

A.S.P. "FRANCESCO TESTINO"

BILANCIO CONSUNTIVO

Relazione contabile



ESERCIZIO
2022

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il bilancio consuntivo dell'esercizio 2022, 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 2021, 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"/"Boccolato-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.

Attualmente, tenendo conto del regime di prorogatio dell'organo amministrativo, la procedura di alienazione è sospesa.

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


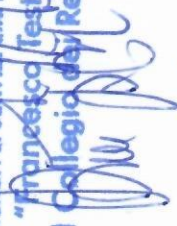
Per quanto concerne il **CONTO FINANZIARIO**, in ordine alle entrate ed alle uscite, analogamente al consuntivo 2021 si ribadisce il sostanziale raggiungimento degli obiettivi previsti nel bilancio preventivo dell'esercizio medesimo, tenendo conto del graduale rientro dalle difficoltà dovute all'emergenza epidemiologica da Covid-19 che non ha consentito all'Ente di effettuare nuovi ingressi di ospiti a decorrere da marzo 2020 a giugno 2021 e dei decessi comunque registrati che hanno comunque inciso sulle minori entrate.

Sull'importo totale riscosso di € 307.083,10, 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 attestata sulla media mensile di circa n. 20 ospiti a fronte dei n. 25 autorizzati, tale comunque da consentire 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 (2021-2023) 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, che continua comunque a suggerire stime molto prudentziali sia nel breve che nel medio e lungo termine, come confermato anche nel corrente anno dai provvedimenti ministeriali per le prescrizioni anti-covid relative alle strutture socio-assistenziali.

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 € 396.690,00 corrispondente ad una situazione di capienza totale per tutto l'anno con gli adeguamenti di retta intervenuti, è corrisposta un'entrata di € 299.007,01 a cui va aggiunto l'importo di € 7.639,99 in conto residui: pertanto l'importo complessivo di € 306.647,00 di competenza esercizio è pari al 77,30% circa dell'importo massimo in completa ricettività su tutti i giorni dell'anno. Volendo

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



effettuare un confronto con il precedente anno, rispetto alle entrate di competenza dell'esercizio 2021 si è verificato un incremento del 4,39% circa sul tipo di entrata.

In ordine alla gestione delle USCITE, si evidenzia il parziale raggiungimento dell'obiettivo gestionale previsto per il 2022, tenuto conto delle descritte difficoltà oggettive in relazione alle 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 € 304.824,86 a fronte della preventivata di € 399.690,00.

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 precedente 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 **31.12.2022** ammonta ad **€ 7.262,08** come da verifica di cassa del 03.01.2023 effettuata dal Collegio dei Revisori.

Considerate le entrate di competenza contabilizzate nell'anno solare (€ 295.618,80) e la spesa corrente (pari ad € 274.115,01) la differenza positiva ammonta ad € 21.503,79.

Considerato il passaggio dal sistema di contabilità finanziaria a quello di tipo economico-patrimoniale, ammonta ad € 39.079,10 il valore complessivo del disavanzo di amministrazione maturato fino all'esercizio 2022 e rilevato secondo il precedente sistema contabile, distinto pertanto dal fondo di dotazione iniziale e, in particolare, dal patrimonio.

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

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

I **residui attivi** ammontano ad € **14.065,50** e sono così distinti:

1) **residui attivi in conto competenza** ammontanti ad € **14.065,50** e sono così distinti per precedente articolo di bilancio:

- Malcangi Alfonso € 1.200,00

(art. 01.01.01, Fitti fondo rustico),

- Sciscioli Valentina € 1.000,00

(art. 01.01.01, Fitti fondo rustici),

- Colella Cataldo € 2.880,00

(art. 01.06.06, Conguaglio rette),

- Comune di Corato € 2.359,35

(art. 01.06.07, Conguaglio rette),

- Comune di Molfetta € 700,64

(art. 01.06.07, Conguaglio rette),

- Comune di Ruvo di Puglia € 1.700,00

(art. 01.06.07, Conguaglio rette),

- SIXT € 4.000,00

(art. 01.08.09, Rimborso spese giudizio CTP),

- Di Gennaro Girolamo € 225,51

(restituzione avanzo cassa spese economato anno 2022),

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

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

L'importo precedentemente riportato nel bilancio di previsione, pari ad € 3.600,00 e relativi al credito maturato nei confronti dell'ospite sig. Colella Cataldo, deceduto il 29.10.2022, è

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Francesco Testino"
Il Collegio dei Revisori
Adunato

diventato un credito certo a seguito di atto di riconoscimento di debito e piano di rateizzazione in n. 12 mensilità sottoscritto dagli eredi, che a decorrere dal novembre 2022 ad oggi hanno corrisposto mensilmente la relativa rata.

I residui passivi ammontano ad € 60.406,68 e sono così distinti:

1) **residui passivi in conto competenza**, comprensivi di oneri e accessori come per legge, ammontanti ad € 60.406,68 e sono così distinti per articolo di bilancio:

- SixT (riscossione tributi Comune di Corato) € 7.040,00

(art. 01.01.01, TARI - taxa rifiuti, anno 2019),

- SixT (riscossione tributi Comune di Corato) € 7.040,00

(art. 01.01.01, TARI - taxa rifiuti, anno 2020),

- SixT (riscossione tributi Comune di Corato) € 7.852,00

(art. 01.01.01, TARI - taxa rifiuti, anno 2021),

- SixT (riscossione tributi Comune di Corato) € 9.266,00

(art. 01.01.01, TARI - taxa rifiuti, anno 2022),

- Agenzia Entrate € 12.356,04

(art. 01.01.01, IVA mensile in scissione),

- Personale € 10.681,00

(art. 01.05.05, stipendi e compensi novembre-dicembre 2022),

fatture al 31.12.2022:

- Banca Popolare Puglia e Basilicata € 1.200,00

(art. 01.01.01, compenso servizio tesoreria),

- B.M. Antincendio € 237,71

(art. 01.02.02, manutenzione estintori e idranti),

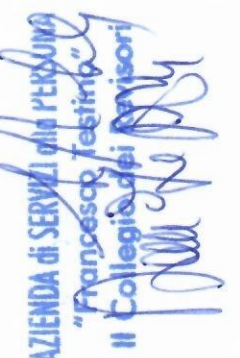
- Torelli Nicola € 961,92

(art. 01.06.06, competenze adempimenti IVA),

- Torelli Nicola € 855,04

(art. 01.06.06, competenze consulenza del lavoro - acconto),

- Acquedotto Pugliese € 1.767,21

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

 Edmondo De...

(art. 01.10.10, fornitura acqua),

- Fintel € 833,40

(art. 01.10.10, fornitura energia elettrica),

- Quinto Caterina € 316,36

(art. 01.11.12, fornitura pesce),

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

3) **residui passivi** suscettibili di essere iscritti in bilancio ed ammontanti ad € 0,00

Pedissequamente a quanto richiamato nella relazione contabile al bilancio previsionale per l'Esercizio 2023, la ASP ha dovuto proseguire presso la competente Commissione Tributaria Regionale (R.G. n. 2113/2019) un contenzioso di natura tributaria nei confronti della SixT, concessionaria della riscossione tributi per conto del Comune di Corato, avverso n. 4 avvisi di accertamento IMU per mancata applicazione del regime di esenzione degli immobili di enti pubblici destinati a fini socio-assistenziali: 1) n. 692 del 31.05.2017 per complessivi € 11.546,00 (anno 2012), 2) n. 412 del 31.05.2017 per complessivi € 11.340,00 (anno 2013), 3) n. 340 del 31.05.2017 per complessivi € 11.411,00 (anno 2014), 4) n. 92 del 31.05.2017 per complessivi € 11.315,00 (anno 2015).

Avverso detti atti, notificati il 19.06.2017 (prot. n. 1957/17), con note prot. n. 1995-1999 del 23.08.2017, notificate il 24.08.2017, è stata prodotta istanza di annullamento in autotutela per la mancata applicazione della normativa concernente il regime di esenzione in precedenza sempre attuato dal soggetto attivo d'imposta.

Successivamente, il 15.09.2017 (nota prot. n. 2005/17) sono stati notificati i ricorsi con istanza ai sensi dell'art. 17bis d.lgs. 546, a fronte dei quali il 29.11.2017 è stata trasmessa comunicazione di rigetto della mediazione. È stata pertanto effettuata iscrizione a ruolo, cui è seguito il deposito dei fascicoli presso la Commissione Tributaria Provinciale di Bari: il contenzioso è stato iscritto al R.G. n. 3496/2017 e assegnato alla Sezione n. 3.

Al 30.01.2018, data di approvazione del bilancio consuntivo per l'esercizio 2017, il Collegio ha ritenuto doveroso puntualizzare che *"tenendo conto dell'incertezza legata alla*

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Francesco Testino"
Il Collegio dei Revisori
[Signature]
[Signature]

tempistica processuale, per ogni opportuna risoluzione da adottare si ritiene opportuno un primo aggiornamento all'esito dell'udienza sull'istanza di sospensiva."

In data 05.03.2018 si è svolta udienza per la discussione sull'istanza sospensiva, a seguito della quale con ordinanza n. 556/3/18 la CTP ha disposto la sospensione dell'esecuzione degli atti impugnati; il 09.07.2018 la causa è stata discussa nel merito; con sentenza n. 2926 depositata in data 11.12.2018, la competente Commissione Tributaria Provinciale ha rigettato il ricorso proposto e condannato l'ASP alla rifusione delle spese processuali, riconoscendo invece contraddittoriamente che ricorrono motivi per la compensazione.

Successivamente all'instaurato contenzioso, alla ASP sono stati notificati i seguenti avvisi di accertamento: IMU _ 2016) n. 341 del 18.11.2019 per € 11.229,00 - 2017) n. 219 del 18.11.2019 per € 11.218,00, 2018) n. 88 del 18.11.2019 per € 11.197,00; TASI _ 2014) n. 394 del 11.12.2019 per € 2.632,00-2015) n. 377 del 11.12.2019 per € 2.623,00-2016) n. 301 del 18.11.2019 per € 2.616,00- 2017) n. 208 del 18.11.2019 per € 2.614,00 -2018) n. 85 del 18.11.2019 per complessivi € 2.609,00. Avverso i predetti atti è stato proposto ulteriore ricorso presso la competente Commissione Tributaria Provinciale di Bari, iscritto al R.G. n. 1848/2000 ed assegnato alla 5^a Sezione, che, pur rigettando inizialmente l'istanza di sospensione dell'esecuzione, con sentenza n. 1294/21 depositata il 02.09.2021 ha invece ravvisato l'esistenza dei requisiti normativi per l'applicazione dell'esenzione dalle imposte, accogliendo pertanto il ricorso, annullando gli atti impugnati e condannando la Società di riscossione alla rifusione delle spese processuali.

Successivamente a questa premessa, necessariamente articolata, la pendenza complessiva è venuta a cessare, in quanto è stata attuata l'applicazione del regime di esenzione dall'imposta per i presupposti normativi di riferimento.

In particolare, la predetta sentenza n. 1294/21 è divenuta definitiva, passando in giudicato per mancata impugnazione dell'Ente impositore e, di fatto è cessata la pretesa tributaria per il filone di accertamenti IMU (2016-2018) e TASI (2014-2018).

Tuttavia, alla ASP sono state notificate n. 2 ingiunzioni di pagamento, la n. 0116732 del 31.05.2022 (IMU) e la n. 0116733 del 31.05.2022 (TASI), relative agli accertamenti annullati

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Francesco Testino"
Il Collegio dei Revisori
[Signature]
[Signature]

con la sentenza passata in giudicato, ragion per cui la ASP ha formalizzato istanza di annullamento in autotutela, accolta con provvedimento di discarico.

La ragione di questa apparente discrasia di atti può essere ricercata nell'avvicendamento del socio privato del Comune, incaricato dell'accertamento e della riscossione dei tributi: infatti, dall'affidamento alla "Andreani", società che ha dato avvio all'accertamento del tributo, disconoscendo il regime di esenzione normativo, l'affidamento è successivamente stato aggiudicato dalla "Soget", che in ossequio alla normativa di esenzione, non solo ha annullato i provvedimenti ingiuntivi, ma in autotutela ha annullato anche gli accertamenti che pendevano ancora in Commissione Tributaria Regionale, emettendo provvedimento di discarico n. 22922fg del 22.09.2022 per l'intera pretesa tributaria ammontante ad € 92.385,21: per quanto precede il legale incaricato ha prodotto i relativi atti in CTR per chiedere la cancellazione della causa per cessazione della materia del contendere.

Per quanto precede, il valore di cui al precedente bilancio consuntivo è nullo.

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.

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 2022, con conseguente assenza di osservazioni da formulare.

Corato li, 15 aprile 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente
(Rag. Giuseppe Nocella)

(Dott. Domenico Di Bisceglie)

I Componenti

(Dott. Alessandro Zitoli)