

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

**RAPPORTO ANNUALE
RISULTANZE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ESERCIZIO 2018**



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

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

Risultanze del controllo di gestione anno 2018

Nel corso dell'anno 2018, 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 nr. 31 d.d. 01.09.2017, prevede all'art. 14 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 2018 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.

E' stato mantenuto come negli esercizi precedenti per poter valutare l'impatto ed i risultati della gestione del patrimonio dell'ex Fondazione Formenti, uno specifico centro di attività costituito da alloggi e dall'azienda ristorante.

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

Copia

Allegato A) deliberazione nr. 28 d.d. 26/04/2019

- Gestione finanziaria
- Gestione fiscale

Centri di attività intermedi:

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

Anche nel corso dell'esercizio 2018, 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 2018 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 2019, 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 31.12.2018, 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	4.307.369
Costi	4.265.435
Risultato di esercizio 2018	41.934

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	125.131
Costi	116.499
Risultato di esercizio 2018	8.632

Il risultato positivo del centro di attività Alloggi Protetti, costituito da 22 alloggi protetti, è stato determinato dal miglioramento dei tassi di occupazione degli alloggi. Come evidenziato anche in altra parte della relazione è comunque necessario 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.

Resta di grande attualità la necessità di modificare il modello tariffario applicato ed il Regolamento di gestione della struttura.

CENTRO DIURNO

Centro di attività	Centro Diurno
Ricavi	256.610
Costi	296.918
Risultato di esercizio 2018	-40.308

Il servizio di centro diurno presenta un risultato negativo di € 40.308. Il risultato, come già evidenziato negli anni scorsi, è la conseguenza dell'applicazione del nuovo modello organizzativo e tariffario, con una ridefinizione delle prestazioni erogate e delle risorse riconosciute per il funzionamento del servizio. Il risultato negativo rilevato, dipendente principalmente dagli elevati costi che ricadono sul bilancio aziendale a causa dei vincoli stabiliti in particolare per il servizio di trasporto (servizio che nella maggior parte dei casi deve essere obbligatoriamente fornito con l'impiego di un accompagnatore con evidenti maggiori costi a carico dell'azienda) è mitigato, parzialmente, dalla presenza di ricavi per prestazioni integrative a tariffa piena, occupando posti non convenzionati, ma non in misura sufficiente da consentire la copertura totale dei costi del servizio.

L'elevata incidenza dei costi del personale, con la necessità di assicurare la copertura dei parametri previsti, ha influenzato in negativo il risultato della gestione. Come già evidenziato negli anni si ricercheranno le strategie per incrementare i 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.

Si auspica, infine una revisione complessiva delle norme che disciplinano l'accompagnamento degli utenti nelle operazioni di trasporto, nella direzione di una maggior autonomia di valutazione delle casistiche lasciata in capo all'ApSP.

CENTRO SERVIZI

Centro di attività	Centro Servizi
Ricavi	365.315
Costi	379.850
Risultato di esercizio 2018	- 14.535

Il centro servizi presenta un risultato negativo di € 14.535, a causa dell'elevata incidenza dei costi del personale in un contesto di che ha fatto registrare ancora una diminuzione delle prestazioni erogate in convenzione con la Comunità Alto Garda e Ledro, per una diminuzione della domanda di servizi

MENSA ATTIVITA' COMMERCIALE

Centro di attività	Mensa attività commerciale
Ricavi	115.921
Costi	106.556
Risultato di esercizio 2018	9.365

Il centro di attività "Mensa attività commerciale", come risulta dal conto economico relativo al servizio chiude con un risultato positivo di € 9.365.

Il risultato rilevato è positivo e il dato delle prestazioni erogate da questo servizio risulta in crescita grazie all'incremento delle prestazioni a pagamento con tariffa a totale carico dell'utenza erogate dal servizio pasti a domicilio al di fuori della convenzione in corso con la Comunità Alto Garda e Ledro. E' opportuno evidenziare che il risultato è influenzato anche dai ricavi relativi al servizio mensa garantito al personale dipendente, che in applicazione di quanto previsto dal contratto collettivo di lavoro, mantiene a totale carico del bilancio aziendale un costo pari ad € 6,00 a pasto consumato.

GESTIONE EX FONDAZIONE FORMENTI

Centro di attività	Fondazione
Ricavi	53.325
Costi	25.414
Risultato di esercizio 2018	27.911

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 € 27.911. 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 2018, di significativi costi di investimento a carico del bilancio aziendale.

GESTIONE CENTRO ASCOLTO ALZHEIMER

Centro di attività	C.Alzhmeir
Ricavi	8.989
Costi	12.065
Risultato di esercizio 2018	- 3.075

Il centro di attività relativo alla gestione del Centro Ascolto Alzheimer, presenta un risultato negativo pari ad € 3.075. L'attività svolta nel corso del 2018 ha comportato maggiori costi rispetto al budget stanziato dalla Provincia Autonoma di Trento, che è stato

condiviso , sulla base delle attività svolte con il Centro di Ascolto gestito dall'Apss Collini di Pinzolo. Tali costi sono rimasti a carico del bilancio aziendale, pur in presenza di contributi erogati da soggetti pubblici (Comunità e Comune di Riva del Garda) a sostegno dell'attività, che però non sono stati sufficienti a garantire la totale copertura dei costi sostenuti per il funzionamento del servizio.

GESTIONE ACCESSORIA

Centro di attività	Gestione accessoria
Risultato di esercizio 2018	-20.439

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, a titolo gratuito, per la sede provvisoria della succursale del Liceo Maffei. Va rilevato che a fine 2018 è stato sottoscritto il contratto di comodato gratuito con la Provincia Autonoma di Trento, con effetto retroattivo che consentirà il recupero delle quote di IMU/IMIS pagate dal 2014 in poi.

GESTIONE FINANZIARIA

Centro di attività	Gestione finanziaria
Risultato di esercizio 2018	-1.548

GESTIONE STRAORDINARIA

Centro di attività	Gestione straordinaria
Risultato di esercizio 2018	6.352

GESTIONE FISCALE

Centro di attività	Gestione fiscale
Risultato di esercizio 2018	-2.568

La gestione finanziaria presenta un risultato negativo per € 1.548 determinato da oneri bancari e il costo per il servizio di tesoreria ed interessi passivi

La gestione straordinaria presenta un risultato positivo per € 6.352 determinato dai ricavi diversi commerciale e dal versamento del contributo per il funzionamento del distributore automatico di bevande.

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 € 2.568 pari all'Ires calcolata sul patrimonio immobiliare che, a decorrere dal 01/01/2017, ha subito una riduzione dell'aliquota passata al 24%.

Il risultato finale è positivo, con un utile di esercizio pari ad € 11.719.

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 2018, 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:

	31/12/2018		31/12/2017	
	Val. Ass.	%	Val. Ass.	%
Ricavi di vendita	4.784.769	100,00%	4.829.191	100,00%
Consumi	518.644	10,84%	519.977	10,77%
Costi per Servizi	933.649	19,51%	862.590	17,86%
Costi per Godimento Beni di Terzi	12.850	0,27%	16.178	0,34%
Oneri Diversi di Gestione	56.800	1,19%	42.633	0,88%
Incrementi per lavori interni	-	0,00%	-	0,00%
Costi Esterni	1.521.943	31,81%	1.441.378	29,85%
Valore Aggiunto	3.262.826	68,19%	3.387.813	70,15%
Costo del Lavoro	3.565.672	74,52%	3.453.239	71,51%
Margine Operativo Lordo	- 302.846	(6,33%)	- 65.426	(1,35%)
Ammortamenti	41.282	0,86%	38.265	0,79%
Accantonamenti vari + Acc.to TFR	96.239	2,01%	92.651	1,92%
Reddito operativo di gestione caratteristica	- 440.367	(9,20%)	- 196.342	(4,07%)
Altri Ricavi e Proventi	454.707	9,50%	213.910	4,43%
Proventi Finanziari	-	0,00%	-	0,00%
Reddito Operativo di Gestione Complementare e Accessoria	454.707	9,50%	213.910	4,43%
Reddito Operativo Aziendale	14.340	0,30%	17.568	0,36%
Oneri Finanziari	- 53	(0,00%)	-	0,00%
Reddito di Competenza	14.287	0,30%	17.568	0,36%
Reddito Ante Imposte	14.287	0,30%	17.568	0,36%
Imposte	2.568	0,05%	3.020	0,06%
Reddito Netto	11.719	0,24%	14.548	0,30%

Dall'analisi dei dati riportati nel prospetto emerge che nel corso dell'esercizio 2018 si è verificato una diminuzione del Margine Operativo Lordo passato dai € -65.426 dell'anno 2017 ai €-302.846 dell'anno 2018 per effetto principalmente dell'incremento dei costi del personale e dei costi per servizi, rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato della gestione caratteristica evidenzia un reddito operativo negativo pari ad € 440.367, generato dall'incremento del costo del lavoro e dal costo per servizi. Il reddito operativo della gestione accessoria è incrementato determinato principalmente dal finanziamento provinciale erogato a copertura dei costi di rinnovo del Contratto collettivo Prov.le di lavoro. Il Reddito operativo aziendale, invece, è diminuito dai € 17.568 dell'esercizio 2017 agli € 14.340 dell'esercizio chiuso al 31.12.2018.

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 2017 con quelli dell'esercizio chiuso al 31.12.2018.

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

STATO PATRIMONIALE	2018		2017	
	Val. Ass.	%	Val. Ass.	%
Attivo Corrente	2.134.334	11,20%	2.125.521	11,17%
Liquidità Immediate	249.688	1,31%	274.109	1,44%
Disponibilità liquide	249.688	1,31%	274.109	1,44%
Titoli e altre Attività non Immobilizzate	0	0,00%	0	0,00%
Liquidità Differite	1.837.538	9,64%	1.806.248	9,49%
Crediti verso clienti	435.806	2,29%	608.949	3,20%
Altri Crediti	1.401.732	7,35%	1.197.299	6,29%
Disponibilità	37.477	0,20%	36.460	0,19%
Rimanenze	37.477	0,20%	36.460	0,19%
Ratei e risconti	9.631	0,05%	8.704	0,05%
Attivo Fisso	16.927.718	88,80%	16.902.118	88,83%
Immobilizzazioni immateriali	24.667	0,13%	31.231	0,16%
Immobilizzazioni materiali	16.901.002	88,66%	16.868.838	88,65%
Immobilizzazioni finanziarie	2.049	0,01%	2.049	0,01%
CAPITALE INVESTITO	19.062.051	100,00%	19.027.640	100,00%
Passività a BT	1.392.662	7,31%	1.402.309	7,37%
Liquidità Negative	0	0,00%	0	0,00%
V/Banche	0	0,00%	0	0,00%
Esigibilità	1.392.662	7,31%	1.259.701	6,62%
Debiti verso fornitori	266.793	1,40%	226.496	1,19%
Acconti e cauzioni	30.849	0,16%	28.516	0,15%
Altri Debiti	1.095.020	5,74%	1.004.689	5,28%
Ratei e risconti	0	0,00%	142.608	0,75%
Passività a M/LT	1.025.430	5,38%	993.090	5,22%
TFR	839.070	4,40%	805.774	4,23%
Fondi per rischi e oneri	186.360	0,98%	187.316	0,98%
Mezzi Propri	16.643.960	87,31%	16.632.240	87,41%
Patrimonio e riserve	16.632.241	87,25%	16.617.692	87,33%
Utile/Perdite d'Esercizio	11.719	0,06%	14.548	0,08%
FONTI DI FINANZIAMENTO	19.062.051	100,00%	19.027.640	100,00%

Copia

Allegato A) deliberazione nr. 28 d.d. 26/04/2019

Dal confronto emerge che l'attivo corrente è rimasto quasi invariato rispetto all'anno precedente il 2017.

L'attivo fisso rileva un modesto incremento rispetto l'anno precedente per l'effetto dell'acquisto di nuovi cespiti nell'esercizio.

Il capitale investito fa registrare un incremento dello 0,18% rispetto all'esercizio precedente.

Il passivo evidenzia una lieve diminuzione delle passività a breve termine, determinato principalmente dalla diminuzione dei risconti passivi.

Le passività a medio e lungo termine hanno subito un lieve incremento rispetto il 2017 dovuto all'accantonamento delle quote per il TFR.

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

Riva del Garda, 26 aprile 2019

Il Presidente
f.to (Lucio Matteotti)

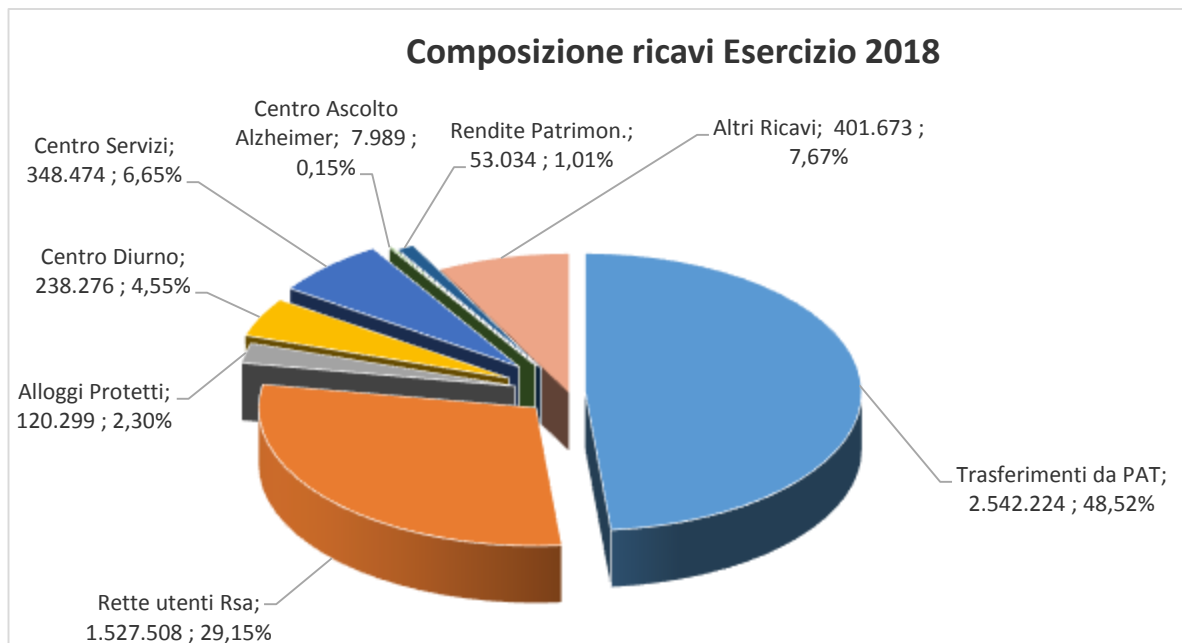
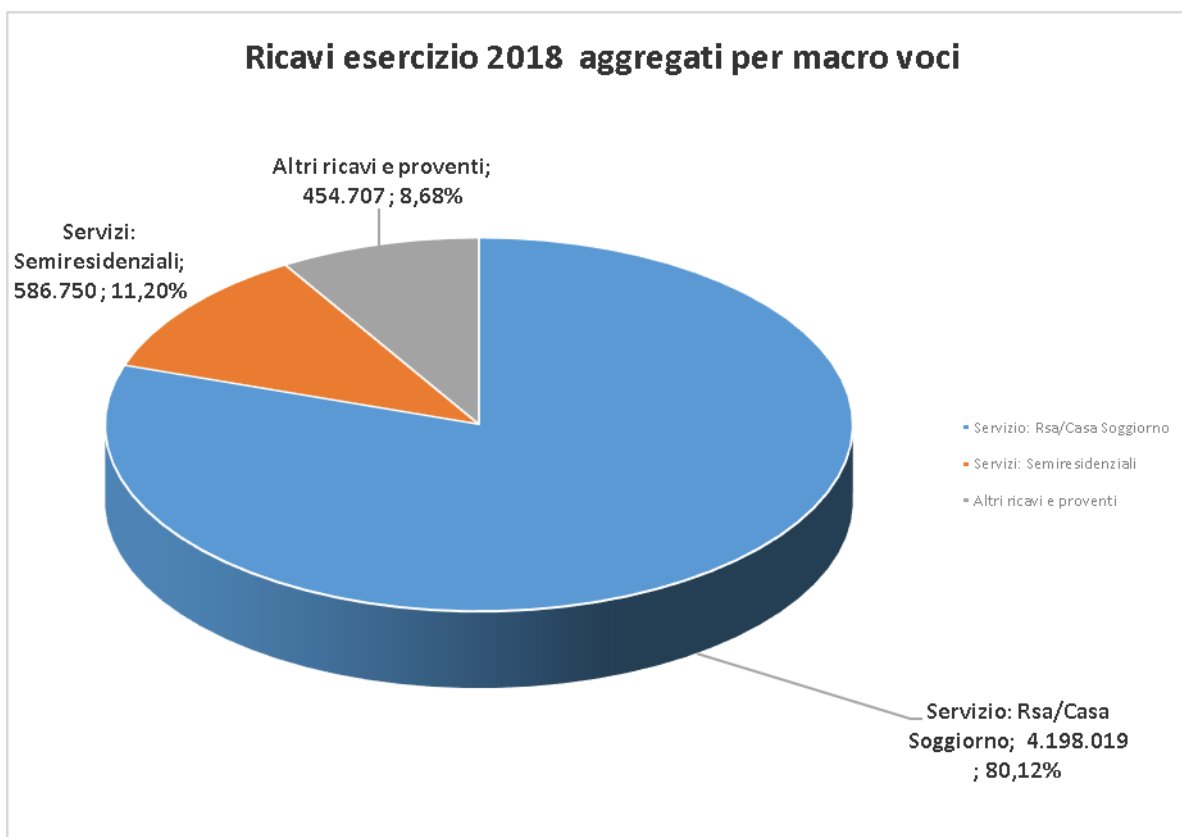
Tabella nr. 1 – Composizione voci di ricavo esercizio anno 2018**Tabella nr. 2 : Suddivisione ricavi aggregati per macro voci esercizio 2018**

Tabella nr. 3 : Composizione voci di costo esercizio anno 2018

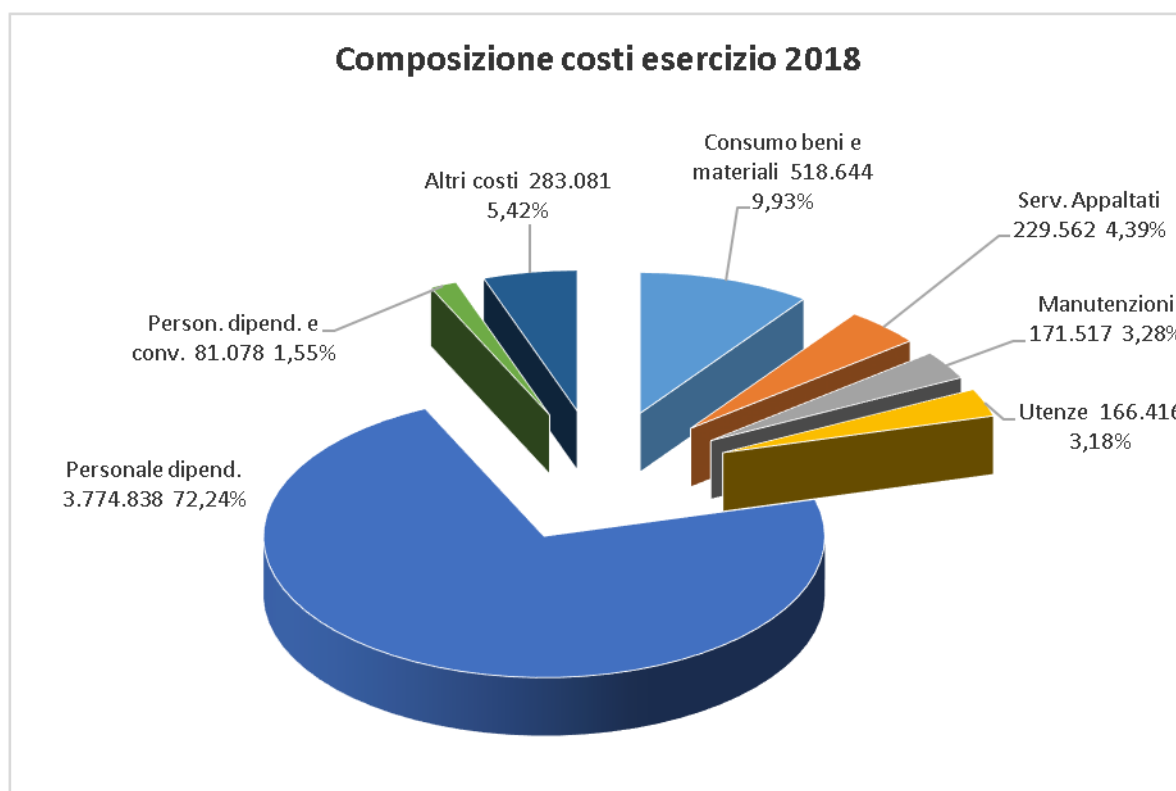


Tabella nr. 4 : Suddivisione voci di costo aggregate per macro voci esercizio 2018

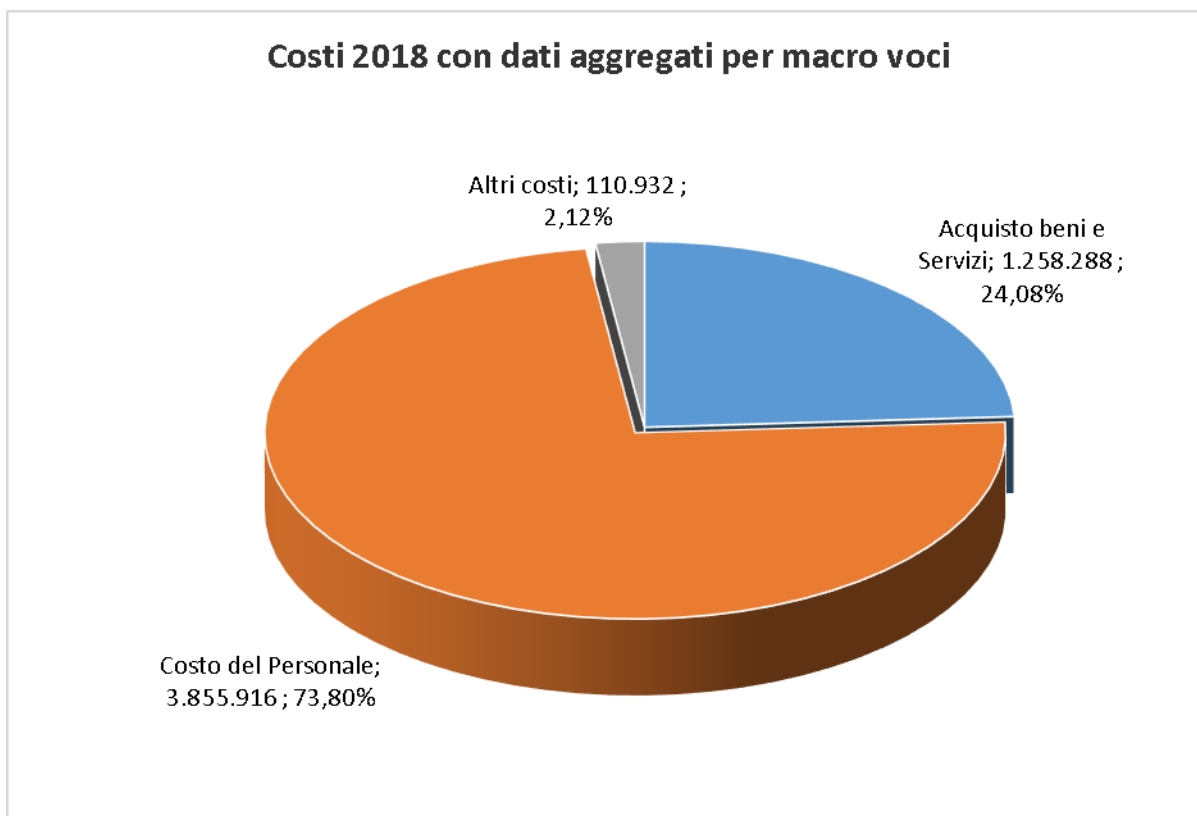


Tabella nr. 5 : Tasso % occupazione posti letto anno 2018 – 2017

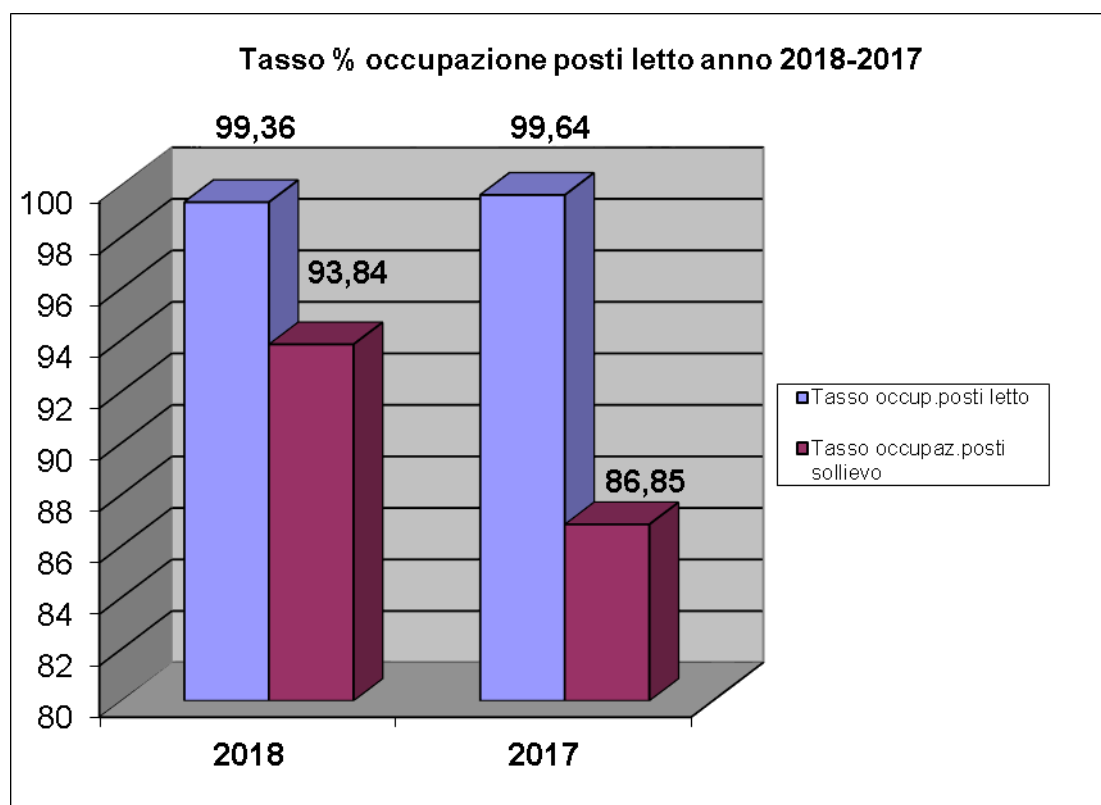


Tabella nr. 6 : Prestazioni erogate Centro Diurno anno 2018 - 2017

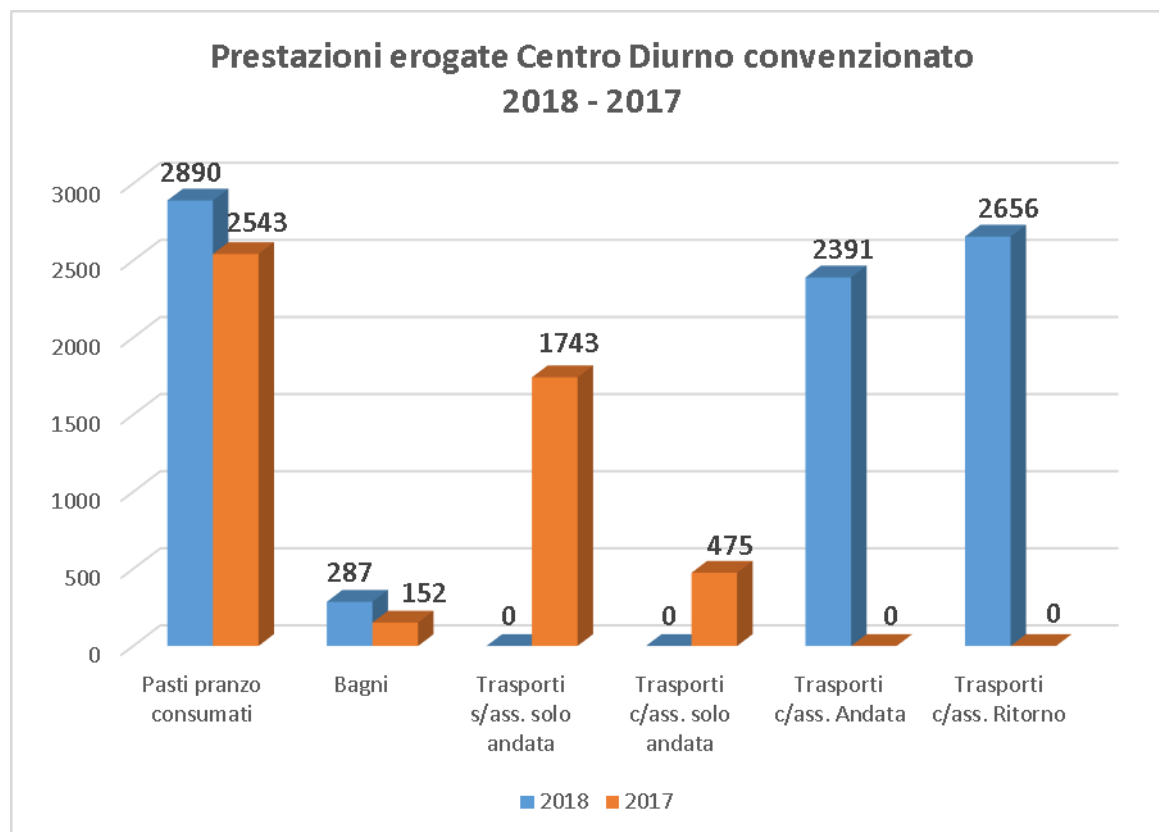


Tabella nr. 7 : Prestazioni erogate Centro Servizi anno 2018 – 2017

