

ASP – ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE



*NOTA
INTEGRATIVA
AL BILANCIO
2023*

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2023

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).



STATO PATRIMONIALE

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 31/12/2022	78.616 €
Valore al 31/12/2023	8.140 €
Variazione	-70.477 €

La variazione delle Immobilizzazione immateriali è dovuta aa:

- a) Eliminazione voce lavori in contenzioso di € 78.616,31 previo registrazione della voce "note di credito da ricevere"

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".

- b) Registrazione acquisto licenze d'uso per centrale telefonica per € 10.174,59 al netto della quota di ammortamento del 20% dell'anno di € 2.034,92

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.



Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2022	103.246.487 €
Valore al 31/12/2023	103.376.937 €
Variazione	130.450 €

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) Appostamento in bilancio del Fondo Ammortamento immobilizzazioni materiali:
 - d1) Fondo Ammortamento impianti e macchinari
 - d2) Fondo Ammortamento mobili e arredi
 - d3) Fondo Ammortamento macchine elettroniche ed elettriche
 - d4) Fondo ammortamento mobili d'ufficio
 - d5) Fondo ammortamento costruzioni leggere
 - d6) 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 31/12/2022	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 31/12/2023	9.683

2 – Terreni del patrimonio disponibile

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	525.205
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	-
	VALORE AL 31/12/2022	-



(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIE	
(+)	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 31/12/2023	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 31/12/2022	5.245.396
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIE	
(+)	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 31/12/2023	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 31/12/2022	92.209.584
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	



(+)	GIRCONTI POSIVITI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	
	VALORE AL 31/12/2023	92.209.584

Nel corso del 2023 non si sono verificati movimenti riconducibili al valore del patrimonio immobiliare disponibile e indisponibile.

8 – Impianti e macchinari

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	6.499
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 325
	VALORE AL 31/12/2022	6.174
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	6.310
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSIVITI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	- 622
	VALORE AL 31/12/2023	11.861

Nel corso del 2023 sono stati acquisiti impianti e macchinari per complessivi € 6.310. Gli acquisti hanno riguardato una lavatrice e una asciugatrice € 1.371,28 per il progetto “Lavanderia terapia occupazionale” rivolto agli ospiti della Casa di Riposo, la sostituzione di due climatizzatori € 4.579,27 e l’acquisto di un condizionatore portatile € 359,00.

10 – Mobili e arredi

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	316.518
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 287.932
	VALORE AL 31/12/2022	28.587
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	99.415
(+)	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	- 13.118
	VALORE AL 31/12/2023	114.884

Nel corso del 2023 si è proceduto all'acquisto dei letti per il reparto di RSA per complessivi € 93.584,74, due librerie per la Sala Conferenze "Giuliani" per complessivi € 5.124,00 e cinque scaffali per l'archivio cartaceo del reparto RSA per complessivi € 706,70.

La differenza con il costo di esercizio e il costo indicato in nota integrativa è dovuta alla quota di ammortamento sterilizzata attraverso l'utilizzo della apposita riserva accantonata.

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

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	15.396
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 3.230
	VALORE AL 31/12/2022	12.166
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	24.725
(+)	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	- 10.030
	VALORE AL 31/12/2023	26.861

Nel corso del 2023 sono stati macchinari elettronici per complessivi € 24.725. Gli acquisti hanno riguardato la sostituzione della centrale telefonica compresi tutti gli apparecchi telefonici per € 22.785,53 e la sostituzione di due rilevatori presenze per € 1.939,80.

La differenza con il costo di esercizio e il costo indicato in nota integrativa è dovuta alla quota di ammortamento sterilizzata attraverso l'utilizzo della apposita riserva accantonata.



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 31/12/2022	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 31/12/2023	1.741.040

14b) Manutenzioni straordinarie

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	80.710
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 16.142
	VALORE AL 31/12/2022	64.568
(+)	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 31/12/2023	48.426

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



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

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

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 31/12/2022	25.762 €
Valore al 31/12/2023	29.316 €
Variazione	3.555 €

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI AL 31/12/2022	13.748
RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI AL 31/12/2022	12.014
ACCONTI	
VALORE TOTALE RIMANENZE AL 31/12/2022	25.762
(+/-) VARIAZIONE RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI	4.232
(+/-) VARIAZIONE RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI	- 678
(+/-) VARIAZIONE ACCONTI	
VALORE TOTALE VARIAZIONI AL 31/12/2023	3.555
RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI AL 31/12/2023	17.980
RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI AL 31/12/2023	11.336
(+) RIMANENZE ACCONTI	
VALORE TOTALE RIMANENZE AL 31/12/2023	29.316

Al 31 dicembre 2023 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 31/12/2022	3.524.920 €
Valore al 31/12/2023	3.795.562 €
Variazione	270.642 €

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	262.728	82.857		203.504	194.151			874.805		1.870.087	352.707	3.840.839
(-) Fondo svalutazione crediti al 31.12.2022	- 250.542	-		-	-	-		-		- 65.376	-	- 315.918
Valore di realizzo al 31.12.2022	12.186	82.857	-	203.504	194.151	-	-	874.805	-	1.804.711	352.707	3.524.920
(+) Incrementi dell'esercizio	23.900	194.027		196.348	75.002	-				579.917		1.069.193
(-) Decrementi dell'esercizio	- 23.156	-		- 58.121	- 136.585			62.932		- 559.019	- 124.824	- 838.773
(+) Utilizzo del fondo	18.262	-		-	-	-		-		35.350		53.613
(-) Accantonamento al fondo	- 13.391	-		-	-	-		-				- 13.391
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-		-	-	-		-				-
Valore di realizzo al 31.12.2023	17.801	276.884	-	341.731	132.568	-	-	937.736	-	1.860.958	227.884	3.795.562



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

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Il valore complessivo dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti di € 53.614 corrisponde all'incasso di somme da conduttori privati per € 35.350,34 e da rette ospiti CdR per € 18.262,84.

Il Fondo svalutazione complessivamente presenta un saldo pari ad € 275.696 una dimensione commisurata alla svalutazione in diversa proporzione delle posizioni più significative e/o datate.

Fondo svalutazione crediti fitti	30.026
Fondo svalutazione crediti rette ricovero RSA	153.071
Fondo svalutazione crediti rette ricovero CdR	92.597

UTENTI: Il valore di realizzo, al termine dell'esercizio 2023, dell'ammontare dei Crediti verso utenti (CdR e RSA) è pari ad € 17.801. È stata appostata la somma di € 13.391 quale ulteriore accantonamento al fondo sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie in atto.

CREDITI VERSO LA REGIONE: i valori si riferiscono al 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 € 240.000,00 al 31.12.2023.

Nello Stato Patrimoniale passivo è registrato, tra le riserve vincolate da incassare, l'ammontare relativo alla prima e alla seconda annualità pari a € 240.000,00.

È stato inoltre registrato un ulteriore credito dell'ammontare di € 36.883,84 per "Contributo di funzionamento per la CdR - DGR n. 202/2011" emerso in sede di riconciliazione contabile dei debiti/crediti con la Regione Lazio, assegnato con DGR B9207/2011 mai notificata all'Ente.

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 € 42.213 e RSA € 256.333), oltre a € 43.186 per canoni di locazione e rimborsi utenze. Il valore di realizzo dei crediti passa da € 203.504 del 31.12.2022 a € 341.731 del 31.12.2023.

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 € 194.151 del 31.12.2022 a € 152.568 del 31.12.2023. Di questi € 57.566 sono riconducibili alla quota sanitaria per il servizio di RSA di ottobre e € 75.002 ai canoni di locazione di dicembre.

ALTRI SOGGETTI PRIVATI: Risulta un accantonamento pari ad € 30.026 per svalutazione di alcuni crediti da patrimonio derivanti da un contenzioso in via di definizione.

Il valore complessivo passato da € 1.804.711 al 31.12.2022 a € 1.860.958 del 31.12.2023 risulta incrementato pur avendo registrato nel corso del 2023 il regolare incasso degli affitti. Il maggior credito è dovuto soprattutto dalla registrazione degli interessi attivi su c/c bancario per € 356.564 il cui incasso è avvenuto il 02 gennaio 2024.



Alla chiusura dell'esercizio è presente un significativo ammontare di fatture da emettere, il cui valore di realizzo diminuisce da € 352.707 al 31.12.2022 ad € 227.884 al 31.12.2023, 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 € 111.340
- a Roma Capitale per rimborso quota alberghiera utenti presenti in RSA per € 51.716
- a Roma Capitale per rimborso quota alberghiera utenti presenti in Casa di Riposo per € 22.351 e rimborso oneri accessori per € 36.527
- rimborso quota parte imposta registro e adeguamento ISTAT dicembre 2023 per € 5.950,00

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 31/12/2022	0 €
Valore al 31/12/2023	0 €
Variazione	0 €

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2022	14.144.180 €
Valore al 31/12/2023	16.310.257 €
Variazione	2.166.076 €

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2023	VARIAZIONI
DENARO E VALORI IN CASSA ECONOMALE	1.739	3.189	1.451
CONTO DI TESORERIA	14.142.442	16.307.067	2.164.626
TOTALI	14.144.180	16.310.076	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 €



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

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Risconti Attivi

Valore al 31/12/2022	20.484 €
Valore al 31/12/2023	21.158 €
Variazione	675 €

I risconti attivi sono in riferimento a:

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

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

- Garanzie ricevute: trattasi di fidejussioni su contratti di locazione valorizzate a € 3.158.001

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 31/12/2022	113.017.207 €
Valore al 31/12/2023	114.224.645 €
Variazione	1.207.438 €

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2023	VARIAZIONE
Fondo di dotazione	99.966.625	99.966.625	0
Riserve da esercizi precedenti	1.282.313	0	-1.282.313
Riserve indisponibili beni demaniali	5.102.519	5.779.587	677.067
Riserve vincolate oneri futuri	4.146.929	5.390.704	1.243.775
Riserve vincolate rischi futuri (Fondo rischi e oneri)	2.518.822	3.087.730	568.908
TOTALE	113.017.207	114.224.645	1.207.438

Il Patrimonio netto al 01.01.2024 verrà incrementato dall'utile dell'esercizio al 31.12.2023 di € 897.683,35 destinato quanto a € 800.000,00 alla concorrenza delle somme già vincolate 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



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

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

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.

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.

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

Lavori riqualificazione e adeguamento Palazzina Toti	5.779.587
--	-----------

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

Sostituzione letti	84.226
Mobili e arredi	350.000
Innovazione rete informatica	25.229
Lavori rifacimento palazzina uffici	425.233
Coordinamento sicurezza direzione lavori palazzina uffici	22.077
Imposte e tasse definizione agevolata	90.124
Riserva per adeguamento RSA Toti	3.746.098
Lavori quadri elettrico Palazzina Toti	1.025
Lavori terrazza uffici	21.956
Riserva vincolata contributo regione lazio incassata	60.000
Riserva vincolata contributo regione lazio	240.000
Sostituzione letti da acquistare	156.415
Innovazione rete informatica da utilizzare	167.040
	<hr/>
	5.390.701

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

Fondo per imposte imu 2019-2020	1.400.000
Contenzioso dirigente fuori ruolo Dott. Fondi	852.056
Contenzioso Dott. Celona	67.246
Contenzioso CNS	255.771
Contenzioso Cogem Srl	439.089
Contenzioso Avv. Lusi Luigi	73.567
	<hr/>
	3.087.730

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



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

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

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 31/12/2023 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 31/12/2023 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito.

Debiti

Valore al 31/12/2022	3.617.953 €
Valore al 31/12/2023	4.969.642 €
Variazione	1.351.689 €

La specifica dei debiti viene di seguito sinteticamente descritta:

Debiti verso fornitori	185.895
Clienti c/anticipi	26.188
Tributari	3.238.507
Verso Istituti Previdenziali	265.906
Per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	368.854
Diversi	884.291
Totale	4.969.642

Le tipologie di debiti vengono di seguito specificate e particolareggiate:

Debiti verso fornitori

Debiti verso fornitori	109.788
Debiti verso fornitori A.P.	4.637
Debiti fornitori v/contenzioso	71.469
Totale	185.895

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

Clienti conto anticipi

Clienti c/anticipi	25.591
Clienti c/anticipi A.P.	598
Totale	26.188

Tributari

Debiti v/erario c/ritenute lavoro dipendente	46.745
Debiti v/erario c/ritenute lavoro assimilabile al lavoro dipendente	3.440



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

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Debiti v/erario c/ritenute lavoro autonomo	5.118
Debiti v/erario c/irap a debito	113.478
Debiti v/erario c/iva a debito split payment	32.567
Debiti v/erario per imposte e tasse diverse	1.091
Debiti v/erario c/iva a debito split payment FT contenzioso	7.147
Fondo imposta irap di esercizio	190.673
Debiti v/erario c/irap a debito A.P.	14.601
Debiti v/erario c/imu a debito A.P.	165.684
Debiti v/erario c/imu a debito anno 2014	83.577
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
Debiti v/erario c/imu a debito anno 2017	619.962
Debiti v/erario c/imu a debito anno 2018	608.424
Debiti v/erario c/tasi a debito anno 2017	51.393
Debiti v/erario c/tasi a debito anno 2018	53.823
Debiti v/erario fine esercizio	609.565
Totale	3.238.507

Debiti verso istituti previdenziali

Debiti v/INAIL c/ritenute a co.co.co.	233
Debiti v/INPS c/ritenute lavoratore dipendente	1.118
Debiti v/INPDAP ex cpdel-inadel-0,35%	21.818
Debiti v/INPS per F24	2.761
Debiti v/INPDADP per F24	92.512
Debiti v/PERSEO per F24	89
Fondo per oneri (INPS ex inpdap)	122.277
Debiti v/fondo pensione PERSEO	1.778
Debiti v/INPDAP per F24 A.P.	23.322
Totale	265.906

Debiti per fatture da ricevere e note di credito da emettere

Fatture da ricevere	361.749
Fatture da ricevere A.P.	7.106
Totale	368.854

Debiti diversi

Debiti vs economo	811
Debiti per ritenute sindacali e associative	434
Debiti per cessioni quinto	6.757
Debiti per pignoramenti	1.186



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

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Convenzione assistenza religiosa	2.100
Stipendi e assegni fissi dirigenti	14.307
Stipendi e assegni fissi funzioni locali	108.687
Stipendi e assegni fissi sanità'	94.872
Salario accessorio art.67 c.7 funzioni locali	38.943
Salario accessorio art.67 c.3 funzioni locali	72.971
Salario accessorio art.26 dirigenti funzioni locali	25.855
Salario accessorio art.81 c.2-6 sanità'	88.529
Debiti compensi commissioni concorsi	3.079
Debiti depositi cauzionali rette	104.743
Debiti depositi cauzionali fitti	72.360
Debiti depositi contratti e appalti	5.523
Fondo per la retribuzione del risultato dirigenza ap	103.960
Fondo formazione personale dipendente	20.279
Debiti vs Roma Capitale A.P.	11.390
Compensi per consiglio di amministrazione A.P.	91.937
Debiti v/diversi ex Opera Pia Nicola Calestrini	15.567
Totale	884.291

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 31/12/2022	€ 0
Valore al 31/12/2023	€ 0
Variazione	€ 0

Risconti Passivi

Valore al 31/12/2022	6.462 €
Valore al 31/12/2023	5.404 €
Variazione	-1.058 €

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 2023 ma di competenza in parte del 2024.

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 31.12.2023 € 10.526.833

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

a) Rette	1.206.322
b) Oneri a rilievo sanitario	688.357
Totale	1.894.679

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 31.12.2023, rimanenze di attività in corso e dei lavori in corso di produzione.

5) Proventi e ricavi diversi

a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	7.522.159
c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	115.797,62
e) Sopravvenienze ed insussistenze attive	484.644
g) Altri ricavi istituzionali	-
Totale	8.122.600



Le sopravvenienze attive sono state generate da:

- Eliminazione debiti per spese impegnate e non effettuate
- Eliminazione quota parte fondo imposta IMU 2014 per adesione definizione agevolata
- Eliminazione quota fondo rischi per contenzioso definitivamente concluso con sentenza passata in giudicato
- Rilevazione maggior credito IRAP
- Eliminazione quota fondo svalutazione crediti per incasso crediti come descritto nella sezione Stato Patrimoniale Attivo

I dettagli delle altre voci sono contenuti nella relazione sulla gestione.

6) Contributi in conto esercizio

Contributo compartecipazione oneri IRAP da Regione Lazio	52.117
Contributo Regione Lazio DGR n. 206/2011	36.884
Totale	89.001

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. G16950 del 18 dicembre 2023 e il “Contributo di funzionamento per la CdR - DGR n.202/2011” emerso in sede di riconciliazione contabile dei debiti/crediti con la Regione Lazio, assegnato con DGR B9207/2011 mai notificata all’Ente.

7) altri ricavi e proventi

Altri ricavi e proventi non istituzionali	4.000
Risarcimento sentenza Corte dei Conti n.261/2022	21.942
Decurtazione stipendiale DPCM 20/12/1999	27.998
Recupero competenze non dovute	1.901
Recupero ritenute c/terzi effettuate su stipendi non dovuti	898
Totale	56.739

Tra gli altri ricavi si rileva l’importo di € 4.000 derivante dalla concessione di spazi attrezzati del comprensorio istituzionale per riprese cinematografiche, l’importo di € 21.942 per risarcimento disposto dalla Sentenza della Corte dei Conti n. 261/2022, l’importo di € 27.998 per registrazione della scrittura contabile relativa alla ritenuta figurativa “decurtazione stipendiale prevista dal DPCM 20/12/1996” precedentemente registrata come minor costo sul conto stipendi e € 2.799 per recupero competenze non dovute di cui alla D.D. n. 586/2023.



B) Costi della produzione

Costi della produzione al 31.12.2023 € 9.629.149

8) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni per attività socio-sanitaria

Farmaci per la RSA	32
Attrezzature per reparti assistenza	596
Presidi straordinari emergenza COVID-19	427
Presidi sanitari e DPI	6.562
Presidi per incontinenza	7.906
Altri beni socio-sanitari	41
Totale	15.564

b) Acquisti di beni attività socio-assistenziale

Spese varie per il culto	353
Altre spese	31
Doni, articoli per ospiti e materiale per animazione	3.298
Totale	3.682

c) Acquisti di beni tecnico-economali

Prodotti per igiene personale e pulizia	4.611
Vestiaro operai, autisti, portieri e operatori sanitari (DPI)	25.998
Articoli per manutenzione	1.117
Cancelleria, stampati e materiali di consumo hardware	7.959
Carburanti e lubrificanti automezzi	989
Totale	40.674

d) Acquisto di altri beni

Altri beni tecnico-economali	781
Beni per la festa S. Patrono	301
Totale	1.082

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

Servizio vigilanza notturna comprensorio istituzionale	79.618
Servizio mensa CASA DI RIPOSO	225.747
Servizio mensa R.S.A.	213.565
Servizio lavanolo CASA DI RIPOSO	57.550
Servizio lavanolo RSA	57.550
Smaltimento rifiuti speciali	12.454
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	1.056.728

c) Trasporti

Trasporto utenti RSA	2.725
----------------------	-------

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

Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali	
Collaborazione professionale Medico Responsabile	55.200
Altre consulenze	
Consulenze Tecniche	11.780
Consulenze Legali	74.407
Nucleo di Valutazione / OIV	5.022
Consulenza Progetto Conservazione Beni Patrimonio Storico-Artistico	54.080
Consulenza Fiscale	8.222
Collaborazione professionale Medico del Lavoro	9.000
Altre consulenze	37.466
Totale	255.178



f) Lavoro interinale

Il costo del lavoro interinale nell'anno 2023 è stato di € 661. 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 nel corso del 2023 si è proceduto a liquidare il costo derivante dall'applicazione dei rinnovi contrattuali.

g) Utenze

Utenza elettrica per illuminazione edifici istituzionali	234.179
Utenze GAS per centrali termiche	165.787
Utenze acqua potabile per edifici istituzionali	104.172
Utenze telefoniche	16.824
Totale	520.963

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Manutenzione e riparazione fabbricati non istituzionali	13.420
Manutenzione e riparazione fabbricati istituzionali	20.773
Manutenzione impianti e macchinari	18.089
Manutenzione e telegestione centrale telefonica	1.168
Manutenzione e riparazione beni e attrezzature per attività socio-sanitarie	1.566
Manutenzione automezzi	477
Manutenzione alberi alto fusto comprensorio istituzionale	7.198
Totale	62.691

i) Costi per organi Istituzionali

Compensi Consiglio di Amministrazione	134.296
Compenso Revisore Unico	6.000
Oneri sociali compensi organi istituzionali	23.131
Totale	163.427

j) Costo per assicurazioni

Responsabilità Civile RCT/RCO	18.743
Rischio incendio immobili	18.764
Tutela legale	9.350
Polizza infortuni per non dipendenti	1.427
RC Patrimoniale	3.975
RC Automezzi e infortuni conducente	1.584
Totale	53.842

k) altri servizi

Applicazione normativa Sicurezza Lavoro	11.856
Pubblicità per pubblicazione bandi e avvisi	2.480
Manifestazioni e animazione ospiti	6.906



Organizzazione Festa S. Patrono	11.386
Conservazione e restauro beni del patrimonio storico-artistico	11.290
Altri servizi	36.600
Progetti per l'innovazione sociale	4.486
Altri progetti	20.800
Spese per convegni, mostre e relazioni pubbliche	5.268
Spese di rappresentanza	117
Totale	111.189

10) Godimento di beni di terzi

CANONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA	
Leasing autovettura	6.648
SERVICE	
Noleggio fotocopiatrici	13.244
Noleggio Server Dati	1.220
Noleggio Hardware (PC DESKTOP)	24.138
Noleggio piattaforma e-procurement	9.394
Noleggio piattaforma protocollo informatico-albo pretorio-atti amministrativi-sigillo archiviazione	8.723
Assistenza e licenze d'uso	58.536
Totali	121.902

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

Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti	124.668
Stipendi ed altri assegni fissi personale Funzioni Locali	946.376
Straordinari personale Funzioni Locali	62.064
Competenze accessorie dirigenti	83.310
Competenze accessorie art. 67-C.7-Finanziamento P.O.-CCNL Funzioni Locali	115.903
Competenze accessorie art. 67-C.3-CCNL Funzioni Locali	189.916
Stipendi ed altri assegni fissi personale Sanità	820.829
Competenze al personale religioso	13.742
Competenze accessorie art.80 c.6 CCNL Sanità	196.086
Competenze accessorie art.81 c.2 CCNL Sanità	124.374



Personale T.D. progetto conservazione beni Patrimonio Storico-Artistico	23.041
Straordinario e salario accessorio personale progetto conservazione beni Patrimonio Storico-Artistico	446
Competenze personale Ufficio Presidenza	1.672
Totale	2.702.427

b) Oneri sociali

INPDAP Personale CCNL Funzioni Locali	314.764
INPDAP Competenze accessorie Personale CCNL Funzioni Locali	99.816
INPDAP Personale CCNL Sanità	235.117
INPDAP Competenze accessorie artt.80 e 81 Personale CCNL Sanità	80.941
Oneri sociali personale Ufficio Presidenza	486
Oneri sociali Personale progetto conservazione beni Patrimonio Storico-Artistico	7.067
INAIL Personale CCNL Funzioni Locali	9.153
INAIL Personale CCNL Sanità	9.454
INPS Personale Religioso	3.958
Totale	760.755

d) Altri costi

Acquisto Tickets mensa (BPE) Personale Funzioni Locali	53.031
Acquisto Tickets mensa (BPE) Personale Sanità	37.657
Costi per la formazione e l'aggiornamento Personale Comparto Funzioni Locali	10.939
Costi per la formazione e l'aggiornamento Personale comparto Sanità	6.400
Spese commissioni aggiudicatrici ed altre spese di concorsi	4.186
Tirocinio Formativo Extracurriculare	3.500
Totale	115.713

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

12) Ammortamenti e svalutazioni

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Ammortamento impianti e macchinari	622
Ammortamento mobili e arredi	2.412
Ammortamento macchinari elettromeccanici ed elettrici	4.334
Ammortamento mobili d'ufficio	492
Ammortamento costruzioni leggere	856
Ammortamento manutenzioni straordinarie	16.142
Totale	24.858



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

Accantonamento imposte per accertamenti presunti anni precedenti	1.150.000
--	-----------

Al 31 dicembre 2023 sono stati effettuati accantonamenti a Fondi imposte per presunti accertamenti IMU anni 2019 e 2020 per un valore stimato di € 1.150.000,00. L'importo si va ad aggiungere al Fondo Imposte 2019 già iscritto in bilancio 2022 per € 250.000,00 il cui valore complessivo è stato calcolato sulla base degli accertamenti IMU 2017 e 2018 pervenuti all'Ente lo scorso novembre 2023. Per il dettaglio si rinvia alla "Relazione sulla gestione".

15) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Spese postali, bolli e diritti di segreteria	4.010
Oneri bancarie spese di tesoreria	4.896
Altri costi amministrativi	728
Totale	9.633

b) Imposte non sul reddito

Imposta di registro	79.538
IUC (IMU-TASI)	600.932
IMU anni precedenti	768.386
TASI anni precedenti	105.216
Totale	1.554.072

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

Tasse	
TA.RI.	39.567
Tasse di proprietà automezzi	410
COSAP	2.451
Canone demaniale pozzo	653
Canone speciale TV	407
Altri	
Arrotondamenti	2
Perdite presunte su crediti	13.391
Totale	56.881

Le perdite presunte sono generate dal calcolo delle rette di due ospiti della Casa di Riposo e uno della RSA verso i quali sono in corso le procedure di recupero.



f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Sopravveniente e insussistenze passive	6.428
--	-------

Le sopravvenienze passive sono generate dall'eliminazione di € 999 per rettifica del credito IMU 2022, dalla cancellazione di € 22 per bolli non incassati su fatture Roma Capitale, per € 636 quale rimborso differenze retributive personale in comando di cui alla nota prot. n. 6842/2023 e € 4.759 per rettifica di crediti da rimborsi oneri accessori anno 2021 di cui alla nota prot. n. 757/2024. Per il dettaglio si rinvia alla "Relazione sulla gestione".

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari **Valore al 31.12.2023** **€ 347.623**

17) Altri proventi finanziari

Interessi attivi su c/c bancario	356.564
Interessi attivi da risarcimento sentenza Corte Conti	7.249
Totale	363.814

18) Interessi passivi e altri proventi finanziari

Interessi per imposta rateizzate o posticipate	16.191
--	--------

21) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito **Valore al 31.12.2023** **€ 800.238**

a) Irap

Imposta IRAP CCNL Funzioni Locali	74.945
Imposta IRAP Competenze accessorie CCNL Funz. Locali	26.136
Imposta IRAP CCNL Sanità	56.910
Imposta IRAP Fondo artt.80 e 81 CCNL Sanità	19.000
Imposta IRAP pers.le in Uff. Presidenza	195
Imposta IRAP personale progetto conservazione beni del Patrimonio Storico-Artistico	1.999
Imposta IRAP Organi Istituzionali	11.488
Totale	190.673

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.



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

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

b) Ires

IRES	609.565
------	---------

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 2023. 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 € 897.683,35 arrotondato a € 897.683 da destinare come indicato nella sezione Patrimonio Netto.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Legale Rappresentante
Giovanni Libanori