

A.S.P. "FRANCESCO TESTINO"

# BILANCIO CONSUNTIVO

*Nota integrativa*



ESERCIZIO  
2022

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022

### NOTA INTEGRATIVA PARTE INIZIALE

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31.12.2022.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-*bis* c.c.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e ss. c.c. ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; di esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 c.c..

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 c.c., contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come previsto dall'art. 2435-*bis* c.c., non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 ha evidenziato un utile di 6.074,47 e un patrimonio netto di € 1.751.549,00.

### ATTIVITÀ SVOLTA

L'A.S.P. è una residenza socio-assistenziale di "ospitalità permanente e temporanea" destinata ad ospiti autosufficienti e parzialmente autosufficienti, per i quali non sia possibile attivare un programma di Assistenza Domiciliare Integrato (A.D.I.) ma che peraltro non necessitano delle cure e prestazioni sanitarie tipiche delle Residenze Sanitarie Assistenziali (R.S.A.); offre quindi un sufficiente livello di assistenza sanitaria integrato da un livello medio di assistenza tutelare ed alberghiera.

L'A.S.P. è una struttura singola in grado di fornire prestazioni sanitarie analoghe a quelle erogabili in regime di A.D.I. e, dal punto di vista strutturale, è del tutto simile alla R.S.A. differenziandosi da quest'ultima unicamente per una minore dotazione di ambienti sanitari.

### REDAZIONE DEL BILANCIO

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma III, c.c., qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in euro.

### PRINCIPI DI REDAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-*bis* comma I punto 1-*bis* c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

**STRUTTURA E CONTENUTO DEL PROSPETTO DI BILANCIO**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 *ter* c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 c.c. si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 *ter* c.c., si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

**CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, COMMA V, C.C.**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi IV e V, c.c..

**CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-*bis*, comma II, c.c.

**PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E DI ADATTAMENTO**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-*bis*, comma II, c.c.

**CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427, comma I n. 1, c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 c.c., con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

L'ASP, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio.

L'Ente non ha effettuato ammortamenti di esercizio.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni *ex art.* 2426 comma 1, n. 3 c.c. in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

**CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-*bis* c.c.

**DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

#### **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

#### **PATRIMONIO NETTO**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

#### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Non essendovi dipendenti nel 2022 né alla data odierna, non è calcolato il TFR.

#### **DEBITI**

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-*bis* c.c.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti sono calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

#### **ALTRE INFORMAZIONI**

##### **OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE**

La società, ai sensi dell'art. 2427 n. 6-*ter*, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

##### **NOTA INTEGRATIVA ATTIVO**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle singole voci dell'attivo, secondo il dettato della normativa vigente.

##### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

L'ASP non ha immobilizzazioni immateriali.

##### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

**MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
costo	1.796.108,00
ammortamenti (fondo ammortamento)	0,00
valore di bilancio	1.796.108,00
variazioni nell'esercizio / incrementi per acquisizioni	0,00
ammortamento dell'esercizio	0,00
totale variazioni	0,00
valore di fine esercizio costo	1.796.108,00
ammortamenti (fondo ammortamento)	0,00

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Non sono presenti immobilizzazione finanziarie.

**ATTIVO CIRCOLANTE**

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

**RIMANENZE**

Non sono presenti rimanenze di magazzino.

**ATTIVO CIRCOLANTE: CREDITI****VARIAZIONI DEI CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE**

CREDITI VS CLIENTI	CREDITI TRIBUTARI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE	CREDITI VS ALTRI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE	TOTALE CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE
valore di inizio esercizio	2.707,00	5.637,00	8.344,00
variazione nell'esercizio	4.493,00	788,00	5.281,00
valore di fine esercizio	7.640,00	6.425,00	14.065,00
quota scadente entro l'esercizio	7.640,00	6.425,00	14.065,00

La voce crediti verso clienti rappresenta il credito dell'Ente nei confronti degli utenti privati e dei Comuni per integrazione rette.

**ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI****VARIAZIONI ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

Non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

**DISPONIBILITÀ LIQUIDE****ATTIVO CIRCOLANTE: VARIAZIONI DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

DEPOSITI BANCARI E POSTALI	DENARO E ALTRI VALORI IN CASSA	TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE
valore di inizio esercizio	5.004,00	5.004,00
variazione nell'esercizio	2.258,00	2.258,00
valore di fine esercizio	7.262,00	7.262,00

Il saldo attivo dei depositi bancari rappresenta il saldo dell'unico conto corrente bancario liberamente disponibile presso il Tesoriere alla data di chiusura dell'esercizio e che ammonta alla tale data ad € 7.262,08.

#### RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Non figurano ratei e risconti.

#### ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma I, n. 8 c.c. si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

#### NOTA INTEGRATIVA PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci singole voci del passivo, secondo il dettato della normativa vigente.

#### PATRIMONIO NETTO

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

#### VARIAZIONI NELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, c. I, punto 4, c.c.

#### VARIAZIONI VOCI DI PATRIMONIO NETTO

FONDO DI DOTAZIONE		RIS. LEGALE	VARIE ALTRE RISERVE	TOTALE ALTRE RISERVE	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	TOTALE PATRIMONIO NETTO
valore iniziale	1.749.314,00	----	----	----	----	6.074,00	1.755.388,00
dest. risult. 21	----	----	----	----	----	----	----
altre variazioni	----	----	----	----	----	3.839,00	
decrementi	----	----	----	----	----	----	----
riclassifiche	1.749.314,00	----	----	----	----	-3.839,00	1.751.549,00
valore finale	1.749.314,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.839,00	1.751.549,00

Nel corso dell'anno 2022 l'Ente ha conseguito un risultato positivo di € 6.074,00.

L'Ente ha contabilizzato variazioni in diminuzione per € 3.839,00 a causa delle rettifiche dovute al passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale.

#### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO

#### INFORMAZIONI SUL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Non figura il TFR.

#### DEBITI

Nella tabella che segue sono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

#### VARIAZIONI E SCADENZA DEI DEBITI

I debiti al 31.12.2022 ammontano complessivamente a euro 65.887 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 13.245,16.

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	debiti vs fornitori	debiti vs banche	debiti tributari	debiti vs istituti previdenza	altri debiti	totale debiti
valore iniziale	8.707,00	12.014,00	33.764,00		10.171,00	64.656,00
variazione	2.535,00	6.534,00	9.790,00		510,00	
valore finale	6.172,00	5.480,00	43.554,00		10.681,00	65.887,00

I “**debiti verso fornitori**” sono pari a euro 6.171,64 e sono analiticamente descritti nella relazione contabile.

Tra i “**debiti tributari**” si evidenziano debiti nei confronti dell’Erario per:

- Agenzia delle Entrate: IVA in scissione per € 12.356,04
- SIXT / Comune di Corato: TARI dal 2019 al 2022 per € 31.198,00

Alla voce “**altri debiti**” si evidenzia il debito per emolumenti ai collaboratori, relativo alle mensilità di novembre e dicembre 2022 pari ad € 10.681,00.

Tutti i debiti sono esigibili nell’esercizio successivo.

#### **DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI**

Ai sensi e per gli effetti dell’art. 2427 comma I, n.6, c.c., si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Non figurano ratei e risconti passivi.

#### **NOTA INTEGRATIVA CONTO ECONOMICO**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell’esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall’articolo 2425-*bis* c.c., sono distinti secondo l’appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L’attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell’attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L’attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l’attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell’attività ordinaria ma non rientrano nell’attività caratteristica e finanziaria.

#### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Nella voce “Altri ricavi e proventi” rappresenta i ricavi derivanti dagli affitti dei terreni agricoli di proprietà dell’Ente.

**COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Il costo della produzione ammonta ad € 300.489,00.

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

**IMPORTO E NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO DI INCIDENZA ECCEZIONALI**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

**IMPORTO E NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI COSTO DI INCIDENZA ECCEZIONALI**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

**IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE****IMPOSTE CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE**

La società non ha provveduto allo stanziamento delle imposte.

**IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

**NOTA INTEGRATIVA ALTRE INFORMAZIONI**

Non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

**CONSIDERAZIONI SULLA CONTINUITÀ AZIENDALE**

Il Bilancio di Esercizio dell'ASP al 31.12.2022 evidenzia un utile di € 6.074,47 e il patrimonio netto è pari a € 1.745.474,79 per effetto del passaggio dal sistema di contabilità finanziaria a quello economico-patrimoniale, con una variazione in meno di € 3.839,47 rispetto al patrimonio netto all'Esercizio 2021.

Analogamente all'analisi della relazione contabile, nell'esercizio 2023 sarà possibile rientrare dal disavanzo descritto secondo il precedente sistema di contabilità, per le entrate con una maggiore capienza di utenze rispetto alla media dell'esercizio concluso (20 su 25), per la spesa con l'avviato pagamento del debito TARI per le annualità pregresse, per la situazione debitoria creatasi e accumulatasi a causa dell'emergenza epidemiologica.

Nella formazione della valutazione del presupposto della continuità aziendale si è tenuto conto del dato oggettivo che l'ASP non ha problemi finanziari né problemi patrimoniali, perché la struttura finanziaria/patrimoniale risulta equilibrata, tenuto conto che l'ammortamento dell'unico finanziamento in essere è coperto con risorse proprie, come risulta da conto economico, stato patrimoniale e rendiconto finanziario.

**INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Non si evidenziano fatti rilevanti verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio 2022.



**INFORMAZIONI RELATIVE AGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI EX ART. 2427-BIS DEL C.C.**

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

**INFORMAZIONI EX ART. 1, COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N. 124**

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, legge n. 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevute dalle pubbliche amministrazioni, e del comma 125 *bis* che prevede che le persone giuridiche che redigono il bilancio ai sensi dell'articolo 2435 *bis* c.c. assolvono a detto obbligo mediante pubblicazione delle medesime informazioni sui propri siti internet, si dà atto che le informazioni previste dalla predetta norma sono in fase di pubblicazione sul sito dell'ASP.

**NOTA INTEGRATIVA PARTE FINALE**

La presente nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili dell'ASP tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo stato patrimoniale e dal conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Corato li, 15 aprile 2023

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Il Presidente  
(Rag. Giuseppe Nocella)



I Componenti

(Dott. Domenico Di Bisceglie)



(Dott. Alessandro Zitoli)

