

ASP – ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE



*NOTA
INTEGRATIVA
AL BILANCIO
2022*

BILANCIO DI ESERCIZIO 2022



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2022

Premessa

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ove compatibili con le indicazioni desunte dal Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui al R.R. 5/2020 e, per quanto non espressamente previsto, alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi emanati dall'Organismo italiano di contabilità - OIC).

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).



ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto.

Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

La voce riporta un valore pari a zero in quanto non sussistono sono poste contabili inerenti.

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati.

In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

I - Immobilizzazioni Immateriali

Valore al 31/12/2021	0 €
Valore al 31/12/2022	78.616 €
Variazione	78.616 €

La variazione delle Immobilizzazione immateriali è dovuta a:

- a) lavori in contenzioso

Si tratta di una fattura emessa in seguito all'affidamento dei lavori di rifacimento del terrazzo della Palazzina Uffici attualmente in contestazione. Tra i debiti, debiti verso fornitori e debiti per iva split payment, è registrata l'intera somma corrispondente alla fattura contestata.

La posta trova specifica collocazione, in conformità ai principi previsti dal R.R. n. 5/2020 punto 1.2.1 lett. e), nella voce dello stato patrimoniale attivo B8 "altre immobilizzazioni immateriali".

II - Immobilizzazioni Materiali

Nell'esercizio sono avvenute acquisizioni.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto del valore indicato nell'inventario adottato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 50/2021.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto dal R.R. n. 5/2020.



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
00147 Roma – Piazzale Antonio Tosti n. 4

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2021	103.192.829 €
Valore al 31/12/2022	103.246.487 €
Variazione	53.658 €

La variazione delle Immobilizzazioni materiali è dovuta a:

- a) Acquisizione impianti e macchinari
- b) Acquisizione mobili e arredi
- c) Acquisizione macchine elettromeccaniche ed elettroniche
- d) Acquisizione mobili d'ufficio
- e) Realizzazione costruzioni leggere
- f) Appostamento in bilancio del Fondo Ammortamento immobilizzazioni materiali:
 - f1) Fondo Ammortamento impianti e macchinari
 - f2) Fondo Ammortamento mobili e arredi
 - f3) Fondo Ammortamento macchine elettroniche ed elettriche
 - f4) Fondo ammortamento mobili d'ufficio
 - f5) Fondo ammortamento costruzioni leggere
 - f6) Fondo ammortamento manutenzioni straordinarie

1 – Terreni del patrimonio indisponibile

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	9.683
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	-
	VALORE AL 31/12/2021	9.683
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	-
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	-
	VALORE AL 31/12/2022	9.683



2 – Terreni del patrimonio disponibile

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	-
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	-
	VALORE AL 31/12/2021	-
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	525.205
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	
	VALORE AL 31/12/2022	525.205

3 - Fabbricati del patrimonio indisponibile

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	6.180.773
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 935.378
	VALORE AL 31/12/2021	5.245.396
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	
	VALORE AL 31/12/2022	5.245.396



4 - Fabbricati del patrimonio disponibile

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	94.706.660
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 2.161.077
	VALORE AL 31/12/2021	92.209.584
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	
	VALORE AL 31/12/2022	92.209.584

Nel corso del 2022 non si sono verificati movimenti riconducibili al valore del patrimonio immobiliare disponibile e indisponibile

8 – Impianti e macchinari

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	0
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	
	VALORE AL 31/12/2021	0
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	6.498
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	- 324
	VALORE AL 31/12/2022	6.174

Nel corso del 2022 sono stati acquisiti impianti e macchinari per complessivi € 6.498. Gli acquisti hanno riguardato climatizzatori e il sistema di amplificazione e antenna TV per la palazzina Toti.



10 – Mobili e arredi

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	284.756
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 284.756
	VALORE AL 31/12/2021	0
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	31.763
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	- 3.176
	VALORE AL 31/12/2022	28.587

Nel corso del 2022 sono stati mobili e arredi per complessivi € 31.763. Gli acquisti hanno riguardato gli arredi della Sala Congressi "Giuliani", il Clima box per la conservazione di un dipinto restaurato, un armadio di sicurezza per lo stoccaggio delle vernici e i paraspigoli, la sostituzione di alcune poltrone ergonomiche per gli uffici e la realizzazione di un box vetrato per la portineria della palazzina Toti.

11 – Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers e altri strumenti elettronici e informatici

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	0
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	0
	VALORE AL 31/12/2021	0
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	15.396
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	- 3.230
	VALORE AL 31/12/2022	12.166



Nel corso del 2022 sono stati macchinari elettronici per complessivi € 15.396. Gli acquisti hanno riguardato gli impianti multimediali per a Sala Congressi “Giuliani”, la sostituzione dei telefoni analogici e del router. Poiché i telefoni analogici sono stati consegnati il 30.12.2022 è stato ritenuto corretto non procedere alla registrazione della quota di ammortamento per l’anno 2022.

14 – Altri beni materiali

14a) Opere d’arte

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	2.852
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	1.738.188
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	
	VALORE AL 31/12/2021	1.741.040
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	
	VALORE AL 31/12/2022	1.741.040

14b) Manutenzioni straordinarie

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	80.710
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	
	VALORE AL 31/12/2021	80.710
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	- 16.142
	VALORE AL 31/12/2022	64.568



Si tratta delle manutenzioni straordinarie su fabbricati di proprietà dell'Asp indisponibili, sottoposte all'ammortamento a decorrere dall'esercizio successivo a quello di realizzazione.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Rimanenze di magazzino

Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali, sono iscritte al costo di acquisto in cui sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

Rimanenze

Valore al 31/12/2021	29.473 €
Valore al 31/12/2022	25.762 €
Variazione	-3.711 €

1) e 2) - Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

DESCRIZIONE	IMPORTO
RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI AL 31/12/2021	21.453
RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI AL 31/12/2021	8.020
ACCONTI	
VALORE TOTALE RIMANENZE AL 31/12/2021	29.473
(+/-) VARIAZIONE RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI	- 7.705
(+/-) VARIAZIONE RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI	3.994
(+/-) VARIAZIONE ACCONTI	
VALORE TOTALE VARIAZIONI AL 31/12/2022	- 3.711
RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI AL 31/12/2022	13.748
RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI AL 31/12/2022	12.014
(+) RIMANENZE ACCONTI	
VALORE TOTALE RIMANENZE AL 31/12/2022	25.762

Al 31 dicembre 2022 il magazzino registrava le tipologie di merci di seguito analiticamente evidenziate:

- Altri presidi sanitari;
- Altri beni e attrezzature socio sanitarie;
- Materiale di pulizia;
- Articoli per manutenzione;
- Cancelleria, stampati e materiale di consumo;
- Altro materiale non sanitario;
- Attrezzature tecnico-economali a rapida obsolescenza;
- Altri beni tecnico-economali;
- Acquisti beni per servizio animazione;
- Supporti informatici.



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
00147 Roma – Piazzale Antonio Tosti n. 4

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto: mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.).

Crediti

Valore al 31/12/2021	3.640.136 €
Valore al 31/12/2022	3.524.921 €
Variazione	-115.215 €

DESCRIZIONE	Utenti (Cdr e RSA)	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Crediti verso altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note di credito da ricevere	Totale
Valore Nominale	356.584	36.382		264.695	376.008	56.552		883.358		1.882.499	274.714	4.130.792
(-) Fondo svalutazione crediti al 31.12.2021	- 328.765	-		-	-	-		-		- 161.891	-	- 490.656
Valore di realizzo al 31.12.2021	27.819	36.382		264.695	376.008	56.552		883.358		1.720.608	274.714	3.640.136
(+) Incrementi dell'esercizio	11.922	46.475		68.161	-	-		-		112.799	119.350	358.707
(-) Decrementi dell'esercizio	- 105.779	-		- 129.351	- 181.858	- 56.552		- 8.553		- 125.211	- 41.357	- 648.660
(+) Utilizzo del fondo	90.568	-		-	-	-		-				90.568
(-) Accantonamento al fondo	- 12.345	-		-	-	-		-				- 12.345
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	4.163	-		-	-	-		-		92.351		96.514
Valore di realizzo al 31.12.2022	16.349	82.857	-	203.504	194.151	-	-	874.805	-	1.800.547	352.707	3.524.921



Il valore complessivo dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti di € 187.082 corrisponde:

- alla somma di € 94.731 per stralcio crediti inesigibili;
- alla somma di € 92.351 pagata dalla COGEIM e girocontata a fondo rischi contenzioso nelle more della definizione del ricorso pendente (vedi Deliberazione C.d.A. n. 11/2021);

UTENTI: Il valore di realizzo dell'ammontare dei Crediti verso utenti è pari ad € 16.349 al termine dell'esercizio. Sono stati operati stralci di crediti v/utenti inesigibili per € 94.731 mediante utilizzo del Fondo svalutazione crediti. È stata appostata la somma di € 12.345 quale ulteriore accantonamento al fondo sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie in atto.

Il Fondo svalutazione complessivamente presenta un saldo pari ad € 315.918 una dimensione commisurata alla svalutazione in diversa proporzione delle posizioni più significative e/o datate.

CREDITI VERSO LA REGIONE: i valori si riferiscono ad un credito vantato nei confronti della Regione Lazio per un contributo assegnato all'ASP finalizzato alla realizzazione di interventi di valorizzazione del patrimonio immobiliare delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona con Determinazione della Regione Lazio N. G18043 del 29 dicembre 2022.

Il contributo complessivo ammonta a € 300.000,00 finanziato per € 142.857,14 a valere sul bilancio 2022 e per € 157.142,86 a valere sul bilancio 2023.

In data 30 dicembre 2022 è stata incassata una quota parte della prima annualità di € 60.000,00, rimangono da incassare € 82.857,14 al 31.12.2022.

Nello Stato Patrimoniale passivo è registrato, tra le riserve vincolate, l'ammontare relativo alla prima annualità pari a € 142.857,14.

COMUNI AMBITO DISTRETTUALE: i valori si riferiscono esclusivamente al Comune di Roma e in prevalenza riguardano il contributo retta agli ospiti delle strutture di assistenza (CdR e RSA). Il valore di realizzo dei crediti passa da € 264.695 del 31.12.2021 a € 203.504 del 31.12.2022.

AZIENDA SANITARIA. I crediti esposti sono generati in via prevalente dal contratto di servizio per l'accreditamento della RSA Toti con ASL RM2.

Il valore complessivo passa da € 376.008 del 31.12.2021 a € 194.151 del 31.12.2022. Di questi € 115.866 sono riconducibili alla quota sanitaria per il servizio di RSA e € 78.285 ai canoni di locazione di dicembre.

ALTRI SOGGETTI PRIVATI: Risulta un accantonamento pari ad € 65.376 per svalutazione dei crediti in sofferenza derivanti da patrimonio, in particolare quelli derivanti da un contenzioso in via di definizione.

Il valore passa da € 1.720.608 al 31.12.2021 a € 1.800.547 del 31.12.2022; il valore si incrementa per effetto della rimodulazione del pagamento dei canoni di affitto concessa per sopperire alle difficoltà finanziarie dovuta alla pandemia Covid-19.

Alla chiusura dell'esercizio è presente un significativo ammontare di fatture da emettere, il cui valore di realizzo passa da € 240.733 al 31.12.2021 ad € 352.707 al 31.12.2022, al netto delle note di credito da ricevere.

Gli importi più significativi sono da riferire:

- all'ASL RM2 per rimborso quota sanitaria utenti presenti in RSA per € 59.286
- a Roma Capitale per rimborso quota alberghiera utenti presenti in RSA per € 234.488
- a Roma Capitale per rimborso quota alberghiera utenti presenti in Casa di Riposo per € 22.789 e rimborso oneri accessori per € 26.660.



III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La voce riporta un valore pari a zero in quanto non sussistono sono poste contabili inerenti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2021	0 €
Valore al 31/12/2022	0 €
Variazione	0 €

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2021	12.250.785 €
Valore al 31/12/2022	14.144.180 €
Variazione	1.893.395 €

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2022	VARIAZIONI
DENARO E VALORI IN CASSA ECONOMALE	2.829,04	1.739	-1.090
CONTO DI TESORERIA	12.247.956	14.142.442	1.894.486
TOTALI	12.250.785	14.144.180	1.893.395

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata o anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei Attivi

Valore al 31/12/2021	0 €
Valore al 31/12/2022	0 €
Variazione	0 €

Risconti Attivi

Valore al 31/12/2021	2.306 €
Valore al 31/12/2022	20.484 €
Variazione	18.177 €



I risconti attivi sono in riferimento a:

- a) premi assicurativi
- b) imposte di registro pagati
- c) canoni assistenza e licenza d'uso dei software

pagati nel 2022 ma di competenza in parte del 2023.

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del Codice Civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile. In particolare sono presenti

- Beni dati in uso a terzi valorizzati ad € 2.870.300
- Garanzie ricevute, trattasi di fidejussioni valorizzate a € 2.870.300

PASSIVO

A) Patrimonio netto – B) Fondo rischi e oneri

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di R.R. n. 5/2020.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2021	112.005.823 €
Valore al 31/12/2022	113.333.125 €
Variazione	1.327.303 €

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2022	VARIAZIONE
FONDO DI DOTAZIONE	99.902.757	99.966.625	63.867
RISERVE DA ESERCIZI PRECEDENTI	1.336.312	1.282.313	-53.999
RISERVE INDISPONIBILI BENI DEMANIALI	5.102.519	5.102.519	0
RISERVE VINCOLATE ONERI FUTURI	3.584.686	4.146.929	562.242
RISERVE VINCOLATE RISCHI FUTURI (Fondo rischi e oneri)	2.079.548	2.834.740	755.192
TOTALE	112.005.823	113.333.125	1.327.303

Il Patrimonio netto al 01.01.2023 sarà incrementato dall'utile dell'esercizio al 31.12.2022 di € 994.744.



Le riserve derivanti da avanzi di amministrazione di esercizi precedenti sono stanziati per quanto specificato:

RISERVA ACCANTONAMENTO SPESE FUTURE	1.236.636
PROGETTO FATTIBILITA' RSA-TOTI-RISERVA	45.677
	<hr/>
	1.282.313

Le riserve indisponibili per beni demaniali sono stanziati per quanto specificato:

LAVORI RECUPERO FACCIATE PALAZZINA TOTI	869.504
LAVORI RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO PAL. TOTI	4.233.016
	<hr/>
	5.102.520

Le riserve vincolate per oneri futuri sono stanziati per quanto specificato:

SOSTITUZIONE LETTI	250.000
MOBILI E ARREDI	350.000
INNOVAZIONE RETE INFORMATICA	200.000
LAVORI RIFACIMENTO PAL.UFFICI	366.665
IMPOSTE E TASSE DEFINIZIONE AGEVOLATA	450.621
ALTRI LAVORI	2.385.761
LAVORI QUADRI ELETTRICO PAL.TOTI	1.025
RISERVA VINCOLATA CONTRIBUTO REGIONE LAZIO	
INCASSATA	60.000
RISERVA VINCOLATA CONTRIBUTO REGIONE LAZIO	82.857
	<hr/>
	4.146.928

Le riserve vincolate per rischi futuri sono stanziati per quanto specificato:

FONDO IMPOSTE IMU 2017-2018-2019	710.000
CONTENZIOSO EX SEGRETARIO GENERALE AVV. DI MARIA	293.051
CONTENZIOSO DIRIGENTE FUORI RUOLO DOTT. FONDI	852.056
CONTENZIOSO DOTT.CELONA	67.246
CONTENZIOSO CNS	83.813
CONTENZIOSO COGEIM SRL	439.089
CONTENZIOSO AVV. LUSI	73.567
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI FITTI	65.376
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI RETTE RICOVERO RSA	152.410
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI RETTE RICOVERO CDR	98.132
	<hr/>
	2.834.740

Per l'utilizzo del fondo si rinvia alle precisazioni contenute nella relazione sulla gestione.



D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Debiti per acconti: contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo per prestazioni da erogare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato.

Debiti verso fornitori: sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere: i debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2022 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura.

Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati e già "addebitati" entro il 31/12/2022 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito.

Debiti

Valore al 31/12/2021	3.284.130 €
Valore al 31/12/2022	3.617.953 €
Variazione	333.823 €

La specifica dei debiti viene così analiticamente descritta:

DESCRIZIONE	31/12/2022
DEBITI VERSO FORNITORI	195.280
CLIENTI C/ANTICIPI	19.726
DEBITI VERSO PRIVATI	0
TRIBUTARI	1.961.151
VERSO IST. PREVIDENZIALI	344.008
PER FATTURE DA RICEVERE E NOTE D'ACCREDITO DA EMETTERE	405.794
DIVERSI	691.995
TOTALE	3.617.953

Le tipologie di debiti vengono di seguito specificate e particolareggiate:

Debiti verso fornitori

DEBITI VERSO FORNITORI	182.503
DEBITI VERSO FORNITORI A.P.	12.777
TOTALE	195.280

Tra i debiti verso fornitori è registrata anche la fattura in contenzioso. Per le valutazioni si rinvia alla sezione B) I – Immobilizzazioni immateriali.



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
00147 Roma – Piazzale Antonio Tosti n. 4

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Clienti conto anticipi

CLIENTI C/ANTICIPI	19.128
CLIENTI C/ANTICIPI A.P.	598
TOTALE	19.726

Tributari

DEBITI V/ERARIO C/RITENUTE LAVORO DIPENDENTE	73.209
DEBITI V/ERARIO C/RITENUTE LAVORO AUTONOMO	2.373
DEBITI V/ERARIO C/IRAP A DEBITO	40.746
DEBITI V/ERARIO C/IVA A DEBITO SPLIT PAYMENT	44.978
DEBITI V/ERARIO PER IMPOSTE E TASSE DIVERSE	1.470
FONDO IMPOSTA IRES DI ESERCIZIO	575.900
FONDO IMPOSTA IRAP DI ESERCIZIO	194.769
DEBITI V/ERARIO C/IRAP A DEBITO A.P.	30.419
DEBITI V/ERARIO C/IMU A DEBITO A.P.	165.684
DEBITI V/ERARIO C/IMU A DEBITO ANNO 2014	200.383
DEBITI V/ERARIO C/IMU A DEBITO ANNO 2015	336.390
DEBITI V/ERARIO C/IMU A DEBITO ANNO 2016	251.304
DEBITI V/ERARIO C/TASI A DEBITO ANNO 2015	26.007
DEBITI V/ERARIO C/TASI A DEBITO ANNO 2016	17.520
TOTALE	1.961.151

Debiti verso istituti previdenziali

DEBITI V/INAIL C/RITENUTE A CO.CO.CO.	122
DEBITI V/INPS C/RITENUTE LAVORATORE DIP.TE	751
DEBITI V/INPDAP EX CPDEL-INADEL-0,35%	44.172
DEBITI V/INPS PER F24	1.757
DEBITI V/INPDAP PER F24	130.662
FONDO PER ONERI (INPS-EX INPDAP)	82.210
DEBITI V/INPDAP PER F24 A.P.	84.334
TOTALE	344.008

Debiti per fatture da ricevere e note di credito da emettere

FATTURE DA RICEVERE	331.802
NOTE DI CREDITO DA EMETTERE	3.693
FATTURE DA RICEVERE A.P.	70.299
TOTALE	405.794



Debiti diversi

DEBITI VS ECONOMO	2.261
DEBITI PER RITENUTE SINDACALI E ASSOCIATIVE	431
DEBITI PER CESSIONI QUINTO	7.85
DEBITI PER ASSEGNO MANTENIMENTO C/TERZI	369
CONVENZIONE ASSISTENZA RELIGIOSA	2.100
STIPENDI E ASSEGNI FISSI DIRIGENTI	5.255
STIPENDI E ASSEGNI FISSI FUNZIONI LOCALI	21.958
STIPENDI E ASSEGNI FISSI SANITA'	45.507
SALARIO ACCESSORIO ART.67 C.7 FUNZIONI LOCALI	52.518
SALARIO ACCESSORIO ART.67 C.3 FUNZIONI LOCALI	50.316
SALARIO ACCESSORIO ART.26 DIRIGENTI FUNZIONI LOCALI	30.78
SALARIO ACCESSORIO ART.81 C.2-6 SANITA'	37.128
DEBITI COMPENSI COMMISSIONI CONCORSI	31.463
DEBITI DEPOSITI CAUZIONALI RETTE	83.832
DEBITI DEPOSITI CAUZIONALI FITTI	29.760
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEL RISULTATO DIRIGENZA	156.354
FONDO FORMAZIONE PERSONALE DIPENDENTE	20.279
DEBITI VS ROMA CAPITALE A.P.	11.390
COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI A.P.	86.787
DEBITI V/DIVERSI EX OPERA PIA NICOLA CALESTRINI	15.62
ALTRI DEBITI VERSO CONDUTTORI A.P.	34
TOTALE	691.995

E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei Passivi

Valore al 31/12/2021	€ 0
Valore al 31/12/2022	€ 0
Variazione	€ 0

Risconti Passivi

Valore al 31/12/2021	867 €
Valore al 31/12/2022	6.462 €
Variazione	5.595 €

I risconti passivi sono in riferimento al canone di locazione del terreno proveniente dall'ex Opera Pia Fondazione Bonizi di Tolfa e la quota di imposta di registro a carico dei conduttori incassati nel 2022 ma di competenza in parte del 2023.



Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito della sezione Attivo della presente Nota Integrativa.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione. Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia. I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione

Valore della produzione al 31.12.2022 € 9.110.826

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) Rette	1.143.564
b) Oneri a rilievo sanitario	639.157
TOTALE	1.782.722

Sono le principali voci di ricavo, caratterizzanti l'attività dell'Azienda in quanto derivanti dai servizi resi alle persone. I dettagli sono contenuti nella relazione sulla gestione.

3) e 4) Variazione delle rimanenze di Attività in corso e dei Lavori in corso di produzione

Non sono state rilevate, al 31.12.2022, rimanenze di attività in corso e dei lavori in corso di produzione.



5) Proventi e ricavi diversi

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	7.084.351
c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	97.747,07
e) Sopravvenienze ed insussistenze attive	61.731
g) Altri ricavi istituzionali	1.305,93
TOTALE	7.245.134

Le sopravvenienze attive sono generate principalmente dal canone di locazione 2019 pagato dalla COGEIM in esecuzione alla sentenza di 1° grado R.G. 77166/2019. L'importo è stato registrato anche tra i costi alla voce "perdite presunte su crediti" in funzione dell'appello presentato dalla controparte e tutt'ora in essere. I dettagli delle altre voci sono contenuti nella relazione sulla gestione.

6) Contributi in conto esercizio

a) Contributi dalla Regione	32.383
-----------------------------	--------

In tale voce è stato registrato il contributo assegnato dalla Regione Lazio per la compartecipazione agli oneri IRAP relativi al personale impiegato dalle Aziende pubbliche di Servizi alla Persona, con Determinazione della Regione Lazio N. G18222 del 20 dicembre 2022.

7) altri ricavi e proventi

Altri ricavi e proventi	9.999
-------------------------	-------

Rileva il ricavo di € 9.000,00 derivante dalla concessione di spazi attrezzati del comprensorio istituzionale per riprese cinematografiche e lo sgravio IMU 2022 per € 999,00.



B) Costi della produzione

Costi della produzione al 31.12.2022 € 8.116.082

8) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni per attività socio-sanitaria

DESCRIZIONE	IMPORTO
Presidi straordinari emergenza COVID-19	34.403
Presidi sanitari e DPI	9.892
TOTALE	44.295

b) Acquisti di beni attività socio-assistenziale

DESCRIZIONE	IMPORTO
Spese varie per il culto	404
Doni, articoli per ospiti e materiale per animazione	2.490
TOTALE	2.894

c) Acquisti di beni tecnico-economali

DESCRIZIONE	IMPORTO
Prodotti per igiene personale e pulizia	3.168
Vestiaro operai, autisti, portieri e operatori sanitari (DPI)	11.434
Articoli per manutenzione	9.937
Cancelleria, stampati e materiali di consumo hardware	1.727
Carburanti e lubrificanti automezzi	1.222
TOTALE	27.488

d) Acquisto di altri beni

DESCRIZIONE	IMPORTO
Altri beni tecnico-economali	501
Beni per la festa S. Patrono	229
TOTALE	730



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
00147 Roma – Piazzale Antonio Tosti n. 4

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

9) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività socio-sanitaria e socio assistenziale

Convenzione Assistenza Religiosa	25.200
----------------------------------	--------

b) Acquisti di servizi esternalizzati

DESCRIZIONE	IMPORTO
Servizio vigilanza notturna comprensorio istituzionale	79.391
Servizio mensa CASA DI RIPOSO	227.520
Servizio mensa R.S.A.	198.440
Servizio lavanolo CASA DI RIPOSO	51.935
Servizio lavanolo RSA	47.617
Smaltimento rifiuti speciali	5.482
Servizio pulizia e sanificazione	211.044
Servizio disinfestazione	2.567
Servizio manutenzione del verde	20.799
Servizio portierato diurno	115.858
Servizio gestione e manutenzione centrali termiche	13.139
Servizio gestione e manutenzione impianti e attrezzature antincendio	13.761
Servizio manutenzione impianti elettrici	10.266
Servizio manutenzione impianti idrico-sanitari	4.745
Servizio manutenzione edile	4.587
Servizio gestione e manutenzione climatizzatori e impianto di ventilazione meccanica	3.898
Servizio gestione e manutenzione gruppo elettrogeno	3.495
Servizio gestione e manutenzione impianti elevatori	2.897
Servizio gestione e manutenzione meccanismi automazione (sbarra e porta)	724
Oneri della sicurezza GLOBAL SERVICE	2.464
TOTALE	1.020.631

c) Trasporti

Trasporto utenti RSA	2.123
----------------------	-------

d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

DESCRIZIONE	IMPORTO
Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali	
Collaborazione professionale Medico Responsabile	33.717
Collaborazione professionale Psicologo	7.800



Altre consulenze	
Consulenze Tecniche	7.470
Consulenze Legali	84.392
Nucleo di Valutazione / OIV	6.344
Consulenza Progetto Conservazione Beni Patrimonio Storico-Artistico	33.853
Consulenza Fiscale	8.222
Collaborazione professionale Medico del Lavoro	9.000
Altre consulenze	25.716
TOTALE	216.514

f) Lavoro interinale

Il costo del lavoro interinale nell'anno 2022 è stato di € 9.109. Si tratta di un costo residuale rispetto al costo complessivo del personale. L'ASP ha fatto ricorso a tale istituto eccezionalmente in occasione del verificarsi di assenze per COVID.

g) Utenze

DESCRIZIONE	IMPORTO
Utenza elettrica per illuminazione edifici istituzionali	208.145
Utenze GAS per centrali termiche	260.972
Utenze acqua potabile per edifici istituzionali	95.204
Utenze telefoniche	16.967
TOTALE	581.287

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

DESCRIZIONE	IMPORTO
Manutenzione e riparazione fabbricati istituzionali	10.863
Manutenzione impianti e macchinari	10.861
Manutenzione automezzi	3.099
TOTALE	24.824

i) Costi per organi Istituzionali

DESCRIZIONE	IMPORTO
Compensi Consiglio di Amministrazione	94.087
Compenso Revisore Unico	6.000
Oneri sociali compensi organi istituzionali	11.561
TOTALE	111.648



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
00147 Roma – Piazzale Antonio Tosti n. 4

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

j) Costo per assicurazioni

DESCRIZIONE	IMPORTO
Responsabilità Civile RCT/RCO	22.445
Rischio incendio immobili	19.078
Tutela legale	9.900
Polizza infortuni per non dipendenti	1.181
RC Patrimoniale	1.987
RC Automezzi e infortuni conducente	1.635
TOTALE	56.227

k) altri servizi

DESCRIZIONE	IMPORTO
Applicazione normativa Sicurezza Lavoro	16.239
Pubblicità per pubblicazione bandi e avvisi	5.738
Manifestazioni e animazione ospiti	5.122
Organizzazione Festa S. Patrono	10.749
Conservazione e restauro beni patrimonio storico-artistico	15.288
Altri servizi	18.849
Pubblicità e propaganda	6.387
Spese di rappresentanza	140
TOTALE	78.512

10) Godimento beni di terzi

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA	
Leasing autovettura	6.182
SERVICE	
Noleggio fotocopiatrici	11.123
Noleggio Server Dati	1.220
Noleggio Hardware (PC DESKTOP)	21.735
Noleggio piattaforma e-procurement	9.394
Noleggio piattaforma protocollo informatico-albo pretorio-atti amministrativi-sigillo archiviazione	9.699
Assistenza e licenze d'uso	30.186
TOTALI	89.540



11) Spese per il personale

La voce comprende il costo sostenuto per il personale dipendente, il costo sostenuto per il personale di altri enti o aziende pubbliche in comando presso l'ASP. Gli accantonamenti effettuati per i rinnovi contrattuali e per la contrattazione decentrata sono contenuti nei costi di seguito indicati.

Si dettagliano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

DESCRIZIONE	IMPORTO
Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti	122.824
Stipendi ed altri assegni fissi personale Funzioni Locali	829.172
Straordinari personale Funzioni Locali	65.302
Competenze accessorie dirigenti	99.412
Competenze accessorie art. 67-C.7-Finanziamento P.O.-CCNL Funzioni Locali	114.796
Competenze accessorie art. 67-C.3-CCNL Funzioni Locali	152.198
Stipendi ed altri assegni fissi personale Sanità	803.964
Competenze al personale religioso	13.741
Competenze accessorie art.80 c.6 CCNL Sanità	174.539
Competenze accessorie art.81 c.2 CCNL Sanità	75.189
Personale T.D. progetto conservazione beni Patrimonio Storico-Artistico	40.582
Straordinario e salario accessorio personale progetto conservazione beni Patrimonio Storico-Artistico	2.169
Rimborso competenze personale comandato da altre A.P.	27.903
TOTALE	2.521.790

b) Oneri sociali

DESCRIZIONE	IMPORTO
INPDAP Personale CCNL Funzioni Locali	293.894
INPDAP Competenze accessorie Personale CCNL Funzioni Locali	100.187
INPDAP Personale CCNL Sanità	229.174
INPDAP Competenze accessorie artt.80 e 81 Personale CCNL Sanità	64.561
Oneri sociali Personale progetto conservazione beni Patrimonio Storico-Artistico	11.622
INAIL Personale CCNL Funzioni Locali	7.936
INAIL Personale CCNL Sanità	17.419
INAIL Personale t.d. Progetto	500
INPS Personale Religioso	3.655
Rimborso oneri sociali personale comandato	5.424
TOTALE	734.372



d) Altri costi

DESCRIZIONE	IMPORTO
Assegno Nucleo Familiare Personale Funzioni Locali	3.505
Assegno Nucleo Familiare Personale Sanità	1.778
Assegno Nucleo Familiare Personale progetto conservazione beni Patrimonio Storico-Artistico	630
Acquisto Tickets mensa (BPE) Personale Funzioni Locali	57.126
Acquisto Tickets mensa (BPE) Personale Sanità	49.136
Costi per la formazione e l'aggiornamento Personale Comparto Funzioni Locali	4.375
Costi per la formazione e l'aggiornamento Personale comparto Sanità	575
Spese commissioni aggiudicatrici ed altre spese di concorsi	59.108
Costi per visite fiscali	62
Tirocinio Formativo Extracurriculare	4.000
Spese legali difensore dipendente	3.177
TOTALE	183.473

I dati sull'occupazione sono riportati nella "Relazione sulla gestione" cui si rinvia per il dettaglio.

12) Ammortamenti e svalutazioni

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ammortamento impianti macchinari	325
Ammortamento mobili e arredi	1.900
Ammortamento macchinari elettromeccanici ed elettrici	3.230
Ammortamento mobili d'ufficio	492
Ammortamento costruzioni leggere	785
Ammortamento manutenzioni straordinarie	16.142
TOTALE	22.873

13) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa (Sez. C) I – Rimanenze)

14) Accantonamenti ai fondi rischi

DESCRIZIONE	IMPORTO
Accantonamento imposte per accertamenti presunti anni 2017-2018-2019	710.000
Accantonamento contenziosi in corso	73.567
TOTALE	783.567

Per il dettaglio si rinvia alla "Relazione sulla gestione".



15) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

DESCRIZIONE	IMPORTO
Spese postali, bolli e diritti di segreteria	6.539
Oneri bancarie spese di tesoreria	4.898
Abbonamenti, riviste e libri	40
Altri costi amministrativi	4.062
TOTALE	15.538

b) Imposte non sul reddito

DESCRIZIONE	IMPORTO
Imposta di registro	73.169
IUC (IMU-TASI)	597.422
TOTALE	670.591

c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE	IMPORTO
Tasse	
TA.RI.	39.557
Tasse di proprietà automezzi	431
COSAP	939
Canone speciale TV	409
Altri	
Perdite su crediti	3.472
Arrotondamenti	0
Perdite presunte su crediti	66.356
TOTALE	111.165

Le perdite su crediti sono generate dalla cancellazione del credito vantato nei confronti di un'ex ospite della R.S.A. disposto con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2/2023, le perdite presunte sono generate dal calcolo delle rette di due ospiti verso i quali sono in corso le procedure di recupero e dall'accantonamento dell'incasso del canone di locazione 2019 e di interessi moratori versati dalla Cogem Srl in esecuzione alla sentenza n.R.G. 77166/2019 e oggetto di appello tutt'ora in corso.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinario

Sopravvenienze e insussistenze passive	10
--	----

Le sopravvenienze passive sono generate dalla rettifica di costo per iva a credito non recuperata su nota di credito per rimborso utenze.



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
00147 Roma – Piazzale Antonio Tosti n. 4

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari **Valore al 31.12.2022** **€ 35.470**

17) Altri proventi finanziari

Interessi attivi su conto corrente bancario	35.620
Interessi attivi moratori	4.969
TOTALE	40.589

18) Interessi passivi e altri proventi finanziari

Interessi per imposta rateizzate o posticipate	5.118
--	-------

21) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito **Valore al 31.12.2022** **€ 772.856**

a) Irap

DESCRIZIONE	IMPORTO
Imposta IRAP CCNL Funzioni Locali	73.231
Imposta IRAP Competenze accessorie CCNL Funz. Locali	26.229
Imposta IRAP CCNL Sanità	63.160
Imposta IRAP Fondo artt.80 e 81 CCNL Sanità	19.592
Imposta IRAP pers.le in comando presso uff. Presidenza	2.392
Imposta IRAP personale progetto conservazione beni del Patrimonio Storico-Artistico	3.582
Imposta IRAP Organi Istituzionali	6.582
TOTALE	194.769

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente e agli organi istituzionali. L'Irap personale in comando si riferisce a personale di altri enti/aziende impiegato presso l'ASP. Le voci comprendono IRAP accantonata nel rispetto del principio di competenza.

b) Ires

IRES	578.086
------	---------

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alla normativa vigente, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2022. L'imponibile è generato dal reddito derivante dai fabbricati e terreni (redditi fondiari) e da redditi occasionali.

Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 994.743,79 arrotondato a € 994.744.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Legale Rappresentante

Livia Turco