

**Relazione dell'Organo di revisione**  
**Al Bilancio di Esercizio 2023**  
**dell'Azienda di Servizi alla Persona (ASP) " Istituto Romano di San Michele"**  
**con sede in ROMA**

Il Bilancio d'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2023, è stato trasmesso al Revisore unico, per il relativo parere di competenza, con posta elettronica del 7 marzo 2024 per essere sottoposto all'approvazione del Consiglio di amministrazione nella seduta del 20 marzo 2024.

Il Bilancio di esercizio 2023, redatto secondo i principi del codice civile, e dell'art. 6, comma 4, Regolamento Regione Lazio del 15 gennaio 2020, n. 5 (R.R. n. 5/2020), è composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione;

Si precisa che:

- lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati predisposti secondo gli indirizzi di cui all'allegato A del citato R.R. n. 5/2020, utilizzando, rispettivamente, gli schemi di cui agli allegati B.3 e B.4 del medesimo regolamento;
- la Nota Integrativa è stata predisposta nel rispetto degli indirizzi di cui all'allegato A del medesimo regolamento nonché in conformità all'articolo 2427 del codice civile
- il Rendiconto finanziario è stato predisposto tenendo conto dello schema di cui all'allegato B5 del citato R.R. n. 5/2020 ed in conformità all'articolo 2425 ter del codice civile.

In via preliminare, si evidenzia che il bilancio al 31 dicembre 2023, chiude con un utile di esercizio pari ad euro **897.683,35**.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Revisore, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Ciò premesso, si riportano i dati riassuntivi del Bilancio di esercizio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2023, confrontati con quelli dell'esercizio precedente.

**Stato patrimoniale**

Viene confrontato con quello al 31.12.2022 e ne vengono evidenziate le variazioni intervenute in corso d'anno:

STATO PATRIMONIALE	31.12.2023 (a)	31.12.2022 (b)	Variazioni (a-b)
<b>ATTIVO</b>			
Immobilizzazioni	99.941.080,31	99.921.019,37	20.060,94
Attivo circolante (*)	20.135.135,40	17.694.862,42	2.440.272,98
Ratei e risconti attivi	21.158,36	20.483,52	674,84
<b>Totale ATTIVO</b>	<b>120.097.374,07</b>	<b>117.636.365,31</b>	<b>2.461.008,76</b>

PASSIVO	31.12.2023 (a)	31.12.2022 (b)	Variazioni (a-b)
Patrimonio netto	112.034.598,74	111.493.129,09	541.469,65
Fondi rischi e oneri	3.087.729,64	2.518.821,74	568.907,90
Debiti	4.969.641,56	3.617.952,78	1.351.688,78
Ratei e risconti passivi	5.404,13	6.461,70	-1.057,57
<b>Totale PASSIVO</b>	<b>120.097.374,07</b>	<b>117.636.365,31</b>	<b>2.461.008,76</b>

CONTI D'ORDINE	31.12.2023 (a)	31.12.2022 (b)	Variazioni (a-b)
<b>Totale Conti d'ordine</b>	<b>3.158.000,78</b>	<b>2.870.300,78</b>	<b>287.700,00</b>

Nella voce "Conti d'ordine" sono presenti le garanzie ricevute, in particolare fidejussioni su contratti di locazione valorizzate per l'importo di € 3.158.000,78.

(\*) Nella posta dell'ATTIVO, relativa all'"Attivo Circolante", i crediti sono riportati al valore di realizzo, secondo le indicazioni del R.R n. 5/2020, come successivamente evidenziato nel dettaglio della tabella relativa alla voce "Crediti".



## Conto economico

Viene confrontato con il Conto economico 2022 evidenziandone le variazioni:

CONTO ECONOMICO	Conto Economico 2023 (a)	Conto Economico 2022 (b)	Variazione +/- (c) =a-b
Valore della produzione	10.163.019,09	9.070.238,50	1.092.780,59
Costo della Produzione	8.812.720,14	7.338.109,11	1.474.611,03
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>1.350.298,95</b>	<b>1.732.129,39</b>	<b>-381.830,44</b>
Proventi ed oneri finanziari	347.622,89	35.469,97	312.152,92
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0,00
Proventi e oneri straordinari	0	0	0,00
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.697.921,84</b>	<b>1.767.599,36</b>	<b>-69.677,52</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	800.238,49	772.855,57	0,00
<b>Avanzo/Disavanzo/Utile economico dell'esercizio</b>	<b>897.683,35</b>	<b>994.743,79</b>	<b>-69.677,52</b>

In base ai dati sopra esposti il Revisore unico osserva che il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile e dal R.R n. 5/2020.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio della competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa e la Relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Istituto, sono state redatte rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaurientemente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Di seguito si analizzano le Voci più significative del Bilancio di esercizio 2023.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO (si riportano le sole voci valorizzate)

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	Al 31.12.22	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2023
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	8.139,67		8.139,67
Altre immobilizzazioni immateriali <sup>1</sup>	78.616,31		78.616,31	0,00
Totale	78.616,31	8.139,67	78.616,31	8.139,67

La variazione delle Immobilizzazioni immateriali è dovuta a:

- incremento della voce “Concessioni, licenze, marchi e diritti simili” per acquisto licenze d’uso per centrale telefonica per € 10.174,59 al netto della quota di ammortamento del 20%;
- decremento della voce “Altre immobilizzazioni immateriali” per eliminazione della voce per lavori in contenzioso di € 78.616,31 previa registrazione della voce “note di credito da ricevere”.

<sup>1</sup> Si richiama sul punto il principio previsto dal Regolamento regionale n. 5 del 2020: *Costi interni ed esterni sostenuti per beni immateriali in corso di produzione o di acquisto*, compresi i relativi acconti (oneri pluriennali) – c.d Immobilizzazioni in corso ed acconti ai fornitori per beni materiali e immateriali. In fase di chiusura del bilancio devono essere rilevati i costi sostenuti dall’Azienda per l’acquisizione da terzi e/o per la produzione interna di beni a produttività reiterata che, al termine dell’esercizio, risultano in fase di completamento o di collaudo e non sono quindi disponibili per il ciclo di produzione, nonché per gli acconti eventualmente corrisposti. Si tratta di costi sostenuti nel corso dell’esercizio per l’acquisto da terzi o la produzione interna di:

1) beni immateriali a valenza pluriennale; 2) beni materiali a valenza pluriennale; 3) interventi manutentivi di tipo incrementativo, anche su beni di terzi che apportano significativi aumenti della capacità produttiva, della vita utile del bene o connessi ad un miglioramento della sicurezza, che, alla data di chiusura del bilancio non sono ancora conclusi o sono in attesa di collaudo o per i quali, nel caso di acquisizione da terzi, non sia ancora stata acquisita la piena titolarità legale. Il passaggio da immobilizzazioni in corso alle immobilizzazioni materiali nei conti di riferimento deve avvenire nel momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l’uso: soltanto da tale ultimo momento è possibile avviare il processo di ammortamento.



### Materiali

Materiali	Al 31.12.22	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.23
Terreni (patrimonio disponibile e indisponibile)	534.888,01	0	0	534.888,01
fabbricati patrimonio indisponibile	5.245.395,77	0	0	5.245.395,77
fabbricati patrimonio disponibile	92.209.584,15	0	0	92.209.584,15
Impianti e macchinari	6.173,99	5.687,08	0	11.861,07
Mobili e Arredi	28.586,61	86.297,62	0	114.884,23 €
Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche ecc.	12.166,45	14.694,90	0	26.861,35
Altri beni materiali di cui	1.805.608,08	0	16.142,02	1.789.466,06
<i>a) opere d'arte</i>	<i>1.741.040,00</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1.741.040,00</i>
<i>b) manutenzioni straordinarie</i>	<i>64.568,08</i>	<i>0</i>	<i>16.142,02</i>	<i>48.426,06</i>
<b>Totali</b>	<b>99.842.403,06</b>	<b>106.679,60</b>	<b>16.142,02</b>	<b>99.932.940,64</b>

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificare dai corrispondenti fondi di ammortamento. Si precisa che:

- per i beni immobili (terreni e fabbricati) del patrimonio disponibile e indisponibile non si registrano variazioni in corso di esercizio;
- il valore dei beni mobili si incrementa per nuove acquisizioni per complessivi euro 106.679,60.
- la voce "Altri beni materiali" presenta un decremento dovuto alla quota di ammortamento dell'esercizio delle manutenzioni straordinarie per euro 16.142,02.

### C) ATTIVO CIRCOLANTE

#### I Rimanenze

Rimanenze	Al 31.12.2022	variazioni in +	variazioni in -	Al 31.12.2023
Beni socio sanitari	13.748,11	4.232,08	0,00	17.980,19
Beni tecnico - economici	12.013,81	0,00	677,51	11.336,30
Acconti	0	0	0	0,00
<b>Totali</b>	<b>25.761,92</b>	<b>4.232,08</b>	<b>677,51</b>	<b>29.316,49</b>

La consistenza delle rimanenze di magazzino è determinata con il metodo del costo di acquisto, inclusi costi accessori (costo pieno d'acquisto). La tabella riporta la consistenza al 31.12.2023, confrontata con l'analoga consistenza al 31.12.2022, con una differenza complessiva netta in incremento di euro 3.554,57. Il revisore dà atto che l'Istituto, in seguito ad adozione di apposita procedura operativa (Determina del Direttore dell'Istituto n. 818 del 29.12.2022, con decorrenza dall'1.1.2023, ha adottato una procedura informatizzata per la gestione dei magazzini che agevola la corretta tenuta dei registri e delle scritture contabili dei beni di magazzino.

#### II Crediti

Crediti	Al 31.12.2022	variazioni in +	variazioni in -	Al 31.12.2023
Crediti per trasferimenti e contributi (*)	82.857,14	194.026,70	0,00	276.883,84
Crediti verso Erario	874.804,50	62.931,96	0,00	937.736,46
Crediti verso utenti e altri soggetti privati	2.274.773,91	0,00	235.349,51	2.039.424,40
Crediti per attività svolte per c/terzi	292.484,90	249.032,81	0,00	541.517,71
<b>Totali</b>	<b>3.524.920,45</b>	<b>505.991,47</b>	<b>235.349,51</b>	<b>3.795.562,41</b>

(\*) L'importo di euro 276.883,84 è stato asseverato dal revisore su richiesta della Regione Lazio.

I crediti sono iscritti al valore di realizzo, pari ad euro 3.795.562,41 mediante utilizzo del Fondo svalutazione crediti per complessivi euro 275.696, come descritto in Nota Integrativa.

### IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Al 31.12.2022	variazioni +/-	Al 31.12.2023
-----------------------	---------------	----------------	---------------

Istituto Tesoriere	14.142.441,50	2.164.625,86	16.307.067,36
Denaro e valori in cassa	1.738,55	1.450,59	3.189,14
<b>TOTALI</b>	<b>14.144.180,05</b>	<b>2.166.076,45</b>	<b>16.310.256,50</b>

Detti importi corrispondono alle certificazioni di tesoreria di fine esercizio ed ai valori in cassa economale alla chiusura dell'esercizio 2023.

**Ratei e Risconti Attivi**

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Al 31.12.2022	variazioni +/-	Al 31.12.2023
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	20.483,52	674,84	21.158,36
<b>Totali</b>	<b>20.483,52</b>	<b>674,84</b>	<b>21.158,36</b>

Trattasi di quota parte di premi assicurativi, imposte di registro e canoni assistenza e licenza d'uso dei software pagati nel 2023 ma di competenza in parte del 2024.

**PASSIVO (si analizzano solo le voci valorizzate)**



### A) Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito

Patrimonio Netto	Al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2023
I Fondo di dotazione	99.966.624,66	0,00	0,00	99.966.624,66
II Contributi in c/capitale all'1/1/2022	0	0	0	0,00
III Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	0	0	0	0
IV Donazioni vincolate ad investimenti	0	0	0	0
V Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	0			0
VI Riserve	10.531.760,64	1.920.842,68	1.282.312,59	11.170.290,73
a) da risultato economico di esercizi precedenti	1.282.312,59		1.282.312,59	0,00
b) da capitale	0			0,00
c) da permessi di costruire	0			0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.102.519,45	677.067,49		5.779.586,94
e) altre riserve indisponibili	4.146.928,60	1.243.775,19		5.390.703,79
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0,00
Utile (perdita) d'esercizio	994.743,79	0,00	97.060,44	897.683,35
<b>Totali</b>	<b>111.493.129,09</b>	<b>1.920.842,68</b>	<b>1.379.373,03</b>	<b>112.034.598,74</b>

Tra le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio si evidenzia, nella voce Riserve, lettera e) "altre riserve indisponibili" un incremento di euro 1.243.775,19 principalmente dovuto ad accantonamenti per lavori nella sede istituzionale. Le riserve derivanti da avanzi di amministrazione di esercizi precedenti sono state tutte portate ad incremento delle riserve per lavori di riqualificazione della RSA Toti.

### B) Fondi per rischi e oneri



Fondo rischi ed oneri	Saldo al 31.12.2022	Variazioni+/-	Saldo al 31.12.2023
Per imposte	710.000,00	690.000,00	1.400.000,00
Altri	1.808.821,74	-121.092,10	1.687.729,64
<b>Totali</b>	<b>2.518.821,74</b>	<b>568.907,90</b>	<b>3.087.729,64</b>

La posta contiene gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile, alla chiusura dell'esercizio. Nell'esercizio 2023 si incrementa di euro 690.000 per imposte presunte concernenti il contenzioso in atto per l'IMU con il comune di Roma (anni 2019 - 2020);

#### D) Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo al 31.12.2022	Variazione + -	Saldo al 31.12.2023
Debiti verso fornitori	195.279,55	-9.384,90	185.894,65
Debiti verso banche			0,00
Debiti verso altri finanziatori			0,00
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti			0,00
Acconti	19.725,96	6.462,51	26.188,47
Altri Debiti	3.402.947,27	1.354.611,17	4.757.558,44
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>3.617.952,78</b>	<b>1.351.688,78</b>	<b>4.969.641,56</b>

Si precisa che la voce più rilevante, "Altri debiti", comprende, come nel 2022, quelli verso l'Erario per oltre 3,2 mln euro al 31.12.2023, tale somma include alcune partite soggette a contenzioso, per un importo complessivo di circa 2 milioni di euro, riferito ad IMU e Tasi degli anni dal 2014 al 2018.

#### E) Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti passivi	Al 31.12.2022	Incrementi/Decrementi	Al 31.12.2023
Ratei passivi	0	0	0

Gli importi si riferiscono al canone di locazione di un terreno proveniente dall'ex Opera Pia Fondazione Bonizi di Tolfa ed alla quota di imposta di registro a carico dei conduttori incassata nel 2023 ma di competenza in parte del 2024.

Passando all'esame del **Conto Economico**, si evidenzia quanto segue:

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2023 è di euro **10.163.019,09**, superiore di euro **1.092.780,59** rispetto all'esercizio precedente ed è così composto

I Ricavi dell'attività istituzionale per servizi alla persona, per complessivi euro 1.782.721,67, sono costituiti dalle rette degli ospiti della RSA e della Casa di Riposo (euro 1.206.322,13) ed oneri a rilievo sanitario (euro 688.357,20) e costituiscono quasi il 20% dei ricavi. La maggior parte dei proventi, iscritta nella voce "Proventi e ricavi diversi", che costituiscono oltre l'80% del totale, proviene dalla gestione del patrimonio immobiliare (canoni di locazione degli immobili di proprietà dell'Istituto) che registra maggiori introiti rispetto al 2022, per euro 437.807,90. Le informazioni di dettaglio sono riportate nella Relazione sulla gestione ed in ogni caso si segnala il non consueto



beneficio dell'incremento ISTAT sulle locazioni

Nei contributi in conto esercizio è rilevato il contributo della Regione Lazio per compartecipazione ad oneri IRAP (Determinazione n. G16950 del 18 dicembre 2023) per € 52.117 e il “Contributo di funzionamento per la CdR – DGR n. 202/20211” per € 36.884 emerso in sede di riconciliazione contabile dei debiti/crediti con la Regione Lazio, assegnato con DGR B9207/2011 mai notificata all’Ente.

**Costi della produzione**

I costi della produzione al 31.12.2023 ammontano ad euro **8.812.720,14**, e sono così costituiti:

Costi della produzione	2022	variazione	2023
------------------------	------	------------	------

8. Acquisti di beni	75.406,40	-14.403,43	61.002,97
9. Acquisti di servizi	2.126.074,46	126.528,58	2.252.603,04
10. Godimento di beni di terzi	89.539,67	32.362,60	121.902,27
11. Personale	3.439.634,81	139.259,81	3.578.894,62
12. Ammortamenti e svalutazioni	22.873,10	1.984,79	24.857,89
13. Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	3.711,09	-7.265,66	-3.554,57
14. Accantonamenti ai fondi rischi	783.566,73	366.433,27	1.150.000,00
15. Oneri diversi di gestione	797.302,85	829.711,07	1.627.013,92
<b>Totale</b>	<b>7.338.109,11</b>	<b>1.474.611,03</b>	<b>8.812.720,14</b>

Per la disamina delle singole voci si rinvia alla descrizione analitica della nota integrativa ed alle informazioni della Relazione sulla gestione.

Si osserva che la voce di costo più significativa è costituita da quella per il personale, che ammonta al 40,61% del totale, seguita da quella per acquisti dei servizi (incidenza del 25,56%) e per oneri diversi di gestione, che incidono per il 18,46%.

I costi per acquisti dei servizi, si incrementano, correlativamente anche all'aumento del tasso di copertura dei posti disponibili per ospiti della RSA. Tra le voci più significative in crescita si segnalano quelle per i servizi esternalizzati (+ euro 36.097,13), per "altre consulenze" (+ euro 24.980,70), per "manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche" (+ euro 37.867,37), per "organi istituzionali" (+ euro 51.779,28), per altri costi per servizi (+ euro 32.676,12).

La voce "ammortamenti" è valorizzata per euro 24.857,89<sup>4</sup> ed include la seconda quota di ammortamento delle manutenzioni straordinarie per euro 16.142,02.

La voce "accantonamenti a fondo rischi" è valorizzata per euro 1.150.000 e comprende essenzialmente accantonamenti di imposte per accertamenti presunti (IMU annualità 2019-2020) relativi a contenzioso in atto con il Comune di Roma.

Gli "oneri diversi di gestione", costituiti in massima parte da imposte, presentano un incremento di euro 829.711,07, attribuibile prevalentemente ad IMU e TASI anni precedenti.

#### Proventi finanziari e Oneri finanziari

Proventi Finanziari e Oneri finanziari	2022	variazione	2023
16. Proventi da partecipazioni	0	0,00	0,00



17. Altri proventi finanziari	40.587,45	323.226,17	363.813,62
18. Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-5.117,68	-11.073,05	-16.190,73
<b>Totale</b>	<b>35.469,77</b>	<b>312.153,12</b>	<b>347.622,89</b>

I proventi finanziari in forte crescita sono costituiti da:

- “interessi attivi” per euro 356.564,38 maturati sul conto corrente bancario presso il Tesoriere dell’ASP Banca di Credito Cooperativo di Roma;
- “proventi finanziari diversi” voce che registra gli interessi moratori per € 7.249,24 calcolati sulla rateizzazione delle somme dovute per effetto della sentenza della Corte dei Conti n. 261/2022.

Si precisa che la voce “Interessi passivi ed oneri finanziari” è riferita alle spese per rateizzazione inerenti i versamenti delle quote per la definizione agevolata IMU.

#### UTILE DI ESERCIZIO

	2022	variazione	2023
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.767.599,36</b>	<b>-69.677,52</b>	<b>1.697.921,84</b>
Imposte dell’esercizio, correnti, differite e anticipate	-772.855,57	-27.382,92	-800.238,49
<b>Utile/Perdita dell’esercizio</b>	<b>994.743,79</b>	<b>-97.060,44</b>	<b>897.683,35</b>

L’utile di esercizio, pari ad euro **897.683,35**, è destinato a concorrere, con le somme già vincolate pari ad € 800.000,00, alla realizzazione delle opere di ristrutturazione necessarie all’adeguamento degli immobili per l’ampliamento dell’offerta dei servizi socio-sanitari e socio-assistenziali, ivi compresi l’intervento di rinnovo e ampliamento dell’impianto di illuminazione esterna e l’intervento strutturale per l’attivazione del Servizio di assistenza per “Post – Comatosi” al terzo piano della palazzina “Toti” e quanto a € 97.683,35 alla concorrenza delle somme già accantonate per l’acquisto di mobili e arredi per le strutture di assistenza.

#### ANALISI DEI RISULTATI PER CENTRI DI COSTO

Nel rinviare alla Relazione sulla gestione, si fa presente che l’ASP nel corso del 2023, in applicazione alle disposizioni recate dall’art. 2 del Regolamento Regionale n. 5/2020 5, anche ai fini del controllo di gestione, ha stabilito i criteri per la definizione dei driver di imputazione dei costi/ricavi al fine di elaborare la contabilità del budget per centri di costo. L’imputazione dei costi indiretti avviene su base multipla aziendale di centro applicando diversi criteri per il ribaltamento, come espressi nella tabella sintetica, di seguito riportata, dei criteri e delle configurazioni di costo individuati per la definizione dei driver di imputazione nei centri di costo utili alla riclassificazione del Conto Economico del Bilancio dell’ASP cui seguono i prospetti del bilancio riclassificati.

Voci di Ricavo	Criterio di Imputazione
Rette	Strutture CdR e RSA
Da patrimonio immobiliare	Patrimonio
Altri ricavi	Diretto
Voci di Costo	Criterio di Imputazione
Costi Generali	Formula = Totale Costi diretti per Centro/ Totale Costi diretti) * Totale costi generali
Costi Amministrativi	Imputati tutti a Patrimonio (tranne rischi su crediti riferito a crediti CdR e RSA)
Costi automezzi	Imputati in proporzione al numero di ospiti delle strutture. Solo il costo della autovettura in leasing essendo ad uso esclusivo dell'amministrazione è stato di conseguenza imputato a patrimonio
Costi Utenze	Acqua e centrali termiche (Dirette per contatore); Utenza elettrica per Mq. Utenze telefoniche per numero di postazioni.
Costi Vigilanza	Per mq
Facility Management	Per mq
Costi Pulizie	Per mq
Costi sicurezza sul lavoro	n° personale
Costi sistema informativo	n° postazioni

## RENDICONTO FINANZIARIO (Allegato B 5)

Il documento, redatto sulla base dello schema Allegato B 5 del Regolamento Regionale n. 5/2020, riporta le seguenti risultanze sintetiche:

RENDICONTO FINANZIARIO	2023	2022	differenza
<i>A - Totale operazioni di gestione reddituale</i>	<i>2.420.076,83</i>	<i>2.008.277,23</i>	<i>411.799,60</i>
<i>B - Totale attività di investimento</i>	<i>-59.973,68</i>	<i>-132.274,44</i>	<i>72.300,76</i>
<i>C - Totale attività di finanziamento</i>	<i>-194.026,70</i>	<i>17.392,40</i>	<i>-211.419,10</i>
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	2.166.076,45	1.893.395,19	272.681,26
DIFFERENZA LIQUIDITA' TRA INIZIO E FINE ESERCIZIO	2.166.076,45	1.893.395,19	272.681,26

Il flusso evidenzia, per il 2023, un saldo positivo di euro **2.166.076,45**, che coincide con la differenza di liquidità tra inizio e fine esercizio, significando che nel corso della gestione 2023 si è verificato un incremento della disponibilità finanziaria per l'Istituto di euro **272.681,26**.

## FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Tra i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, riportati nella Relazione sulla gestione, si evidenzia come nei primi mesi del 2024 sono state intraprese le attività finalizzate alla definizione delle condizioni economiche per la messa a reddito di alcune porzioni immobiliari libere site nel



comprensorio Terme di Diocleziano.

È intenzione dell'amministrazione pubblicare nei prossimi mesi le relative aste pubbliche al fine di stipulare i nuovi contratti.

Nel corso della seduta del 29 gennaio 2024 e del 26 febbraio 2024 il Consiglio di Amministrazione con proprie Deliberazioni ha adottato:

- n. 1 *"Piano e Programma delle Attività 2024-2025"*
- n. 2 *"PLAO 2024-2026" con le seguenti sezioni:*
- n. 3 *"Approvazione e sottoscrizione accordo di collaborazione con Roma Capitale – Dipartimento Politiche Sociali e Salute – per la realizzazione di interventi PNRR"*
- n. 4 *"Approvazione del sistema di gestione per la prevenzione della corruzione UNI ISO 37001:2016"*
- n. 5 *"Approvazione schema di accordo quadro con il Dipartimento di Ingegneria Civile Edile ed Ambientale de "La Sapienza" Università di Roma per un programma di valorizzazione di beni architettonici, culturali e ambientali del comprensorio dell'ASP IRSM."*

Il Direttore con proprie Determinazioni ha adottato:

- n. 37 del 22 gennaio 2024 *"Piano di sviluppo 2023-2025 dell'infrastruttura e processi informatici"*
- n. 64 del 1° febbraio 2024 *"Carta dei Servizi della Casa di Riposo"*

Nel mese di gennaio 2024 sono ripartiti due progetti che negli scorsi anni avevano coinvolto attivamente gli ospiti delle strutture residenziali dell'ASP. Il primo, si tratta del Progetto "Feste di Compleanno in RSA e CdR, il secondo progetto nasce dalla richiesta di un anziano di strutturare una piccola redazione giornalistica interna finalizzata alla pubblicazione di un periodico per raccogliere le espressioni personali degli ospiti del San Michele. La prima edizione del periodico "Dialogo" è uscita nel mese di gennaio 2024, seguita dalla seconda nel mese di marzo. Attraverso il progetto, gli ospiti dell'ASP stanno sviluppando una forte coesione e uno spirito di gruppo che favoriscono la condivisione di interessi anche differenti mediante il dialogo reciproco.

In merito alle attività relative al "Sistema di Controllo Interno dell'ASP IRSM", nel mese di gennaio 2024, l'Ufficio Controllo di gestione-Internal Audit ha proseguito con gli audit, la raccolta e l'analisi dei dati inviati dai vari uffici al fine di predisporre la III Relazione di Controllo di gestione-IA (ottobre-dicembre 2024). L'Ufficio ha inoltre portato avanti l'attività di controllo propedeutica all'elaborazione della documentazione annuale relativa alla Casa di Riposo, necessaria ai fini del mantenimento dell'accreditamento e dell'iscrizione nel Registro cittadino delle strutture residenziali e semiresidenziali.

## **PREVEDIBILE EVOLUZIONE DELLA GESTIONE**

La Relazione sulla gestione illustra ampiamente i progetti previsti nel "Piano e Programma delle attività 2024- 2026" improntati ad una impostazione innovativa delle politiche per gli anziani. In particolare si segnala l'impiego diretto del patrimonio immobiliare a scopi sociali (nuova configurazione della RSA nella Palazzina Toti, struttura di assistenza per pazienti Post – Comatosi, sempre presso la palazzina Toti). La futura gestione sarà, altresì, influenzata dalla prossima incorporazione nell'ASP Istituto Romano di San Michele dell'ASP IRASP, promossa con la DGR n. 418/2023 e per la quale sono state avviate, da parte delle due Aziende, le previste procedure che si concluderanno presumibilmente nel corso del primo semestre 2024.

## **ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI REVISIONE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Il Revisore è stato nominato in data 22 gennaio 2024.

Il Revisore attesta, di aver effettuato tra l'altro verifiche sui verbali del precedente Revisore nell'ambito delle quali sono state eseguite le verifiche periodiche e predisposte le relazioni di competenza, ovvero al controllo dei valori di cassa economale, di magazzino, al riscontro del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali. Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti.

Inoltre ha asseverato, ai fini del bilancio di esercizio 2023, i rapporti debito/crediti con la Regione Lazio con apposita relazione di asseverazione resa in data 20 marzo 2024.

Il Revisore ha inoltre riscontrato le carte di lavoro e le schede relative ai conti.

### **CONCLUSIONI**

Il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio 2023 alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'utile di bilancio conseguito, esprime

**parere favorevole**

**all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione**

Il Revisore Unico

