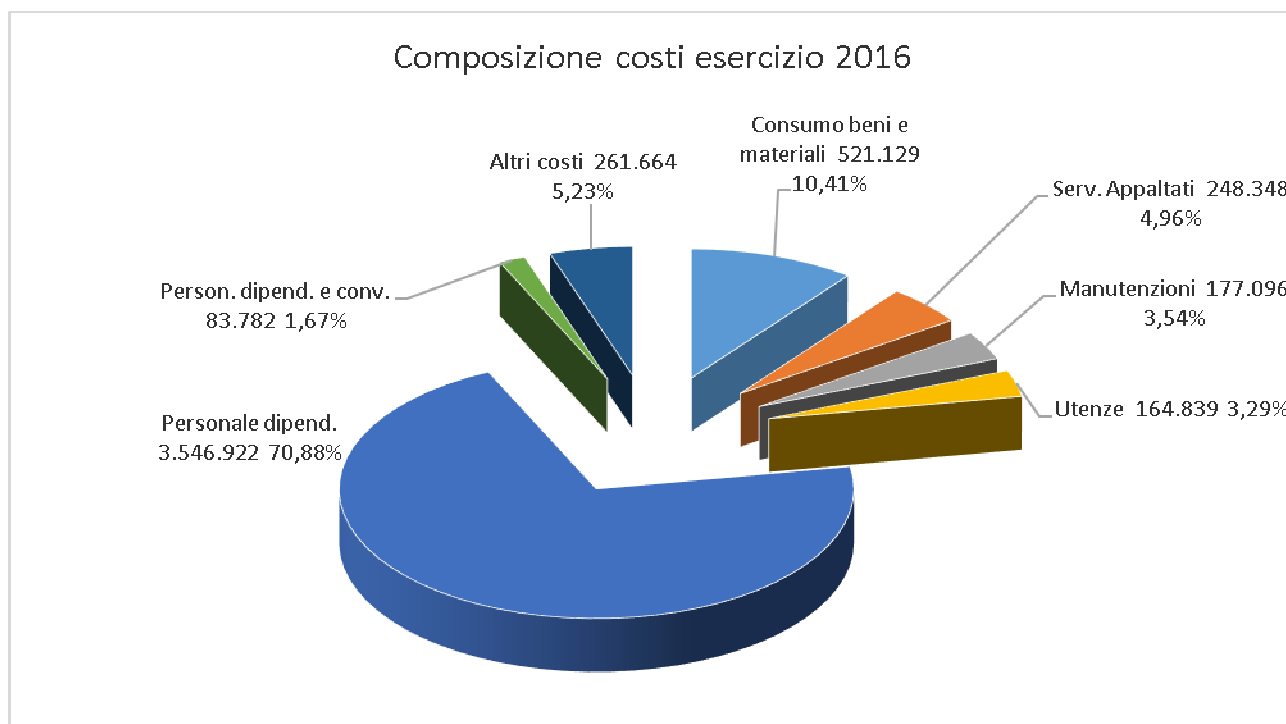


Tabella nr. 4 : Suddivisione voci di costo aggregate per macro voci esercizio 2016

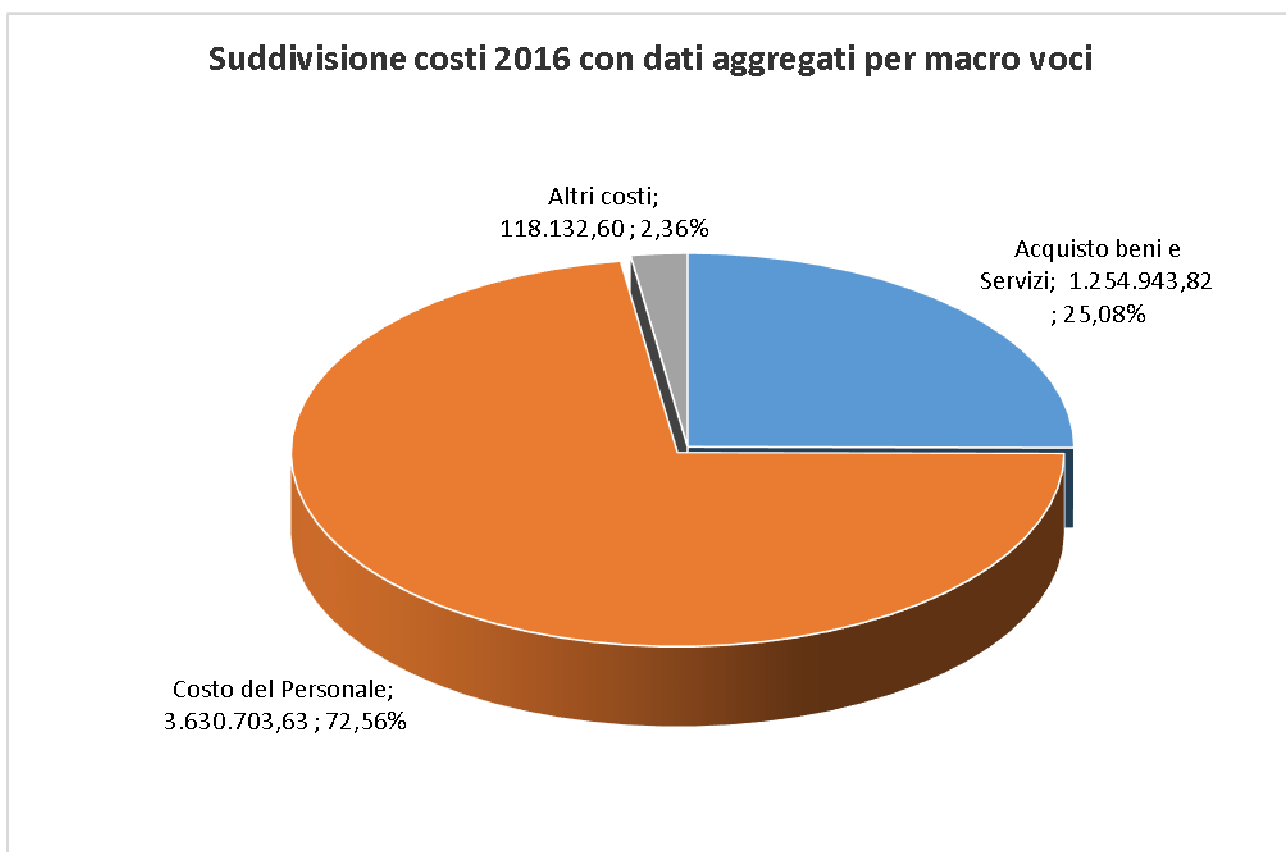


Tabella nr. 5 : Tasso % occupazione posti letto anno 2016 – 2015

Tasso % occupazione posti letto anno 2016-2015

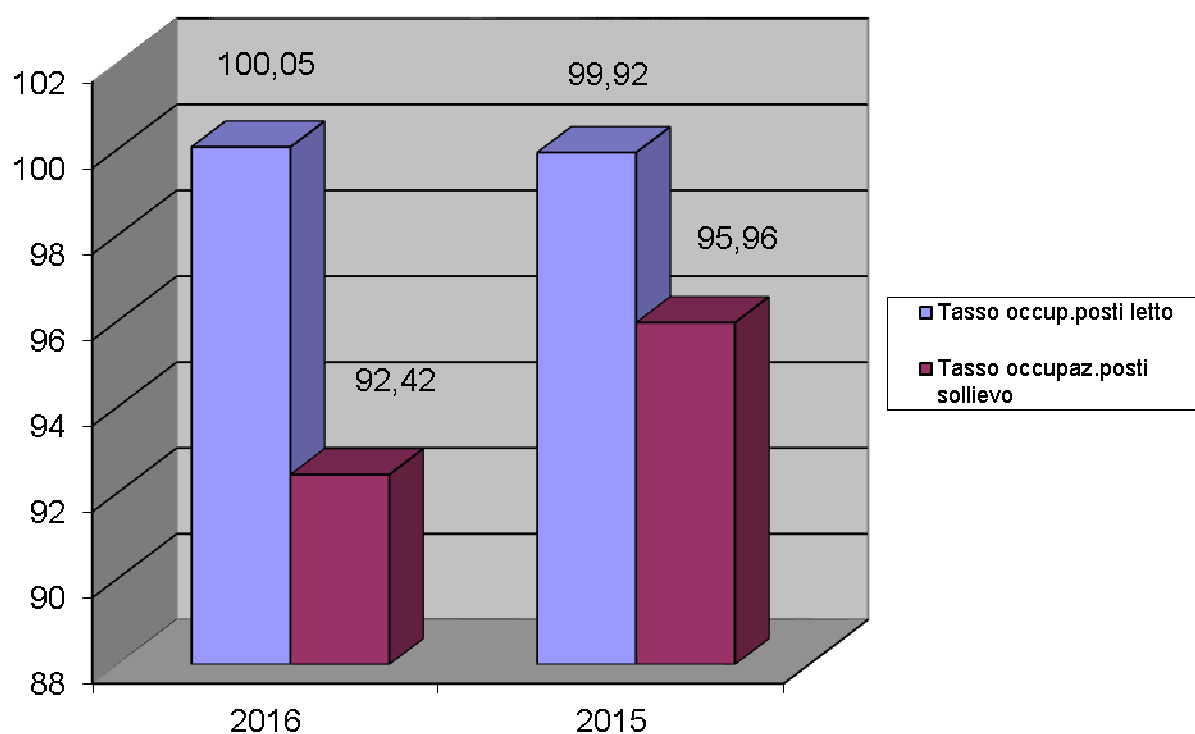


Tabella nr. 6 : Prestazioni erogate Centro Diurno anno 2016 - 2015

Prestazioni erogate Centro Diurno convenzionato anno 2016-2015

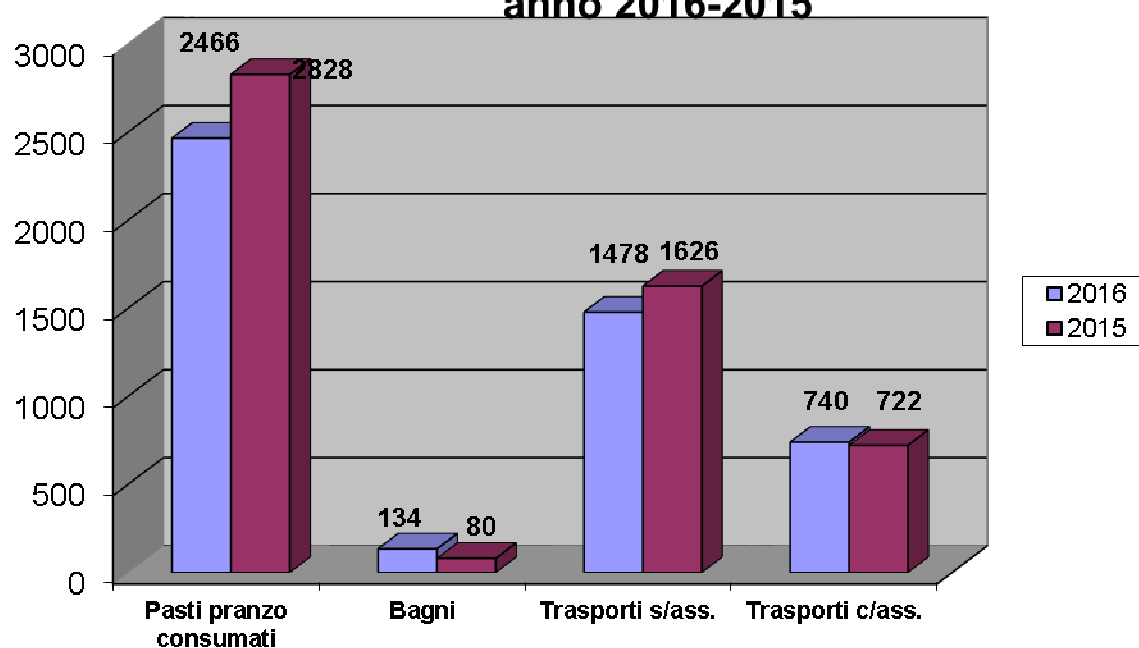


Tabella nr. 7 : Prestazioni erogate Centro Servizi anno 2016 - 2015

