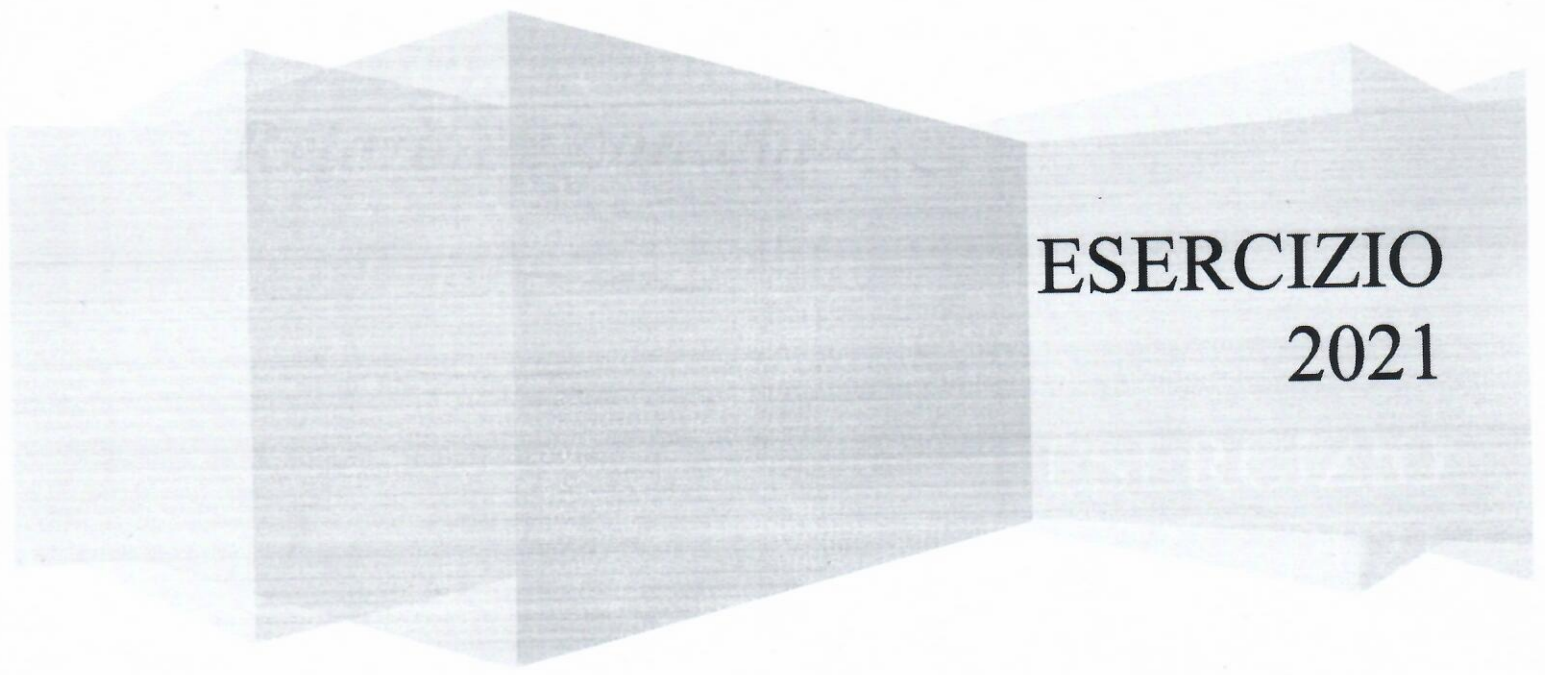


A.S.P. "FRANCESCO TESTINO"

BILANCIO CONSUNTIVO

Relazione contabile



ESERCIZIO
2021

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il bilancio consuntivo dell'esercizio 2021, analizzando dettagliatamente la situazione aziendale sotto il profilo del patrimonio immobiliare e della gestione amministrativa.

In considerazione del passaggio integrale al sistema di contabilità economico-patrimoniale a decorrere dall'Esercizio 2023, la verifica dei dati contabili tiene conto del criterio di cassa, in particolare per quanto concerne la stima dei residui.

Analogamente alle riflessioni relative al consuntivo del precedente esercizio 2020, si ritiene congruo - sotto il profilo dell'osservazione temporale - continuare a valutare nell'insieme i risultati del triennio di riferimento, così da continuare a disporre di una valutazione di media temporale adeguata da costituire la base per la successiva programmazione.

Per quanto concerne l'analisi di **GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE**, di particolare rilevanza sono i fondi rustici, tutti in agro del comune locale, in quanto si tratta di cespiti non strettamente funzionali all'attività socio-assistenziale.

All'uopo, si evidenzia che dall'esercizio concluso, oltre al fondo rustico alla contrada "Colonnella" anche quelli alle contrade "Cutiniello" e "La Macina"/"Bocotero-Barbaschello" continuano a non costituire più un dato numerico aleatorio per il bilancio, avuto considerazione alle singole annate agrarie ed ai rendimenti strettamente connessi: infatti, a seguito di procedura espletata nel 2017, è stato individuato operatore qualificato per l'affidamento dei terreni in affitto, così da consentire all'Ente di eliminare i costi connessi alla manutenzione degli stessi e di assicurarsi un rendimento annuo certo.

Con Delibera n. 11 del 20.11.2019 il CdA ha approvato la proposta di costituzione di un fondo vincolato per rischi futuri da contenziosi e investimenti di cui all'art. 3, commi 18 e 19, legge n. 350/2003, avviando la procedura di alienazione dei fondi rustici, non funzionali all'attività istituzionale assistenziale: con relazione tecnica di stima, asseverata il 19.02.2020, è stato determinato il valore di mercato attuale dei fondi rustici nelle contrade "Colonnella" e "Cutiniello": la descrizione analitica delle stime è nel conto finanziario e patrimoniale.

Per quanto concerne il **CONTO FINANZIARIO**, in ordine alle entrate ed alle uscite, analogamente al consuntivo 2020 si ribadisce il sostanziale raggiungimento degli obiettivi previsti nel bilancio preventivo dell'esercizio medesimo, pur con le prevedibili difficoltà

AZIENDA di SERVIZI alla PERSONA

"Francesco Testino"

Il Collegio dei Revisori


Clemente

dovute all'emergenza epidemiologica da Covid-19 che non ha consentito all'Ente di effettuare nuovi ingressi di ospiti a decorrere da marzo 2020 a giugno 2021.


Sull'importo totale riscosso di € 256.951,53, la consistente parte delle ENTRATE continua ad essere costituita dal capitolo delle rette di ospitalità: l'obiettivo è stato reso possibile in questo esercizio: 1) da una ricettività media di anziani al di sotto della media rispetto all'ultimo triennio e comunque attestatasi sulla media mensile di n. 18/19 ospiti, tale da consentire con notevole sforzo la copertura dei costi di servizio durante l'intero anno; 2) dalla corresponsione periodica delle integrazioni sulle rette di ospitalità dai Comuni.

Per il capitolo inerente alle entrate valgono pari passo le già anticipate valutazioni concernenti il triennio di osservazione (2020-2022) e pertanto l'impostazione della successiva programmazione delle entrate dovrà necessariamente tenere conto dei periodi di vacanza dei posti letto disponibili: infatti, nel ribadire pedissequamente tutte le valutazioni già espresse negli esercizi precedenti, a seguito di decesso o dimissioni degli ospiti non sempre è uguale la tempistica per il successivo completamento della ricettività. Alle valutazioni che precedono non può non aggiungersi l'aleatorietà sopravvenuta a causa dell'emergenza epidemiologica in atto alla data in cui viene redatta la presente relazione, che continua a suggerire stime molto prudenziali sia nel breve che nel medio e lungo termine.

Quanto innanzi si riflette sul rapporto fra entrate effettive da rette di ospitalità ed entrate potenziali: come evidenziato nei precedenti esercizi, all'entrata potenziale di € 363.540,00 corrispondente ad una situazione di capienza totale per tutto l'anno con gli adeguamenti di retta intervenuti, è corrisposta un'entrata di € 250.922,09 a cui va aggiunto l'importo di € 14.129,30 in conto residui: pertanto l'importo complessivo di € 265.051,39 di competenza esercizio è pari al 72,91% circa dell'importo massimo in completa ricettività su tutti i giorni dell'anno. Volendo effettuare un confronto con il precedente anno, rispetto alle entrate di competenza dell'esercizio 2020 (pari ad € 307.317,22) si è verificato un decremento del 13,75% circa sul tipo di entrata.

In ordine alla gestione delle USCITE, si evidenzia il parziale raggiungimento dell'obiettivo gestionale previsto per il 2021, tenuto conto delle descritte difficoltà oggettive in relazione alle

AZIENDA di SERVIZI alla PERSONA
"Francesco Testino"
Il Collegio dei Revisori



entrate: anche durante questo esercizio di gestione consiliare l'azienda ha ottenuto forniture e servizi a costi competitivi tali da garantire un servizio qualitativamente buono per i destinatari. Analogamente per le spese in economia, in particolare quelle di piccola manutenzione aventi carattere d'urgenza, è stato ottimizzato il capitolo di spesa mediante il confronto comparato di preventivi unitamente al listino dei prezzi nelle opere pubbliche ed ai costi di mercato.

La spesa complessiva è stata di € 264.639,67 a fronte della preventivata di € 387.379,00.

Considerata la situazione finanziaria analizzata prima di predisporre la documentazione preparatoria al presente consuntivo, in considerazione del disavanzo di amministrazione stimato in sede di approvazione del bilancio previsionale (Delibera CdA n. 3 del 27.01.2022), si è reso inevitabile il parziale adeguamento della rette di ospitalità, le cui tariffe giornaliere sono state determinate dal 01.03.2022 in € 42,00 per stanza doppia ed € 45,00 per stanza singola, così determinando un corrispettivo giornaliero medio rispetto ai posti letto (n. 18 per stanza doppia e n. 7 singola) pari ad € 42,84 e che in continuità con le precedenti risoluzioni amministrative è al di sotto del costo di servizio di € 43,65 fissato dalla D.G.R. n. 1746/2009 come rivalutato a dicembre 2021.

Il **saldo di cassa** accertato al **31.12.2021** ammonta ad **€ 5.003,84** come da verifica di cassa del 28.01.2022 effettuata dal Collegio dei Revisori.

Considerate le entrate di competenza contabilizzate nell'anno solare (€ 256.951,53) e la spesa corrente (pari ad € 234.880,50) la differenza positiva ammonta ad € 22.071,03.

Per quanto concerne quindi il **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**, il Collegio ha proceduto a individuare e analizzare i residui, le cui risultanze sono analiticamente spiegate.

I **residui attivi** ammontano ad **€ 14.129,30** e sono così distinti:

1) **residui attivi in conto competenza** ammontanti ad **€ 14.344,30** e sono così distinti per articolo di bilancio:

- Malcangi Alfonso € 400,00

AZIENDA di SERVIZI alla PERSONA
"Francesco Testino"
Il Collegio dei Revisori

Alfonso Malcangi

Alfonso Malcangi

Alfonso Malcangi

(art. 01.01.01, Fitto fondo rustico A.A. 2020-'21 e 2021-'22),

- Sciscioli Valentina € 1.000,00

(art. 01.01.01, Fitto fondo rustico A.A. 2021-'22),

- Altamura Maria € 215,00

(art. 01.06.06, Conguaglio rette),

- Colella Cataldo € 4.607,00

(art. 01.06.06, Conguaglio rette),

- Fiore Giuseppina € 50,00

(art. 01.06.06, Conguaglio rette),

- Terrone Maria € 435,00

(art. 01.06.06, Conguaglio rette),

- Comune di Ruvo di Puglia € 3.400,00

(art. 01.06.07, Conguaglio rette),

- SIXT € 4.000,00

(art. 01.08.09, Rimborso spese giudizio CTP),

- Di Gennaro Girolamo € 237,30

(restituzione avanzo cassa spese economato anno 2021),

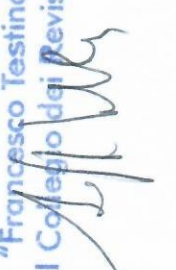
2) **residui attivi in conto residui** ammontanti ad € 0,00.

3) **crediti di dubbia esigibilità** ammontanti invece ad € 0,00,

Fino al Consuntivo per l'Esercizio 2020 è stata iscritta in Bilancio come credito di dubbia esigibilità - provvisoriamente confermata nel Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2022 - la somma di € 3.713,00 a titolo di recupero acconti integrati delle rette di ospitalità fino a dicembre 2016 della Sig.ra Fanelli Grazia, ospite della struttura fino al 13.01.2017.

Come ampiamente relazionato nei precedenti bilanci, dopo ripetuti solleciti e la messa in mora, a seguito del cambio di delega per la riscossione della pensione, a fronte della retta mensile di € 1.100,00 l'ospite ha corrisposto ogni mese la somma di € 850,00 di cui € 750,00 per quota mensile (l'impegno di spesa per la differenza di € 350,00 è stato integrato dal

AZIENDA di SERVIZI alla PERSONA
"Francesco Testino"
Il Collegio dei Revisori


Comune di Conversano) ed € 100,00 a scomputo del pregresso debito maturato di € 6.100,00 come da precedente atto di riconoscimento di debito al 31.12.2015.

Nel maggio 2017 l'Ente ha avuto notizia del decesso della sig.ra Fanelli, avvenuto nel febbraio 2017; per il recupero del credito le informazioni attinte sulla successione e sugli obbligati in solido non hanno fornito elementi di capienza, ragion per cui si ritiene congruo procedere alla cancellazione del credito dal Bilancio.

I residui passivi ammontano ad € 52.641,85 e sono così distinti:

1) **residui passivi in conto competenza**, comprensivi di oneri e accessori come per legge, ammontanti ad € 52.641,85 e sono così distinti per articolo di bilancio:

- <u>SixT (riscossione tributi Comune di Corato)</u>	€ 7.040,00
(art. 01.01.01, TARI - taxa rifiuti, anno 2019),	
- <u>SixT (riscossione tributi Comune di Corato)</u>	€ 7.040,00
(art. 01.01.01, TARI - taxa rifiuti, anno 2020),	
- <u>SixT (riscossione tributi Comune di Corato)</u>	€ 7.852,00
(art. 01.01.01, TARI - taxa rifiuti, anno 2021),	
- <u>Agenzia Entrate</u>	€ 8.264,40
(art. 01.01.01, IVA luglio-dicembre 2021),	
- <u>Personale</u>	€ 10.171,00
(art. 01.05.05, stipendi e compensi novembre-dicembre 2021),	
- <u>Agenzia Entrate, Inail, Inps</u>	€ 3.568,35
(art. 01.07.07, Irpef, contributi e premi, dicembre 2021),	
<i>fatture al 31.12.2021:</i>	
- <u>BI.ME.</u>	€ 107,22
(art. 01.02.02, fornitura materiale elettrico),	
- <u>Secco Service</u>	€ 160,00
(art. 01.02.02, manutenzione lavanderia),	
- <u>Sphex Servizi</u>	€ 225,00

AZIENDA di SERVIZI alla PERSONA
 "Francesco Testino"
 Il Collegio dei Revisori

New Super

(art. 01.02.02, monitoraggio infestanti),

- Torelli Nicola € 1.906,55

(art. 01.06.06, competenze contenzioso c/o CTP),

- Torelli Nicola € 2.601,90

(art. 01.06.06, competenze contenzioso c/o CTR),

- Punto Ufficio € 44,26

(art. 01.09.09, fornitura cancelleria),

- Energie Puglia € 1.259,87

(art. 01.10.10, fornitura gas),

- IAN € 190,00

(art. 01.11.11, fornitura DPI cucina),

- Punto Ufficio € 71,20

(art. 01.11.11, fornitura DPI anti-covid),

- Fiorucci € 384,99

(art. 01.11.12, fornitura derrate alimentari),

- Maiores € 474,52

(art. 01.11.12, fornitura derrate alimentari),

- Mennuni Francesco € 550,54

(art. 01.11.12, fornitura frutta e verdura ottobre-novembre 2021),

- Quinto Caterina € 730,05

(art. 01.11.12, fornitura pesce settembre-novembre 2021),

2) residui passivi in conto residui ammontanti ad € 0,00.

3) residui passivi suscettibili di essere iscritti in bilancio ed ammontanti ad € 45.612,00

Come richiamato nella relazione contabile al bilancio consuntivo dell'Esercizio 2020, la ASP aveva in corso due contenziosi tributari, di cui uno c/o Commissione Provinciale di Bari (R.G. n. 1848/2020) e l'altro c/o la Commissione Regionale per la Puglia (R.G. n. 2113/2019) nei confronti della SixT, concessionaria della riscossione tributi per conto del Comune di

AZIENDA di SERVIZI alla PERSONA
"Francesco Testino"
Il Collegio dei Revisori

Adenauto SpA

Corato, avverso avvisi di accertamento IMU e TASI, per mancato riconoscimento del regime di esenzione sempre attuato nel precedente regime ICI.

La materia, sulla quale la Corte di Cassazione ha già avuto modo di pronunciarsi, concerne la mancata applicazione dell'esenzione IMU e TASI su immobile di ente pubblico non economico destinato allo svolgimento esclusivo, con modalità non commerciali, di attività assistenziale. In primo grado l'Ente ha evidenziato gli elementi probatori richiesti dal D.M. n. 200/2012, quali la natura di ente pubblico non economico delle ASP, le finalità non lucrative come da statuto, la proprietà e la destinazione esclusiva dell'immobile oggetto di accertamento per attività socio assistenziale di casa di riposo, e la inidoneità degli importi delle rette di ospitalità a generare profitto, in quanto inferiori al costo di servizio fissato dalla normativa regionale di riferimento.

Attualmente è ancora in corso il contenzioso in Commissione Regionale (IMU 2012-2015 per complessivi € 45.612,00); risulta invece definitivo favorevolmente alla ASP quello presso la Commissione Provinciale: infatti, con sentenza n. 1254/21 è stato accolto il ricorso proposto dalla ASP e sono stati annullati gli avvisi di accertamento IMU (2016-2018) e TASI (2014-2018) per complessivi € 46.738,00, con condanna dell'Ente impositore al pagamento delle spese processuali. Considerato che la predetta sentenza è stata pubblicata il 02.09.2022 e che alla data del 02.03.2022 non è stata proposta impugnazione, il provvedimento in oggetto risulta pertanto passato in giudicato e, dunque, l'importo dei residui passivi suscettibili di essere iscritti in bilancio ammonta ad € 45.612,00 a fronte dei precedenti € 92.350,00.

Stante ancora l'alea di un giudizio e, in ogni caso, dei possibili riflessi patrimoniali, nel Bilancio di Previsione, a partire dall'Esercizio 2019 all'art. 1-4-5 è stato inserito apposito "fondo rischi futuri", nella realistica prospettiva di giudicato definitivo di rigetto, con possibilità di rateizzare le somme dovute. Non solo.

Come anticipato nella premessa, con Delibera n. 11 del 20.11.2019 il CdA ha approvato la proposta di costituzione di un fondo vincolato per rischi futuri da contenziosi e investimenti di cui all'art. 3, commi 18 e 19, legge n. 350/2003, avviando la procedura di alienazione dei fondi rustici, non funzionali all'attività istituzionale assistenziale: con relazione tecnica di stima,

AZIENDA di SERVIZI alla PERSONA
"Francesco Testino"
Il Collegio dei Revisori



asseverata il 19.02.2020, è stato determinato il valore di mercato attuale dei fondi rustici nelle contrade "Colonnella" e "Cutiniello", rispettivamente in € 43.664,00 ed € 20.888,00.

A conclusione dell'Esercizio 2021 emerge, pertanto, un **RISULTATO DI GESTIONE** di **disavanzo** pari ad € 33.293,71 che dovrà essere rientrato nell'esercizio in corso principalmente con il correttivo dell'adeguamento delle rette, cui si dovrà comunque accompagnare il costante monitoraggio della spesa corrente.

La presente relazione - redatta in conformità alle disposizioni contenute negli nell'art. 24, comma 8, Legge Regionale n. 15/2004 del 30.09.2004 e ss.mm.ii. - viene sottoscritta dal Collegio dei Revisori, il quale - alla luce della disamina di tutta la documentazione contabile - esprime parere favorevole al bilancio consuntivo 2021, con conseguente assenza di osservazioni da formulare.

Corato li, 31 marzo 2022

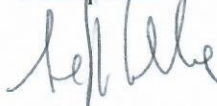
IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente
(Rag. Giuseppe Nocella)

(Dott. Domenico Di Bisceglie)



I Componenti



(Dott. Alessandro Zitoli)

