



---

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

---

BILANCIO DI ESERCIZIO 2024

ROMA

1



## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2024

### 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).

È di fondamentale importanza evidenziare la conclusione del processo di fusione per incorporazione dell'ASP IRASP nell'ASP Istituto Romano di San Michele con l'adozione della Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16/2024, il cui iter è iniziato nel 2023, che si è concretizzata con la pubblicazione della Deliberazione della Giunta della Regione Lazio n. 863 del 31 ottobre 2024, pubblicata sul BURL il 7 novembre 2024.

Il bilancio di esercizio 2024 si caratterizza pertanto dall'essere il risultato dei due bilanci di esercizio delle due distinte aziende che si sono fuse nel corso dell'anno.



## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore al 31/12/2023	0 €
Valore al 31/12/2024	409.720 €
Variazione	409.720 €

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 il valore di realizzo della vendita dei titoli da parte dell'estinta IRASP che è stato accantonato a RISERVA da reinvestire.

#### 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 31/12/2023	30.100 €
Valore al 31/12/2024	18.823 €
Variazione	-11.276 €

La variazione delle Immobilizzazione immateriali è dovuta a:

- Quota di ammortamento del 20% dell'anno di € 2.034,92 su Licenze d'uso
- Migliorie su beni di terzi provenienti dall'ex IRASP al netto della quota di ammortamento del 2024 pari a € 9.241,50

La quota di ammortamento per "Migliorie su beni di terzi" è stata oggetto di rettifica per l'anno 2024, così come specificato nella relazione sulla gestione nella voce 12 "AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI"

#### 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. 16/2024.





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 31/12/2023	124.453.436 €
Valore al 31/12/2024	118.812.072 €
Variazione	-5.641.364 €

La variazione delle Immobilizzazioni materiali è dovuta a:

- a) Acquisizione impianti e macchinari
- b) Acquisizione attrezzature sanitarie
- c) Acquisizione mobili e arredi
- d) Acquisizione macchine elettromeccaniche ed elettroniche
- e) Appostamento in bilancio del Fondo Ammortamento immobilizzazioni materiali:
  - d1) Fondo Ammortamento impianti e macchinari
  - d1) Fondo Ammortamento attrezzature sanitarie
  - 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 31/12/2023	9.683
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	-
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	55.303
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	-
	VALORE AL 31/12/2024	64.985



**2 – Terreni del patrimonio disponibile**

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	525.205
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	-
	VALORE AL 31/12/2023	525.205
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	7.046.140
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	233.425
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	- 3.266.130
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	-
	VALORE AL 31/12/2024	4.538.640

**3 - Fabbricati del patrimonio indisponibile**

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	6.180.774
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 935.378
	VALORE AL 31/12/2023	5.245.396
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	4.323.379
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	2.942.917
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	-
	VALORE AL 31/12/2024	12.511.692



#### 4 - Fabbricati del patrimonio disponibile

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	94.370.661
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	-
		2.161.077
	VALORE AL 31/12/2023	92.209.584
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSITIVI (RICLASSIFICAZIONE)	925.847
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	- 7.626.027
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	
	VALORE AL 31/12/2024	85.509.404

Nel corso del 2024 i movimenti verificatisi sono riconducibili all'operazione di incorporazione dell'ASP IRASP

con conseguente rettifica dei valori del patrimonio immobiliare disponibile e indisponibile. I nuovi valori rispecchiano l'allegato 3.2 "Piano di Sostenibilità Economico-Finanziaria" parte integrante degli atti del Progetto di Fusione approvato con Delibera del CdA n. 13/2024 e con DGR n. 863/2024.

Il decremento complessivo del valore ha comportato una variazione negativa del fondo di dotazione iniziale per rettifica dei valori iniziali.

#### 8 – Impianti e macchinari

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	12.808
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 947
	VALORE AL 31/12/2023	11.861
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	31.991
(+)	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	- 1.976
	VALORE AL 31/12/2024	41.877

Nel corso del 2024 sono stati acquisiti impianti e macchinari per complessivi € 21.642. Gli acquisti hanno riguardato apparecchi TV per le sale comuni della RSA e della Casa di Riposo, l'impianto antintrusione e la sostituzione di climatizzatori.

Sono stati inoltre acquisiti gli impianti e macchinari dell'ex IRASP per un valore di € 10.349,00 al netto del fondo ammortamento.

#### 9 - Attrezzature sanitarie

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	-
( + )	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
( - )	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
( - )	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	-
	VALORE AL 31/12/2023	-
( + )	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	7.751
( + )	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	-775
	VALORE AL 31/12/2024	6.976

Nel corso del 2024 sono state acquistate attrezzature sanitarie per € 7.751 che hanno riguardato l'acquisto di un defibrillatore, di 5 carrozzine per disabili e 2 sollevatori per movimento dei pazienti.

#### 10 – Mobili e arredi

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	415.934
( + )	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
( - )	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
( - )	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 301.050
	VALORE AL 31/12/2023	114.884
( + )	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	57.482
( + )	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	- 20.102
	VALORE AL 31/12/2024	152.265

Nel corso del 2024 si è proceduto all'acquisto di 6 armadi di degenza, 2 armadietti sporco pulito e una bacheca.

Sono stati inoltre acquisiti mobili e arredi dell'ex IRASP per un valore di € 49.421,00 al netto del fondo ammortamento.

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	40.122
( + )	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
( - )	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
( - )	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 13.260
	VALORE AL 31/12/2023	26.861
( + )	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	- 10.030
	VALORE AL 31/12/2024	16.831

Nel corso del 2024 non vi sono stati acquisti. Il valore si riferisce all'acquisizione proveniente dall'ex IRASP. 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 31/12/2023	1.741.040
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSIVITI (RICLASSIFICAZIONE)	130.000,00
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	
	VALORE AL 31/12/2024	1.871.040

Il valore delle opere d'arte è stato rettificato sulla base della nuova perizia redatta in sede di fusione per incorporazione dal Prof. Strinati e consegnata al protocollo dell'ASP al n. 5624 in data 12.09.202. L'incremento del valore ha comportato una variazione positiva del fondo di dotazione iniziale per rettifica dei valori iniziali.

**14b) Manutenzioni straordinarie**

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	80.710
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 32.284
	VALORE AL 31/12/2023	48.426
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	45.937
(+)	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	-	17.099
	VALORE AL 31/12/2024		77.264

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

Gli ammortamenti su immobilizzazioni materiali sono stati calcolati come di seguito:

Impianti e macchinari per i quali è stata applicata l'aliquota del 5%

Mobili e arredi per i quali è stata applicata l'aliquota del 10%

Macchinari elettromeccanici ed elettronici per i quali è stata applicata l'aliquota del 25%

Mobili d'ufficio per i quali è stata applicata l'aliquota del 10%

Costruzioni leggere per le quali è stata applicata l'aliquota 10%

Manutenzioni straordinarie per le quali è stata applicata l'aliquota del 20% (per i valori dell'ex IRASP l'aliquota applicata è stata del 2% in continuità con le precedenti quote)

La differenza riscontrabile tra 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.

#### VARIAZIONE IMMOBILIZZAZIONI CON EFFETTI SU FONDO DI DOTAZIONE

Immobilizzazioni materiali	31/12/2023	31/12/2024	VARIAZIONE
Terreni del patrimonio indisponibile	9.683 €	64.985 €	55.303 €
Terreni del patrimonio disponibile	525.205 €	758.630 €	233.425 €
Fabbricati del patrimonio indisponibile	6.180.774 €	7.762.776 €	1.582.002 €
Fabbricati del patrimonio disponibile	94.370.661 €	87.670.481 €	-6.700.180 €
Opere d'arte	1.741.040 €	1.871.040 €	130.000 €
Terreni del patrimonio disponibile ex IRASP	7.046.140 €	3.780.010 €	-3.266.130 €
Fabbricati del patrimonio indisponibile ex IRASP	4.323.379 €	5.684.294 €	1.360.916 €
			-6.604.666 €

La tabella sopra riprodotta rappresenta le variazioni intervenute nel corso del 2024 sui valori delle immobilizzazioni materiali che hanno avuto effetti sul fondo di dotazione in quanto rettifica di errori di stima iniziale. In particolare per quanto riguarda il valore dei terreni e quello dei fabbricati, l'Ufficio Patrimonio dell'Istituto Romano di San Michele, in sede di predisposizione del progetto di fusione e sulla base delle perizie asseverate, ha provveduto a rettificare tutti i valori precedentemente calcolati riconducendoli ad una unica modalità di calcolo.

Per la motivazione della rettifica dei valori delle opere d'arte si veda il punto 14).



**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 31/12/2023	29.316 €
Valore al 31/12/2024	46.015 €
Variazione	16.698 €

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI AL 31/12/2023	17.980
RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI AL 31/12/2023	11.336
ACCONTI	
VALORE TOTALE RIMANENZE AL 31/12/2023	29.316
(+/-) VARIAZIONE RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI	7.175
(+/-) VARIAZIONE RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI	9.523
(+/-) VARIAZIONE ACCONTI	
VALORE TOTALE VARIAZIONI AL 31/12/2024	16.698
RIMANENZE BENI SOCIO-SANITARI AL 31/12/2024	25.155
RIMANENZE BENI TECNICO-ECONOMALI AL 31/12/2024	20.860
(+) RIMANENZE ACCONTI	
VALORE TOTALE RIMANENZE AL 31/12/2024	46.015

Al 31 dicembre 2024 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 31/12/2023	4.796.713 €
Valore al 31/12/2024	4.578.532 €
Variazione	-218.181 €

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	263.471	421.935		420.966	132.568	18.830		945.891		3.049.293	227.884	5.217.368
(-) Fondo svalutazione crediti al 31.12.2023	- 245.670	-	-	-	-	-	-	-	-	- 420.654	-	- 420.654
Valore di realizzo al 31.12.2023	17.801	421.935		420.966	132.568	18.830	-	945.891	-	2.628.639	227.884	4.796.713
(+) Incrementi dell'esercizio	50.874			96.118	215.409	51.832		-		751.946		1.115.305
(-) Decrementi dell'esercizio	- 14.965	- 22.978		- 402.981	- 75.002	-		7.607		- 1.040.388	200.257	- 1.333.486
(+) Utilizzo del fondo		-	-	-	-	-	-	-		-		-
(-) Accantonamento al fondo	- 8.956	-	-	-	-	-	-	-		-		-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-	-	-				-
Valore di realizzo al 31.12.2024	44.755	398.958		114.102	272.975	70.662	-	953.498	-	2.340.197	428.141	4.578.532



Il Fondo svalutazione complessivamente presenta un saldo pari ad € 675.280 una dimensione commisurata alla svalutazione in diversa proporzione delle posizioni più significative e/o datate.

Fondo svalutazione crediti fitti	30.026
Fondo svalutazione crediti fitti ex IRASP	390.628
Fondo svalutazione crediti rette ricovero RSA	153.071
Fondo svalutazione crediti rette ricovero CdR	151.553

UTENTI: Il valore di realizzo, al termine dell'esercizio 2024, dell'ammontare dei Crediti verso utenti (CdR e RSA) è pari ad € 44.7551. È stata appostata la somma di € 8.958 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

- a) 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.

- b) Contributo assegnato all'ex IRASP 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.

Al 31 dicembre 2023 risulta da incassare una quota pari a € 90.675,08.

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 relativa al contributo San Michele, mentre per quanto riguarda il contributo all'ex IRASP è registrato tra le riserve l'ammontare di € 88.770,97 che rappresenta la differenza tra l'incassato e l'utilizzato.

- c) 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. G17996 del 26 dicembre 2024.

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 e al rimborso per il Centro Diurno.

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 € 152.568 del 31.12.2023 a € 272.975 del 31.12.2024. Di questi € 118.428 sono riconducibili alla quota sanitaria per il servizio di RSA di novembre e dicembre 2024 e € 150.799 ai canoni di locazione.

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 un ulteriore accantonamento di € 390.628 per crediti da patrimonio dell'ex IRASP.

Il valore complessivo passato da € 1.860.958 al 31.12.2023 a € 2.340.197 del 31.12.2024 risulta incrementato soprattutto per effetto dei crediti vantati dall'ASP incorporata.

Il maggior credito è dovuto anche alla registrazione degli interessi attivi su c/c bancario da incassare al 31 dicembre per € 175.617 il cui incasso è avvenuto il 02 gennaio 2025.

Alla chiusura dell'esercizio è presente un significativo ammontare di fatture da emettere, il cui valore di realizzo aumenta da € 227.884 al 31.12.2023 a € 428.141 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 € 59.482 e rimborso oneri da fitti passivi € 11.232
- a Roma Capitale per rimborso quota alberghiera utenti presenti in RSA per € 168.387 e € 1.525 a privati
- a Roma Capitale per rimborso spese centro diurno € 46.224
- a Roma Capitale per buono casa € 2.234
- a Roma Capitale per rimborso quota alberghiera utenti presenti in Casa di Riposo per € 91.492
- a Roma Capitale per rimborso oneri accessori per € 7.226
- fitti dicembre e rimborso quota parte imposta registro e adeguamento ISTAT dicembre 2024 per € 40.337

### 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 31/12/2023	0 €
Valore al 31/12/2024	0 €
Variazione	0 €

### IV - Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2023	16.310.257 €
Valore al 31/12/2024	18.692.152 €
Variazione	2.381.895 €

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2024	VARIAZIONI
Denaro e valori in cassa economale	3.189	1.146	-2.043
Conto di tesoreria	16.307.067	18.691.005	2.383.938
<b>Totale</b>	<b>16.310.257</b>	<b>18.692.152</b>	<b>2.381.895</b>

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 31/12/2023	21.158 €
Valore al 31/12/2024	30.246 €
Variazione	9.088 €

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 2024 ma di competenza in parte del 2025.

#### 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

- Impegni su esercizi futuri: € 1.276.547 per ricostituzione riserva derivante da svincolo titoli non appostati
- Garanzie ricevute: trattasi di fidejussioni su contratti di locazione valorizzate a € 2.879.301



## 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 31/12/2023	125.630.447 €
Valore al 31/12/2024	118.847.342 €
Variazione	-6.783.104 €

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2024	VARIAZIONE
Fondo di dotazione	111.775.336	105.170.670	-6.604.666
Perdite da esercizi precedenti	-596.001	-931.902	-335.901
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.972.679	5.923.859	-48.819
Riserve vincolate oneri futuri	5.390.704	5.596.985	206.282
Riserve vincolate rischi futuri (Fondo rischi e oneri)	3.087.730	3.087.730	0
<b>TOTALE</b>	<b>125.630.447</b>	<b>118.847.342</b>	<b>-6.783.104</b>

Il Patrimonio netto al 01.01.2024 verrà incrementato dall'utile dell'esercizio al 31.12.2024 di € 2.183.756,26, arrotondato a € 2.183.756.

In coerenza con i contenuti del "Piano e Programma delle attività 2025-2027" e del "Budget degli investimenti" 2025-2027, l'utile d'esercizio risultante dal bilancio di esercizio 2024, di € 2.183.726,25 sarà destinato al ripristino della riserva di € 1.276.546,94 iscritta tra i conti d'ordine dell'estinta IRASP derivante dallo svincolo Titoli da reinvestire in opere di miglioramento e adeguamento degli immobili indisponibili per l'ampliamento dell'offerta dei servizi socio-sanitari e socio-assistenziali; i restanti € 907.179,31 concorreranno all'implementazione delle riserve per lavori e all'acquisto di mobili e arredi per le strutture di assistenza.

Preso atto della situazione deficitaria acquisita a seguito dell'incorporazione dell'estinta IRASP e visti i piani di intervento programmati sugli immobili del comprensorio dell'ASP IRSM nei prossimi anni, finalizzati all'ampliamento dell'offerta assistenziale, l'ASP IRSM impiegherà quota parte delle proprie risorse per ripianare la perdita registrata nel bilancio dell'estinta IRASP incorporata, ammontante al 7 novembre 2024 a € 931.902,14, come indicato nel "piano di sostenibilità economico-finanziaria" allegato al progetto di fusione, attraverso un ripiano decennale con quote annuali di € 93.200,00.

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 e utilizzati per quanto di seguito specificato:



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

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

	valore al 31/12/2023	variazione totale	utilizzo	valore al 31/12/2024	variazione tra 2023 e 2024
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	5.972.678,71	30.501,47	79.320,80	5.923.859,38	- 48.819,33
LAVORI RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO PAL. TOTI	5.779.586,94	15.501,47	-	5.795.088,41	15.501,47
LAVORI TETTO VILLINO CRESPI EX IRASP (contributo Regione Lazio da incassare € 90.675,08)	168.091,77		79.320,80	88.770,97	- 79.320,80
RISERVA PER LAVORI ASILO DELLA PATRIA EX IRASP	25.000,00			25.000,00	-
RISERVA DA UTILIZZARE DISMISSIONE TERRENO EX IRASP	-	15.000,00		15.000,00	15.000,00
ALTRE RISERVE VINCOLATE	6.288.387,14	394.218,39	1.085.620,14	5.596.985,39	- 691.401,75
SOSTITUZIONE LETTI	84.226,27	-	9.358,47	74.867,80	- 9.358,47
MOBILI E ARREDI	350.000,00	- 52.376,65	-	297.623,35	- 52.376,65
INNOVAZIONE RETE INFORMATICA	25.228,82	18.300,00	26.031,30	17.497,52	- 7.731,30
LAVORI RIFACIMENTO PAL.UFFICI	425.232,58	- 81.505,39	338.995,64	4.731,55	- 420.501,03
COORDINAMENTO SICUREZZA DIREZIONE LAVORI PAL.UFFICI	22.077,12	12.040,59	34.117,71	-	- 22.077,12
IMPOSTE E TASSE DEFINIZIONE AGEVOLATA	90.123,92	-	90.123,92	-	- 90.123,92
RISERVA PER LAVORI COMPENSORIO ISTITUZIONALE	3.746.098,47	- 248.251,30	-	3.497.847,17	- 248.251,30
RISERVA PER LAVORI ADEGUAMENTO 3° PIANO PALAZZINA TOTI - SERVIZIO POST-COMATOSI	-	676.915,06	163.425,39	513.489,67	513.489,67
LAVORI RISTRUTTURAZIONE COMPENSORIO ISTITUZIONALE	-	235.299,62	232.424,35	2.875,27	2.875,27
LAVORI ADEGUAMENTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE ESTERNA	-	191.051,36	167.933,30	23.118,06	23.118,06
LAVORI QUADRI ELETTRICO PAL.TOTI	1.024,80	189,59	1.214,39	-	- 1.024,80
LAVORI TERRAZZA UFFICI	21.955,67	40,00	21.995,67	-	- 21.955,67
PROGETTAZIONE D.L. E SICUREZZA AMMODERNAMENTO IMP.ILLUMINAZIONE ESTERNA COMPENSORIO	1.281,00	- 1.281,00	-	-	- 1.281,00
RISERVA VINCOLATA CONTRIBUTO REGIONE LAZIO INCASSATA	60.000,00	-	-	60.000,00	-
RISERVA VINCOLATA CONTRIBUTO REGIONE LAZIO	240.000,00	-	-	240.000,00	-
SOSTITUZIONE LETTI DA ACQUISTARE	156.415,26	-	-	156.415,26	-





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

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

ARREDI REPARTO POST-COMATOSI DA ACQUISTARE	-	150.060,00	-	150.060,00	150.060,00
INNOVAZIONE RETE INFORMATICA DA UTILIZZARE	167.039,88	- 18.300,00	-	148.739,88	- 18.300,00
Utile 2023	897.683,35	- 897.683,35	-	-	- 897.683,35
FONDO RISERVA PER VENDITA TITOLI EX IRASP	-	409.719,86		409.719,86	409.719,86



Le riserve vincolate per rischi futuri sono stanziare 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 delle riserve si rinvia al contenuto della 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 31/12/2024 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 31/12/2024 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito.

#### Debiti

Valore al 31/12/2023	4.969.642 €
Valore al 31/12/2024	6.426.529 €
Variazione	1.456.887 €

La specifica dei debiti viene di seguito sinteticamente descritta:

Descrizione	31/12/2024
Debiti verso fornitori	458.585
Clienti c/anticipi	52.156
Debiti verso privati	6.023
Tributari	3.887.165
Verso Istituti Previdenziali	306.232
Per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	564.776
Diversi	1.151.593
Totale	6.426.529



Le tipologie di debiti vengono di seguito specificate e particolareggiate:

<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>458.585</b>
Debiti verso fornitori	161.109
Debiti verso fornitori A.P.	3.714
Debiti verso fornitori 2020 ex IRASP	143.910
Debiti verso fornitori 2021 ex IRASP	15.222
Debiti verso fornitori 2022 ex IRASP	28.435
Debiti verso fornitori 2023 ex IRASP	16.780
Debiti verso fornitori 2024 ex IRASP	89.415

Tra i debiti verso fornitori risultano iscritti gli importi provenienti dal bilancio dell'estinta IRASP, le posizioni come evidenziato anche nella relazione sulla gestione, suddivise per annualità, saranno oggetto di una prossima ulteriore verifica al fine di individuare se vi siano alcune posizioni da stralciare o rettificare.

<b>Clienti conto anticipi</b>	<b>52.156</b>
Clienti c/anticipi	24.478
Clienti c/anticipi A.P.	598
Clienti c/anticipi ex IRASP	27.080

<b>Debiti altri soggetti</b>	<b>6.023</b>
Debiti altri soggetti	6.023

I debiti verso altri soggetti riguardano il pagamento delle spese legali della controparte in esecuzione alla sentenza che ha condannato l'ente a risarcire le spese del difensore ad un dipendente.

<b>Tributari</b>	<b>3.887.165</b>
Debiti v/erario c/ritenute lavoro dipendente	63.933
Debiti v/erario c/ritenute lavoro assimilabile al lavoro dipendente	3.334
Debiti v/erario c/ritenute lavoro autonomo	8.034
Debiti v/erario c/IRAP a debito	31.838
Debiti v/erario c/IVA a debito split payment	88.498
Debiti v/erario per imposte e tasse diverse	455
Debiti v/erario c/COSAP a debito	135
Fondo imposta IRAP di esercizio	215.471
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	63.912
Debiti v/erario c/imu a debito anno 2015	336.390
Debiti v/erario c/IMU a debito anno 2016	251.303
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	626.380
Debiti v/erario c/ritenute lavoro dipendente ex IRASP	1.851
Debiti v/erario c/ritenute lavoro autonomo ex IRASP	5.562
Debiti v/erario c/IRAP a debito ex IRASP	372
Debiti v/erario c/IVA a debito split payment ex IRASP	18.634
Fondo imposta IRES di esercizio ex IRASP	92.420
Debiti v/erario c/IMU a debito anno 2020 e prec. ex IRASP	151.857
Debiti v/erario c/IMU a debito anni 2021-2024 e prec. ex IRASP	325.294
Debiti v/erario per cartelle esattoriali ex IRASP	44.077

Una quota importante dei debiti tributari è rappresentata dalle imposte IMU. In particolare si evidenzia che, nel mese di febbraio 2025 l'IRSM è giunto alla sottoscrizione con Roma Capitale della definizione extragiudiziarie delle posizioni fiscali IUC (IMU-TASI) per le annualità 2015-2020. La sottoscrizione dell'accordo è stata notevolmente vantaggiosa e ha consentito all'Azienda, oltre che a mettere fine all'annoso contenzioso con Roma Capitale, di recuperare gran parte delle risorse prudenzialmente accantonate negli anni precedenti.

La sottoscrizione della "definizione extragiudiziale delle posizioni fiscali IUC-IMU-IUC-TASI 2015-2016-2017-2018-2019-2020" quantificate in complessivi € 447.904,20 (comprensivo di sanzioni e interessi), a fronte di un debito complessivo di € 3.254.451,14 (comprensivo di sanzioni ed interessi) ha consentito così all'Azienda un risparmio di € 2.806.546,94.

Per quanto riguarda invece le imposte IMU dell'estinta IRASP che troviamo iscritte nell'elenco dei debiti tributari, da una prima analisi dei bilanci, risulta che l'azienda non provvedeva regolarmente al versamento dell'imposta che veniva comunque accantonata.

Sarà cura dell'IRSM procedere in tempi brevi alla verifica della posizione debitoria al riguardo.

<b>Debiti verso istituti previdenziali</b>	<b>306.232</b>
Debiti v/INAIL c/ritenute a co.co.co.	325
Debiti v/INPS c/ritenute co.co.co.	1.457
Debiti v/INPDAP ex cpdel-inadel-0,35%	32.279
Debiti v/INPS per f24	3.433
Debiti v/INPDAP per f24	116.717
Debiti v/Perseo per f24	26
Fondo per oneri (INPS-EX INPDAP)	149.520
Debiti v/fondo pensione Perseo	1.043
Debiti v/INPS c/ritenute co.co.co. ex IRASP	1.431

<b>Debiti per fatture da ricevere e note di credito da emettere</b>	<b>64.776</b>
Fatture da ricevere	47.212
Fatture da ricevere A.P.	6.496



Fatture da ricevere ex IRASP	11.068
------------------------------	--------

<b>Debiti diversi</b>	<b>1.151.593</b>
Debiti vs economo	3.101
Debiti per ritenute sindacali e associative	1.221
Debiti per cessioni quinto	5.640
Debiti per pignoramenti	1.563
Convenzione assistenza religiosa	2.100
Stipendi e assegni fissi funzioni locali	142.974
Stipendi e assegni fissi sanità	172.785
Salario accessorio CCNL 2019/2021 funzioni locali	107.571,
Salario accessorio art.26 dirigenti funzioni locali	26.557
Salario accessorio art.102-103 sanità	89.316
Debiti compensi commissioni concorsi	3.079
Debiti v/Roma Capitale per personale comandati	35.000
Altri debiti	1.842
Debiti depositi cauzionali rette	112.608
Debiti depositi cauzionali fitti	72.360
Ritenute sindacali-associative-cessioni quinto-pignoramenti-varie da stipendi	1.704
Fondo per la retribuzione del risultato dirigenza A.P.	97.439
Debiti vs Roma Capitale A.P.	11.390
Compensi per consiglio di amministrazione A.P.	88.936
Debiti v/diversi ex opera pia Nicola Calestrini	15.567
Altri debiti ex IRASP	1.800
Debiti depositi cauzionali fitti ex IRASP	114.848
Debiti v/condominio via Leonori 36	20.890
Debiti v/condominio via Leonori 42	10.453
Debiti v/condominio via Menichini	848

#### 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 31/12/2023	€ 0
Valore al 31/12/2024	€ 0
Variazione	€ 0





#### Risconti Passivi

Valore al 31/12/2023	5.404 €
Valore al 31/12/2024	1.153.589 €
Variazione	1.148.185 €

I risconti passivi sono in riferimento al canone di locazione del terreno proveniente dall'ex Opera Pia Fondazione Bonizi di Tolfa, la quota di imposta di registro a carico dei conduttori incassati nel 2024 ma di competenza in parte del 2025, ai contributi per i "Progetti di Giustizia" e al contributo da restituire per il progetto Post-Comatosi accantonati dall'ASP incorporata.

#### 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 31.12.2024 € 10.631.019

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1. Ricavi da attività per servizi alla persona	1.925.589,56
a) Rette	1.229.311,16
b) Oneri a rilievo sanitario	696.278,40

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 31.12.2024, rimanenze di attività in corso e dei lavori in corso di produzione.

<b>5. Proventi e ricavi diversi</b>	<b>7.936.538,15</b>
a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	7.738.076,66
c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	90.555,56
e) Sopravvenienze ed insussistenze attive	106.905,93
g) Altri ricavi istituzionali	1.000,00

I dettagli delle voci sono contenuti nella relazione sulla gestione.

Le sopravvenienze attive sono state generate da:

- riconoscimento da ASL RM2 importo di € 67.935,35 una-tantum per prestazioni sanitarie anno 2021 (integrazione gestione periodo emergenza COVID-19)
- eliminazione debiti per spese impegnate e non effettuate per complessivi € 38.970,58

<b>6. Contributi in conto esercizio</b>	<b>230.406,17</b>
a) Contributi dalla Regione	184.182,51
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	46.223,66

6.a )

In tale voce è stato registrato il contributo di € 31. 417 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. G17996 del 26 dicembre 2024 e il ricavo relativo al contributo per il "Progetto Giustizia in itinere" che deriva dalla registrazione della quota del relativo risconto sulle somme accantonate dall'estinta IRASP.

Si evidenzia che, il contributo assegnato con D.D. della Direzione Regionale per l'inclusione sociale del 19 dicembre 2022, n. G18043, pubblicata sul BUR n. 104 del 20 dicembre 2022 all'ASP-IRSM per complessivi € 300.000,00 (di cui € 142.857,14 a valere sul bilancio 2022 e € 157.142,86 a valere sul 2023) è stato registrato nel conto patrimoniale passivo denominato "Riserva vincolata contributo Regione Lazio" per la parte di competenza in quanto non si tratta di un ricavo dell'esercizio ma di un contributo finalizzato alla compartecipazione della spesa di riqualificazione dell'edificio "Toti" adibito ad attività assistenziale.

Di questi € 60.000,00 sono stati erogati il 28 dicembre 2022 e registrati sul conto di tesoreria e al conto patrimoniale passivo quale "Riserva vincolata contributo Regione Lazio incassata".

6.c)

Si tratta del rimborso spese da parte del Municipio I di Roma Capitale per il servizio attivo presso il Villino Crespi per il Centro Diurno S. Eufemia per malati di Alzheimer e demenze correlate relativo ai mesi novembre e dicembre 2024.

<b>7. Altri ricavi e proventi</b>	<b>95.960</b>
Altri ricavi e proventi non istituzionali	14.987
Decurtazione stipendiale DPCM 20/12/1999	31.362
Rimborso personale comandato v/regione e altri enti	49.611

Tra gli altri ricavi è stato registrato l'importo di € 49.610,94 per rimborso spesa del personale comandato presso altri enti.



## B) Costi della produzione

Costi della produzione al 31.12.2024 € 8.447.263

<b>8. Acquisti di beni</b>	<b>55.999</b>
a) Beni per attività socio sanitaria	11.785
b) Beni per attività socio - assistenziale	6.906
c) Beni tecnico-economali	36.126
d) Altri beni	1.181

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

<b>a) Beni per attività socio sanitarie</b>	<b>11.785</b>
Farmaci per la RSA	23
Attrezzature per reparti di assistenza	1.230
Presidi protezione covid-19	120
Presidi sanitari e dpi	10.337
Altri beni socio-sanitari	76

<b>b) Beni per attività socio assistenziale</b>	<b>6.906</b>
Spese varie per il culto	287
Doni, articoli per ospiti e materiale per animazione	6.619

<b>c) Beni tecnico-economali</b>	<b>36.126</b>
Prodotti per igiene personale e pulizia	10.493
Materiale di guardaroba	1.263
Vestituario operai, autisti portieri e operatori sanitari (dpi)	1.248
Articoli per manutenzione	11.739
Cancelleria, stampati e materiale di consumo hardware	9.864
Carburanti e lubrificanti automezzi	1.519

<b>d) Altri beni</b>	<b>1.181</b>
Altri beni tecnico-economali	1.106
Acquisti festa S. Patrono	75

<b>9. Acquisti di servizi</b>	<b>2.743.200</b>
a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	177.545
b) Servizi esternalizzati	1.144.792
c) Trasporti	1.560
d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	67.374
e) Altre consulenze	224.908



f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	122.018
g) Utenze	520.507
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	67.079
i) Costi per organi Istituzionali	227.206
j) Assicurazioni	52.289
k) Altri	137.921

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

<b>a) Per la gestione dell'attività socio sanitarie e socio assistenziale</b>	<b>177.545</b>
Convenzione assistenza religiosa	24.780
Spesa ETS personale progetto giustizia in itinere	151.680
Spesa noleggio beni e servizi progetto giustizia in itinere	1.086

<b>b) Servizi esternalizzati</b>	<b>1.144.792</b>
Vigilanza diurna e notturna comprensorio istituzionale	82.244
Servizio mensa Casa di Riposo	276.415
Servizio mensa R.S.A.	219.667
Servizio lavanolo Casa di Riposo	67.087
Servizio lavanolo R.S.A.	67.087
Smaltimento rifiuti speciali	6.014
Servizio straordinario pulizia e sanificazione	11.195
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





Servizio manutenzione centrali termiche centro diurno	813
Servizio mensa centro diurno	4.025

<b>c) Trasporti</b>	<b>1.560</b>
Servizio trasporto utenti R.S.A.	1.560

<b>d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali</b>	<b>67.374</b>
Collaborazione professionale medico responsabile	67.374

<b>e) Altre consulenze</b>	<b>224.908</b>
Consulenze tecniche	22.243
Consulenze e incarichi legali	96.581
Nucleo di valutazione/OIV	6.344
Consulenza progetto conservazione beni patrimonio storico-artistico	54.080
Consulenza fiscale	9.362
Altre consulenze	20.699
Consulenza risk management	15.600

<b>f) Lavoro interinali ed altre forme di collaborazione</b>	<b>122.018</b>
Lavoro interinale	122.018

<b>g) Utenze</b>	<b>520.507</b>
Utenza elettrica per illuminazione edifici istituzionali	158.144
Utenze gas per centrali termiche	238.837
Utenze acqua potabile per edifici istituzionali	104.810
Utenze telefoniche	15.023
Utenza gas centrale termica villino crespi	3.693

<b>h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche</b>	<b>67.079</b>
Manutenzione e riparazione fabbricati istituzionali	60.316
Manutenzione impianti e macchinari	580
Manutenzione e tele-gestione centrale telefonica	2.133
Manutenzione e riparazione beni e attrezzature per attività socio-sanitarie	2.484
Manutenzione automezzi	1.127
Manutenzione apparecchi badge per rilevazione presenze	439

<b>i) Costi per organi istituzionali</b>	<b>227.206</b>
Compensi per consiglio di amministrazione	185.400



Compenso revisore unico	7.138
Oneri sociali compensi organi istituzionali	34.668

<b>j) Assicurazioni</b>	<b>52.289</b>
Responsabilità civile RCT/RCO	15.726
Rischio incendio immobili	18.449
Tutela legale	8.800
Polizza infortuni per non dipendenti	3.020
RC patrimoniale	4.734
RC automezzi e infortuni conducente	1.560

<b>k) Altri servizi</b>	<b>137.921</b>
Applicazione normativa sicurezza lavoro	22.908
Manifestazioni e animazione ospiti	550
Organizzazione festa S. Patrono	7.645
Altri servizi	44.789
Progetti per l'innovazione sociale	26.931
Pubblicità e propaganda	246
Altri progetti	19.941
Spese per convegni, mostre e relazioni pubbliche	12.788
Spese di rappresentanza	2.123

<b>10. Godimento di beni di terzi</b>	<b>132.537</b>
b) Canoni di locazione finanziaria	7.799
c) Service	124.738

<b>b) Canoni di locazione finanziaria</b>	<b>7.799</b>
Leasing autovettura	7.799

<b>c) Service</b>	<b>124.738</b>
Noleggio fotocopiatrici	13.387
Noleggio server dati	1.220
Noleggio hardware (pc desktop)	30.883
Noleggio piattaforma e-procurement	12.600
Piattaforma protocollo informatico-albo pretorio-atti amministrativi - sigillo archiviazione	9.333
Assistenza e licenza d'uso amministrazione	57.314



### 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.

<b>11. Personale</b>	<b>3.840.093</b>
a) Salari e stipendi	2.905.660
b) Oneri sociali	809.456
d) Altri costi	124.977

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

<b>a) Salari e stipendi</b>	<b>2.905.660</b>
Stipendi e altri assegni fissi pers.le dip. CCNL funz. loc.	941.045
Straordinari personale CCNL funzioni locali	59.037
Competenze accessorie art. 79 - finanziamento incarichi - CCNL funzioni locali	118.295
Competenze accessorie art. 79-80 CCNL funz. loc.	227.611
Stipendi ed altri assegni fissi pers.le assist. CCNL sanità	779.027
Competenze al personale religioso	13.741
Competenze accessorie art.103 CCNL sanità	196.086
Competenze accessorie art.102 CCNL sanità	120.825
Stipendi e altri assegni fissi personale in comando c/o enti	21.084
Pers.le t.d. progetto conservazione beni patrimonio storico-artistico	22.461
Straordinario e salario accessorio pers.le t.d. progetto conservazione beni patrimonio storico-artistico	467
Competenze personale ufficio di presidenza	43.635
Rimborso stipendi ed altri assegni fissi personale comando da altri enti	35.000
Stipendi ed altri assegni fissi pers.le t.d. CCNL sanità	78.012
Stipendi e altri assegni fissi pers.le dip. ex IRASP	22.084
Straordinari personale ex IRASP	351
Stipendi e altri assegni fissi pers.le dip. progetto Alzheimer ex IRASP	24.843
Stipendi e altri assegni fissi personale in comando c/o enti ex IRASP	17.843
Stipendi ed altri assegni fissi tempo determinato ex IRASP	4.609
Stipendi ed altri assegni fissi direttore generale	47.016
Competenze accessorie direttore generale	67.124
Stipendi ed altri assegni fissi dirigente fuori ruolo	47.016
Competenze accessorie dirigente fuori ruolo	18.448
<b>b) Oneri sociali</b>	<b>809.456</b>
Inpdap personale CCNL funzioni locali	293.840





Inpdap compet. accessorie pers.le CCNL funzioni locali	91.348
Inpdap personale CCNL sanità	246.323
Inpdap compet. accessorie artt.80 e 81 pers.le CCNL sanità	81.075
Oneri sociali pers.le t.d. progetto conservazione beni patrimonio storico-artistico	6.943
INAIL personale CCNL funzioni locali	10.075
INAIL personale CCNL sanità	10.884
Inps personale religioso	4.148
Inpdap personale in comando c/enti	11.015
Oneri sociali personale ufficio presidenza	11.947
Inpdap direttore generale CCNL funzioni locali	13.489
Inpdap competenze accessorie direttore generale CCNL funzioni locali	13.277
Inpdap dirigente fuori ruolo CCNL funzioni locali	10.963
Inpdap comp. accessorie dir.fuori ruolo CCNL funz.loc.	4.130

<b>c) Altri costi</b>	<b>124.977</b>
Acquisto tickets mensa (BPE) pers.le CCNL funzioni locali	46.122
Acquisto tickets mensa (BPE) personale CCNL sanità	57.522
Costi per la formazione e l'aggiornamento del personale dipendente CCNL funzioni locali	4.275
Costi per la formazione e l'aggiornamento del personale dipendente CCNL sanità	6.809
Spese commissioni aggiudicatrici e altre spese di concorsi	3.100
Spese legali difensore dipendente	7.150

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

<b>12. Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>44.168</b>
a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	9.242
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	34.927

<b>a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>9.242</b>
Ammortamento migliorie su beni di terzi	9.242

<b>b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>34.927</b>
Ammortamento impianti e macchinari	1.976
Ammortamento attrezzature sanitarie	775
Ammortamento mobili e arredi	9.396
Ammortamento macchinari elettromeccanici ed elettronici	4.334
Ammortamento mobili d'ufficio	492
Ammortamento costruzioni leggere	856
Ammortamento manutenzioni straordinarie	17.099



### 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

Non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti a fondo rischi per presunti accertamenti IMU in funzione dell'intervenuta definizione extragiudiziale delle posizioni fiscali IUC-IMU-IUC-TASI 2015-2016-2017-2018-2019-2020 sottoscritta tra IRSM e Roma Capitale, attraverso la quale sono stati rettificati gli avvisi di accertamento precedentemente pervenuti e definite le proprietà dell'ASP assoggettate all'imposta IMU anche per gli anni successivi

<b>15. Oneri diversi di gestione</b>	<b>792.128</b>
a) Costi amministrativi	33.285
b) Imposte non sul reddito	671.248
c) Tasse	43.639
d) Altri	8.956
g) Contributi ad aziende no-profit	35.000

<b>a) Costi amministrativi</b>	<b>33.285</b>
Spese postali, bolli e diritti di segreteria	7.912
Oneri bancari e spese di tesoreria	4.534
Altri costi amministrativi	20.838

<b>b) Imposte non sul reddito</b>	<b>671.248</b>
Imposta di registro atti e contratti	78.246
IUC (IMU-TASI)	593.002

<b>c) Tasse</b>	<b>43.639</b>
TA.RI.	40.579
Tassa concessione RSA	354
Tasse di proprietà automezzi	400
COSAP	1.648
Canone speciale tv	407
Altre tasse	250

<b>d) Altri</b>	<b>8.956</b>
Perdite presunte su crediti	8.956

<b>g) Contributi erogati ad aziende non-profit</b>	<b>35.000</b>
Contributi ad enti e aziende non-profit	35.000

15d) Le perdite presunte su crediti sono generate dal calcolo delle rette di una ospite della Casa di verso il qual sono in corso le procedure di recupero.



15g) Contributi erogati ad aziende no-profit

In tale voce sono stati registrati i contributi erogati nel corso del 2024 in esecuzione a quanto definito con l'approvazione del bilancio di previsione 2024

**f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie**

Non si sono registrate sopravvenienze passive.

**C) Proventi ed oneri finanziari**

**Proventi ed oneri finanziari** **Valore al 31.12.2024** **€ 428.541**

<b>17. Altri proventi finanziari</b>	<b>442.525</b>
b) Interessi attivi bancari e postali	442.525
<b>18. Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>	<b>13.984</b>
c) Oneri finanziari diversi	13.984

**17) Altri proventi finanziari**

b) Interessi attivi su c/c bancario	442.525
-------------------------------------	---------

**18) Interessi passivi e altri proventi finanziari**

c) Interessi per imposta rateizzate o posticipate	13.984
---	--------

**21) Imposte sul reddito**

**Imposte sul reddito** **Valore al 31.12.2024** **€ 841.851**

<b>21. Imposte sul reddito</b>	<b>841.851</b>
a) IRAP	215.471
b) IRES	626.380

<b>a) Irap</b>	<b>215.471</b>
Imposta IRAP CCNL funzioni locali	72.980
Imposta IRAP competenze accessorie CCNL I funzioni locali	29.336
Imposta IRAP CCNL sanità	59.356
Imposta IRAP fondo artt.102 e 103 CCNL sanità	22.852
Imposta IRAP pers.le ufficio presidenza	2.492
Imposta IRAP personale t.d. progetto conservazione beni patrimonio storico-artistico	2.152
Imposta IRAP amministratori	16.081
Imposta IRAP stipendio direttore generale CCNL funzioni locali	4.180





Imposta IRAP competenze accessorie direttore generale CCNL funzioni locali	5.667
Imposta IRAP stipendio dirigente fuori ruolo CCNL funzioni locali	296
Imposta IRAP competenze accessorie dirigente fuori ruolo CCNL I funzioni locali	78

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>b) Ires</b>	<b>626.380</b>
IRES	626.380

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 € 2.183.756,26 arrotondato a € 2.183.756 da destinare come indicato nella sezione Patrimonio Netto.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Legale Rappresentante  
Giovanni Libanori

