

Istituto Romano di San Michele - ASP

Relazione dell'Organo di Revisione**Al Bilancio economico annuale e pluriennale di previsione – Esercizi 2023 -2024- 2025****dell'Azienda di Servizi alla Persona (ASP) " Istituto Romano di San Michele"****con sede in ROMA**

La presente Relazione al Bilancio annuale e pluriennale di previsione - esercizi 2023-2024-2025 dell'Azienda di servizi alla Persona (ASP) "Istituto Romano di San Michele"(IRSM) è resa ai sensi dell'art. 10 del Regolamento regionale 15 gennaio 2020, n. 5, recante *"Disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale e dei criteri per la gestione, l'utilizzo, l'acquisto, l'alienazione e la valorizzazione del patrimonio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP)"*.

La proposta di bilancio di previsione annuale e pluriennale 2023-2024-2025 è stata trasmessa per posta elettronica in data 9 dicembre u.s., per la successiva approvazione del Consiglio di Amministrazione, e si compone dei seguenti documenti:

- a) Bilancio economico pluriennale di previsione 2023-2024-2025 con allegato il budget degli investimenti;
- b) Bilancio economico annuale 2023 e budget annuale per centri di costo;
- c) Relazione tecnica al Bilancio economico annuale e pluriennale di previsione 2023-2024-2025.

Il bilancio di previsione in esame, è stato predisposto conformemente agli schemi contenuti nel citato regolamento n. 5/2020, così come i relativi allegati.

Un'anticipazione di massima della proposta di bilancio è contenuta nel *"Piano e programma delle attività 2023-2025"*, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 novembre u.s., recependone le indicazioni.

Il predetto *Piano*, oltre a fornire un quadro esaustivo dell'organizzazione e delle attività dell'IRSM, e degli scopi che l'Istituto intende perseguire nel triennio considerato, indica analiticamente le priorità degli interventi, già contemplati nel Programma dei lavori pubblici 2023-2025 e nel Programma degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024, documenti ambedue approvati dal CDA nella seduta del 26 ottobre 2022.

Bilancio economico pluriennale di previsione 2023-2024-2025

Passando all'analisi del bilancio previsionale pluriennale 2023-2024-2025 si evidenzia che è prevista la chiusura con un utile, per ciascuno degli anni del triennio, rispettivamente di euro 9.713,59 per il 2023, di euro 6.551,31 per il 2024 e di euro 7.195,63 per il 2025. Il documento contabile è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

La relazione tecnico illustrativa precisa che la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza, rilevanza, sostenibilità economica e nella prospettiva di continuazione dell'attività, e che i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica.

Di seguito si riportano, sinteticamente, le risultanze delle previsioni pluriennali:

Istituto Romano di San Michele - ASP

| Voce Economica | Anno 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1. Ricavi da attività per servizi alla persona | 1.970.785,85 | 1.970.785,85 | 3.060.384,48 |
| 2. Costi capitalizzati | 0 | 0 | 0 |
| 3. Variazione delle rimanenze di attività in corso | 0 | 0 | 0 |
| 4. Variazioni dei lavori in corso di produzione | 0 | 0 | 0 |
| 5. Proventi e ricavi diversi | 7.177.945,13 | 7.194.898,03 | 7.199.879,82 |
| 7. Altri ricavi e proventi | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE A | 9.148.730,98 | 9.165.683,88 | 10.260.264,30 |
| Voce Economica | Anno 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 8. Acquisti di beni | 214.000,00 | 194.000,00 | 219.000,00 |
| 9. Acquisti di servizi | 2.867.003,15 | 2.851.903,15 | 2.842.589,81 |
| 10. Godimento di beni di terzi | 115.937,68 | 117.937,68 | 118.013,00 |
| 11. Personale | 3.923.133,31 | 3.964.052,89 | 4.978.482,68 |
| 12. Ammortamenti e svalutazioni | 37.205,79 | 37.205,79 | 37.205,79 |
| 13. Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo | 0 | 0 | 0 |
| 14. Accantonamenti ai fondi rischi | 220.926,24 | 220.926,24 | 220.926,24 |
| 15. Oneri diversi di gestione | 891.296,45 | 891.965,49 | 891.965,49 |
| TOTALE B | 8.269.502,62 | 8.277.991,24 | 9.308.183,01 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 879.228,36 | 887.692,64 | 952.081,29 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 16. Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| 17. Altri proventi finanziari | 9.000,00 | 8.500,00 | 7.500,00 |
| 18. Interessi passivi ed altri oneri finanziari | -8.000,00 | -6.000,00 | -5.000,00 |
| TOTALE C) | 1.000,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | |
| 19. Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 |
| 20. Svalutazioni | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE D) | 0 | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D) | 880.228,36 | 890.192,64 | 954.581,29 |
| 21. Imposte sul reddito | 870.514,77 | 883.641,33 | 947.385,66 |
| UTILE O (PERDITA) DI ESERCIZIO | 9.273,59 | 6.551,31 | 7.195,63 |

Istituto Romano di San Michele - ASP

Passando all'analisi delle principali poste, si evidenzia quanto segue:

A) RICAVI

Si sottolinea che i ricavi complessivi, pari a 9,1 mln euro per i primi due anni del triennio, e 10,26 mln per il terzo anno, sono costituiti in massima parte (circa l'80%) dalla voce economica *"Proventi e ricavi diversi"* e, segnatamente, da quelli derivanti dall'utilizzo del patrimonio immobiliare anch'essi previsti in leggera crescita rispetto al 2022 sulla base di una stima prudenziale riferita ai contratti in essere, per il cui dettaglio si rinvia alla relazione illustrativa. Gli importi indicati sono quelli di competenza di ciascun anno del triennio, mentre gli incassi effettivi, per gli affittuari che hanno chiesto ed ottenuto la rateizzazione del canone, per effetto della riduzione delle attività commerciali in seguito all'emergenza sanitaria da pandemia, subiscono un andamento strettamente legato all'osservanza di detti piani. Ciò comporta la necessità, da parte degli Uffici competenti, di costante monitoraggio degli incassi effettivi, dandone notizia agli organi di amministrazione in caso di criticità.

I restanti ricavi sono costituiti dai *"Ricavi da attività per servizi alla persona"*, previsti per quasi 2 mln di euro nel 2023 e 2024 in linea con le previsioni del Piano e con gli anni precedenti. Nell'esercizio 2025 la previsione si incrementa raggiungendo circa 3 mln di euro. L'incremento riflette la prevista destinazione della palazzina Toti a sola RSA da 80 posti. Sull'iniziativa è stato acquisito il parere positivo della Regione Lazio (lettera n. 4783 del 14.6.2022 della Direzione Regionale Salute ed integrazione socio sanitaria. Nessun ricavo per il medesimo anno è stato stimato per la casa di riposo, in attesa dello studio di fattibilità del progetto di co-housing sociale da realizzarsi nella palazzina Giuliani, come declinato nel *Piano e programma delle attività*.

B) COSTI

Tra i costi complessivi, attestanti sugli 8,2 mln di euro nei primi due anni del triennio, per raggiungere i 9,3 mln di euro nel 2025, assume rilevanza quello del personale, trattandosi di azienda di servizi alla persona. La voce economica assume peso crescente, passando da circa il 46% del totale nel 2023 al 53% del totale nel 2025. Nella determinazione del predetto costo si tiene conto dei rinnovi contrattuali e del turn over. Per il 2025 è previsto anche un incremento degli occupati del settore sanitario (+ 23 unità) in relazione al progetto della nuova RSA ad 80 posti¹.

A seguire si evidenzia l'incidenza della voce per acquisti di servizi e per oneri diversi di gestione. Tra questi ultimi hanno forte peso le *"Imposte non sul reddito"*, costituite da IMU e Tasi, stante il rilevante patrimonio immobiliare. Nei costi relativi all'acquisto di beni e servizi, quasi la metà è riferita a servizi externalizzati con preponderanza della voce di costo relativa al vitto. Si tratta del vitto destinato agli ospiti che, per le caratteristiche del servizio, è legato ad elevati standard quantitativi – qualitativi stabiliti anche a livello regionale. Tutti i costi, così come i ricavi, in questione vanno attentamente monitorati, in relazione all'effettiva realizzazione del Piano delle attività 2023-25, e per la salvaguardia dell'equilibrio di bilancio.

Budget triennale degli investimenti

Sono allegati al budget triennale, i modelli recati dal citato Regolamento Regionale n. 5/2020, denominati **Allegato B7 - tabella 1 e tabella 2** costituenti il budget triennale degli investimenti:

La Tabella 1 reca la consistenza dei fabbricati, con separata indicazione di quelli appartenenti al patrimonio disponibile e indisponibile, confermando i criteri di valorizzazione adottati nel bilancio di previsione 2022-2024².

¹Tale evoluzione dovrà trovare opportuna evidenziazione anche nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, da adottarsi entro il 31 gennaio di ogni anno, in relazione all'effettivo stato di avanzamento dei lavori e della realizzazione del progetto.

² Previsione di ammortamento per gli immobili non soggetti a vincolo, ed esclusione dall'ammortamento dei rimanenti beni soggetti a vincolo sia del patrimonio disponibile che di quello indisponibile. Valorizzazione dei cespiti al valore catastale come riportato nell'inventario dei beni immobili approvato da ultimo con delibera del CDA n. 50/2021.

Istituto Romano di San Michele - ASP

Tabella 2, descrive le azioni previste dal “Piano e programma delle attività 2022-2024”, concernenti gli investimenti per complessivi euro 9.113.176,75, di cui:

- 9.018.176,75 euro per lavori di ristrutturazione sulla parte di patrimonio indisponibile, dedicato alle attività istituzionali;

- 95.000 euro per acquisto di beni mobili.

Tali investimenti sono finanziati tutti con “Fondi Propri” costituiti dalla riserva già vincolata di euro 5.102.519,45, e, per la differenza, dalle ulteriori riserve maturate nel 2021 ed anni precedenti.

Bilancio economico annuale di previsione 2023

Si riportano le previsioni annuali del 2023 poste a confronto con le previsioni assestate del 2022.

| Voce Economica | 2023 | 2022 | differenza (2023-2022) | scostam.to % |
|--|---------------------|---------------------|---------------------------|-----------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1. Ricavi da attività per servizi alla persona | 1.970.785,85 | 1.767.300,82 | 203.485,03 | 11,51% |
| a) Rette | 1.266.832,25 | 1.143.395,62 | 123.436,63 | 10,80% |
| b) Oneri a rilievo sanitario | 703.953,60 | 623.905,20 | 80.048,40 | 12,83% |
| c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona | 0 | 0 | | |
| d) Altri ricavi | 0 | 0 | | |
| 2. Costi capitalizzati | 0 | 0 | | |
| 3. Variazione delle rimanenze di attività in corso | 0 | 0 | | |
| 4. Variazioni dei lavori in corso di produzione | 0 | 0 | | |
| 5. Proventi e ricavi diversi | 7.177.945,13 | 7.096.164,81 | 81.780,32 | 1,15% |
| a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare | 7.053.580,40 | 6.946.818,97 | 106.761,43 | 1,54% |
| b) Proventi da trasferimenti correnti | 0 | 0 | | |
| c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse | 124.364,73 | 147.723,80 | -23.359,07 | -15,81% |
| d) Plusvalenze ordinarie | 0 | 0 | | |
| e) Sopravvenienze ed insussistenze attive | 0 | 1.622,04 | -1.622,04 | -100,00% |
| f) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici | 0 | 0 | | |
| g) Altri ricavi istituzionali | 0 | 0 | | |
| 6. Contributi in conto esercizio | 0 | 0 | | |
| 7. Altri ricavi e proventi | 0 | 0 | | |
| TOTALE A | 9.148.730,98 | 8.863.465,63 | 285.265,35 | 3,22% |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 8. Acquisti di beni | 214.000,00 | 302.000,00 | -88.000,00 | -29,14% |
| a) Beni per attività socio sanitaria | 90.000,00 | 130.000,00 | -40.000,00 | -30,77% |
| b) Beni per attività socio - assistenziale | 34.000,00 | 39.000,00 | -5.000,00 | -12,82% |
| c) Beni tecnico-economali | 75.000,00 | 118.000,00 | -43.000,00 | -36,44% |
| d) Altri beni | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 9. Acquisti di servizi | 2.867.003,15 | 2.810.336,28 | 56.666,87 | 2,02% |
| a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale | 25.200,00 | 25.200,00 | 0,00 | 0,00% |
| b) Servizi esternalizzati | 1.198.301,14 | 1.160.385,56 | 37.915,58 | 3,27% |

Istituto Romano di San Michele - ASP

| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| c) Trasporti | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali | 50.400,00 | 52.800,00 | -2.400,00 | -4,55% |
| e) Altre consulenze | 232.830,04 | 264.375,53 | -31.545,49 | -11,93% |
| f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione | 0 | 9.109,28 | -9.109,28 | -100,00% |
| g) Utenze | 619.800,00 | 673.000,00 | -53.200,00 | -7,90% |
| h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche | 58.000,00 | 78.000,00 | -20.000,00 | -25,64% |
| i) Costi per organi Istituzionali | 235.721,97 | 128.183,14 | 107.538,83 | 83,89% |
| j) Assicurazioni | 69.750,00 | 58.282,77 | 11.467,23 | 19,68% |
| k) Altri | 375.000,00 | 359.000,00 | 16.000,00 | 4,46% |
| 10. Godimento di beni di terzi | 115.937,68 | 102.401,80 | 13.535,88 | 13,22% |
| a) Affitti | 0 | 0 | | |
| b) Canoni di locazione finanziaria | 8.000,00 | 7.000,00 | 1.000,00 | 14,29% |
| c) Service | 107.937,68 | 95.401,80 | 12.535,88 | 13,14% |
| 11. Personale | 3.923.133,31 | 3.645.218,98 | 277.914,33 | 7,62% |
| a) Salari e stipendi | 2.891.942,16 | 2.615.874,32 | 276.067,84 | 10,55% |
| b) Oneri sociali | 860.055,84 | 785.351,40 | 74.704,44 | 9,51% |
| c) Trattamento di fine rapporto | 0 | 0 | 0,00 | |
| d) Altri costi | 171.135,31 | 243.993,26 | -72.857,95 | -29,86% |
| 12. Ammortamenti e svalutazioni | 37.205,79 | 31.283,07 | 5.922,72 | 18,93% |
| a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 21.465,37 | 21.542,96 | -77,59 | -0,36% |
| b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 15.740,42 | 9.740,11 | 6.000,31 | 61,60% |
| c) Svalutazione delle immobilizzazioni | 0 | 0 | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0 | 0 | | |
| 13. Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo | 0 | 0 | | |
| a) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio- sanitari | 0 | 0 | | |
| b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economici | 0 | 0 | | |
| 14. Accantonamenti ai fondi rischi | 220.926,24 | 230.091,24 | -9.165 | -3,98% |
| 15. Oneri diversi di gestione | 891.296,45 | 887.081,46 | 4.214,99 | 0,48% |
| a) Costi amministrativi | 34.380,00 | 36.380,00 | -2.000,00 | -5,50% |
| b) Imposte non sul reddito | 789.611,45 | 783.396,46 | 6.214,99 | 0,79% |
| c) Tasse | 57.300,00 | 57.300,00 | 0,00 | 0,00% |
| d) Altri | 5.005,00 | 5.005,00 | 0,00 | 0,00% |
| e) Minusvalenze ordinarie | 0 | 0 | 0,00 | |
| f) Sopravvenienze ed insussistenze passive | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| g) Contributi erogati ad aziende non-profit | 0 | 0 | 0,00 | |
| TOTALE B | 8.269.502,62 | 8.008.412,83 | 261.089,79 | 3,26% |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 879.228,36 | 855.052,80 | 24.175,56 | 2,83% |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |

Istituto Romano di San Michele - ASP

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| 16. Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | | |
| 17. Altri proventi finanziari | 9.000,00 | 8.000,00 | 1.000,00 | 12,50% |
| a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante | 0 | 0 | | |
| b) Interessi attivi bancari e postali | 9.000,00 | 8.000,00 | 1.000,00 | 12,50% |
| c) Proventi finanziari diversi | 0 | 0 | | |
| 18. Interessi passivi ed altri oneri finanziari | -8.000,00 | -5.000,00 | -3.000,00 | 60,00% |
| a) Su mutui | 0 | 0 | | |
| b) Bancari | 0 | 0 | | |
| c) Oneri finanziari diversi | -8.000,00 | -5.000,00 | -3.000,00 | 60,00% |
| TOTALE C) | 1.000,00 | 3.000,00 | -2.000,00 | -66,67% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | | |
| 19. Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20. Svalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE D) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D) | 880.228,36 | 858.052,80 | 22.175,56 | 2,58% |
| 21. Imposte sul reddito | 870.514,77 | 840.887,81 | 29.626,96 | 3,52% |
| a) Irap | 260.514,77 | 228.700,81 | 31.813,96 | 13,91% |
| b) Ires | 610.000,00 | 612.187,00 | -2.187,00 | -0,36% |
| UTILE O (PERDITA) DI ESERCIZIO | 9.713,59 | 17.164,99 | -7.451,40 | -43,11% |

Il bilancio 2023 si pone in sostanziale continuità con quello dell'esercizio precedente. Le variazioni più significative, emerse nel raffronto fra previsioni assestate 2022 e previsioni 2023, interessano in particolare le seguenti voci:

tra i ricavi, che aumentano complessivamente del **3,22%**, si registra un incremento di circa il 13% degli oneri a rilievo sanitario, per ipotizzato pieno utilizzo dei posti letto disponibili; si evidenzia altresì un incremento del 1,54% degli incassi da utilizzo del patrimonio immobiliare (+ 106.761,43 euro) per maggiori entrate da locazioni;

tra i costi, che si incrementano complessivamente del **3,26%**, si evidenziano le seguenti variazioni:

- **8. "Acquisto di beni"** presenta una riduzione complessiva del 29%. Spiccano le riduzioni superiori al 30% degli acquisti di Beni per attività socio sanitaria e di Beni tecnico-economici. La riduzione è dovuta ad allineamento delle previsioni ai costi storici sostenuti negli esercizi precedenti;
- **9. "Acquisti di servizi"**, la voce presenta una riduzione complessiva del 2%. Tra i costi in riduzione quelli per manutenzioni ordinarie cicliche e quelli per consulenze; il maggior incremento si registra nella voce Costi per organi istituzionali (+ 83,89%) dovuto alla previsione di costo pieno del CDA, organo che nel corso del 2022 ha visto il completamento della nomina di tutti i componenti;
- **15. "Oneri diversi di gestione"**: le imposte non sul reddito sono previste in aumento per euro 6.214,69 (+0,79% rispetto alla previsione 2022) per incremento dell'imposta di registro.

Budget annuale per centri di costo

Circa il budget annuale, si precisa che lo stesso è suddiviso fra tre centri di costo, attualmente coincidenti, così come negli anni precedenti, con i tre centri di ricavo: Patrimonio, RSA e Casa di riposo.

In proposito si rammenta che l'art. 13 del regolamento di contabilità, adottato dall'IRSM con delibera del CDA n. 8 del 19.2.2021, al comma, 4 stabilisce che "le previsioni del budget sono sottoposte a monitoraggio periodico attraverso il sistema di controllo di gestione interno" demandando al Direttore il compito di vigilare

Istituto Romano di San Michele - ASP

sull'andamento della gestione e di sottoporre, in caso di scostamenti significativi, ipotesi correttive al Consiglio di Amministrazione.

Nel raccomandare la piena attuazione dei previsti adempimenti, si precisa che il budget per centri di costo potrebbe formare oggetto di una revisione in corso d'anno, anche in caso di variazioni delle previsioni di bilancio annuale in corso di esercizio.

Conclusioni

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico, considerato che:

- il Bilancio economico annuale e pluriennale di previsione – esercizi 2023, 2024 e 2025 è stato redatto in conformità alla normativa regionale;
- l'attività dell'Istituto è programmata in funzione di una sostanziale stabilità gestionale dalla quale, eccetto fattori imprevedibili, si può ritenere assicurata la continuità aziendale;
- i dati esposti nel Bilancio di Previsione 2023 e nel Bilancio Pluriennale di Previsione 2023- 2024-2025, sono ispirati a criteri di veridicità e prudenza e sono stati formulati sulla base della conoscenza che si ha dalla normativa di riferimento alla data della stesura dei prospetti medesimi;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Azienda: i Ricavi previsti appaiono attendibili; i Costi previsti appaiono congrui in relazione all'analisi contenuta nella relazione tecnica, e coerenti con quelli dell'esercizio precedente;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Bilancio economico pluriennale ed annuale di previsione 2023-2024-2025, e relativi allegati, da parte del Consiglio di Amministrazione, con le raccomandazioni indicate nella relazione.

Il Revisore Unico

