

ASP ISTITUTI RIUNITI DEL LAZIO BILANCIO di ESERCIZIO 2022

Sommario

PREMESSA.....	4
STATO PATRIMONIALE	6
CONTO ECONOMICO.....	10
RENDICONTO FINANZIARIO	14
NOTA INTEGRATIVA	17
1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO E NELLE EVENTUALI RETTIFICHE DI VALORE	17
2. STATO PATRIMONIALE	17
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	17
2.1. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17
2.2. Attivo Circolante	22
2.2.1. Rimanenze – Attività in corso	22
2.3. Crediti	23
2.3.1. Crediti - verso la Regione	23
2.3.2. Crediti - verso la Città Metropolitana/Provincia	23
2.3.3. Crediti - verso Comuni dell’ambito distrettuale	24
2.3.4. Crediti - verso lo Stato ed altri Enti pubblici	24
2.3.5. Crediti - verso Erario	24
2.3.6. Crediti - verso utenti e altri soggetti privati	24
2.4. Disponibilità liquide	26
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	26
2.5. Patrimonio Netto	26
2.5.1. Fondo di dotazione	26
2.6. Fondi per rischi ed oneri	27
2.7. Debiti	27
2.7.1. Debiti verso Banche	27
2.7.2. Debiti verso fornitori	28
2.7.3. Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	28
2.7.4. Altri debiti	28
2.7.4.1. Tributari	29
2.7.4.2. verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29

2.7.4.3. altri.....	29
2.8. Ratei e risconti e contributi agli investimenti.....	29
2.8.1. Concessioni pluriennali - Altri risconti passivi.....	29
3. CONTO ECONOMICO	29
3.1. VALORE DELLA PRODUZIONE.....	30
3.1.1. Ricavi da attività per servizi alla Persona	30
3.1.2. Proventi e ricavi diversi	30
3.1.3. Contributi in conto esercizio	30
3.1.4. Altri ricavi e proventi	31
3.2. COSTI DELLA PRODUZIONE	31
3.2.1. Acquisti di beni	31
3.2.2. Acquisti di servizi.....	31
3.2.3. Godimento di beni di terzi.....	32
3.2.4. Personale.....	32
3.2.5. Ammortamenti e svalutazioni.....	32
3.2.6. Oneri diversi di gestione	32
3.2.7. Interessi e altri oneri finanziari.....	33
3.2.8. Imposte sul reddito	33
RELAZIONE SULLA GESTIONE	33

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio 2022 - stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario - sono stati redatti conformemente alla normativa regionale (L.R. n. 2/2019 e r.r. 15 gennaio 2020 n. 5) ed, in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile. In particolare, sono state utilizzate le indicazioni desunte dal citato r.r. n. 5/2020 recante: “Disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale e dei criteri per la gestione, l’utilizzo, l’acquisto, l’alienazione e la valorizzazione del patrimonio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP)”.

In premessa occorre precisare che nel bilancio in argomento è di particolare rilievo l’inserimento nello stato patrimoniale dell’ASP delle risorse patrimoniali immobiliare dell’ex IPAB di San Michele Arcangelo ai Corridori di Borgo, non contabilizzato nel bilancio di esercizio 2021 in ragione del ricorso al TAR avverso la DGR del 18 giugno 2021, n.376 recante “*Estinzione dell’Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza Sodalizio di San Michele Arcangelo ai Corridori di Borgo e individuazione del soggetto destinatario ai sensi dell’art. 4 della l. r. 2/2019 e degli artt. 13 e 14 del r. r. 17/2019*”. Successivamente, a seguito di interlocuzioni con la Regione Lazio, già nel Bilancio di Previsione 2022 e triennale 2022-2024 è stata ricompresa l’ex IPAB e sono state esperite tutte le attività conseguenti alla fusione di cui alla DGR n.376 del 2021 pur rappresentando alla Ente regionale le difficoltà circa la ricognizione documentale dei rapporti giuridici attivi e passivi in capo all’IPAB San Michele Arcangelo ai Corridori di Borgo.

Ulteriore elemento di notevole importanza per il bilancio di esercizio 2022 è stata l’attività di analisi e ricostruzione della situazione creditoria e debitoria dell’Ente all’esito della quale si è ritenuto di procedere alla cancellazione di crediti e debiti non corrispondenti a reali obbligazioni. Ciò è dipeso essenzialmente dalla sovrapposizione nel medesimo esercizio finanziario 2021 dei due sistemi di contabilità, finanziaria (in capo alle tre ex IPAB SS. Annunziata, Sacra Famiglia e E. Baratta) ed economica patrimoniale (in capo all’ASP Istituti Riuniti del Lazio). Tale contemporaneità ha causato il riporto di crediti residui nello stato patrimoniale della ASP che in realtà sono risultati essere crediti stimati o incassati e contabilizzati nel conto economico 2021 della stessa ASP. Analogamente, alcuni debiti residui

PREMESSA

presenti nello stato patrimoniale dell'ASP, alla luce della ricognizione effettuata risultano essere già liquidati o sovrastimati e non più corrispondenti e vere obbligazioni carico dell'Ente.

In ragione delle di quanto sopra espresso si è proceduto alla variazione del fondo di dotazione come si seguito riportato sinteticamente, successivamente dettagliato all'interno dei corrispondenti paragrafi della Nota Integrativa:

RIDETERMINAZIONE ANALITICA DEL FONDO DI DOTAZIONE			
	2021	VARIAZIONI	2022
+/- Saldo Residui attivi e passivi riclassificati	615.732,91	- 1.407.866,09	-792.133,18
+/- Liquidità	0,00	0,00	0,00
+ Giacenze (scorte/rimanenze)	0,00	0,00	0,00
+ Immobilizzazioni (per quelle materiali ed immateriali al netto dei relativi fondi di ammortamento)	45.004.044,93	+ 15.173.579,40	60.177.624,33
<i>Fabbricati</i>	<i>30.082.086,33</i>	<i>+ 14.999.300,00</i>	<i>45.081.386,33</i>
<i>Fabbricati di Inerente Storico</i>	<i>12.685.930,00</i>	<i>0,00</i>	<i>12.685.930,00</i>
<i>Terreni</i>	<i>130.128,60</i>	<i>+ 174.279,40</i>	<i>304.408,00</i>
<i>Opere D'arte</i>	<i>2.105.900,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.105.900,00</i>
+ Altre attività non rilevate nel previgente sistema di contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
- Debiti e Fondi per rischi e oneri, non rilevati nel previgente sistema di Contabilità finanziaria	0,00	- 103.092,13	-103.092,13
- Debiti per T.F.R	0,00	0,00	0,00
- Contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
- Altre passività non rilevate nel previgente sistema di Contabilità finanziaria	- 1.900.709,12	0,00	-1.900.709,12
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE	43.719.068,72	+ 13.662.621,18	57.381.689,90

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2022	2021
		A) CREDITI PER INCREMENTO DA PATRIMONIO NETTO		
	1	Per fondo di dotazione (crediti vs lo Stato o altre PP.AA. per partecipazione al fondo di dotazione)	0,00	0,00
	2	Per contributi in conto capitale	0,00	0,00
	3	Per altro	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:	0,00	0,00
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0,00	0,00
	3	Software e altri diritti di utilizzazione opere di ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
	5	Avviamento		
	6	Migliorie su beni di terzi	0,00	0,00
	7	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	8	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
		TOTALE I	0,00	0,00
II		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
	1	Terreni del patrimonio indisponibile	0,00	0,00
	2	Terreni del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario)	304.408,00	130.128,60
	3	Fabbricati del patrimonio indisponibile	0,00	0,00
	4	Fabbricati del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario)	45.081.386,33	30.082.086,33
	5	Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio indisponibile	0,00	0,00
	6	Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio disponibile	12.685.930,00	12.685.930,00
	7	Infrastrutture		
	8	Impianti e macchinari	0,00	0,00
	9	Attrezzature socio - assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona	0,00	0,00
	10	Mobili e arredi	0,00	0,00
	11	Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche, computers e altri strumenti elettronici e informatici	0,00	0,00
	12	Automezzi	0,00	0,00
	13	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
	14	Altri beni materiali	2.105.900,00	2.105.900,00
		TOTALE II	60.177.624,33	45.004.044,93
III		IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
	1	Partecipazioni in:	0,00	0,00
	a	<i>Società controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>Società partecipate</i>	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE

	c	<i>Enti non profit</i>	0,00	0,00
	d	<i>Altri soggetti</i>	0,00	0,00
2		Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio) verso:	0,00	0,00
	a	<i>Società controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>Società partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>Altri soggetti</i>	0,00	0,00
3		Altri Titoli	0,00	0,00
		TOTALE III	0,00	0,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	60.177.624,33	45.004.044,93
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		RIMANENZE		
1		Beni socio - sanitari	0,00	0,00
2		Beni tecnico - economici	0,00	0,00
3		Attività in corso	231.514,66	0,00
4		Acconti	0,00	0,00
		TOTALE I	231.514,66	0,00
II		CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1		Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi		
	a	<i>verso la Regione</i>	201.331,52	4.226.084,60
	b	<i>verso la Città Metropolitana/Provincia</i>	430.576,00	1.461.987,51
	a	<i>verso Comuni dell'ambito distrettuale</i>	36.800,00	0,00
	b	<i>verso Azienda Sanitaria</i>	0,00	0,00
	a	<i>verso lo Stato ed altri Enti pubblici</i>	40.191,26	0,00
	b	<i>verso società controllate</i>	0,00	0,00
	a	<i>verso società partecipate</i>	0,00	0,00
3		Crediti verso Erario	571,45	1.619,49
4		Crediti verso utenti e altri soggetti privati	128.271,19	281.163,26
5		Crediti per attività svolte per c/terzi	0,00	0,00
		TOTALE II	837.741,42	5.970.854,86
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1		partecipazioni in:	0,00	0,00
	a	<i>società di capitali</i>	0,00	0,00
	b	<i>Enti non - profit</i>	0,00	0,00
	c	<i>Altri soggetti</i>	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00
		TOTALE III	0,00	0,00
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		

STATO PATRIMONIALE

	1	Conto di tesoreria	0,00	0,00
		<i>Istituto tesorerie</i>	-40.482,56	123.213,82
		<i>Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	0,00	0,00
		TOTALE IV	0,00	0,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.028.773,52	6.094.068,68
		D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
	1	Ratei		0,00
	2	Risconti		0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.206.397,85	51.098.113,61
		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	57.381.689,90	43.719.068,72
	a	<i>iniziale</i>	43.719.068,72	0,00
	b	<i>variazioni</i>	13.662.621,18	0,00
II		Contributi in c/capitale all'1/1/200_ (o comunque iniziali)	0,00	0,00
III		Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	0,00	0,00
IV		Donazioni vincolate ad investimenti	0,00	0,00
V		Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	0,00	0,00
VI		Riserve	0,00	0,00
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
VII		Utili (Perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
VIII		Utile (Perdita) dell'esercizio	78.544,79	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	57.460.234,69	43.719.068,72
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Per imposte differite	0,00	0,00
	4	Altri	153.421,44	147.796,87
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	153.421,44	147.796,87
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento		

STATO PATRIMONIALE

	a	<i>prestiti obbligazionari</i>		0,00
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	c	<i>verso banche</i>	2.313.235,63	1.925.338,43
	d	<i>verso tesoriere</i>	0,00	0,00
	e	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2		Debiti verso fornitori	676.765,40	4.865.081,08
3		Acconti		0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	157.969,81	78.984,88
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	e	<i>altri soggetti</i>		0,00
5		Altri debiti		
	a	<i>tributari</i>	151.678,18	100.432,54
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	121.046,26	197.802,53
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	d	<i>per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere</i>	0,00	0,00
	e	<i>altri</i>	6.296,64	63.608,56
		TOTALE DEBITI (D)	3.426.991,92	7.231.248,02
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	0,00	0,00
	1	Contributi agli investimenti		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	165.749,80	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	165.749,80	0,00
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	61.206.397,85	51.098.113,61
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
		2) <i>beni di terzi in uso</i>	0,00	0,00
		3) <i>beni dati in uso a terzi</i>	0,00	0,00
		4) <i>garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
		5) <i>garanzie prestate a imprese controllate</i>	0,00	0,00
		6) <i>garanzie prestate a imprese partecipate</i>	0,00	0,00
		7) <i>garanzie prestate a altre imprese</i>	0,00	0,00
		8) <i>garanzie ricevute</i>	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
		<i>(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
		<i>(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)</i>		

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Anno 2022	Anno 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. Ricavi da attività per servizi alla persona	1.395.536,67	785.778,27
a) Rette	1.348.490,66	774.322,27
b) Oneri a rilievo sanitario		0,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		0,00
d) Altri ricavi	47.046,01	11.456,00
2. Costi capitalizzati		0,00
a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00
b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti imputati all'esercizio		0,00
3. Variazione delle rimanenze di attività in corso		0,00
4. Variazioni dei lavori in corso di produzione		0,00
5. Proventi e ricavi diversi	1.424.994,41	297.818,17
a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.387.807,83	297.818,17
b) Proventi da trasferimenti correnti		0,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse		0,00
d) Plusvalenze ordinarie		0,00
e) Sopravvenienze ed insussistenze attive	37.186,58	0,00
f) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici		0,00
g) Altri ricavi istituzionali		0,00
6. Contributi in conto esercizio	13.953,53	174.330,11
a) Contributi dalla Regione	11.981,42	174.330,11
b) Contributi dalla Provincia/Città Metropolitana	0,00	0,00
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	1.972,11	0,00
d) Contributi dall'Azienda Sanitaria	0,00	0,00
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	0,00	0,00
f) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	0,00
g) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00	0,00
h) Altri contributi da privati	0,00	0,00
7. Altri ricavi e proventi	9.796,00	0,00

CONTO ECONOMICO

TOTALE A	2.844.280,61	1.257.926,55
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
8. Acquisti di beni	221.226,09	89.186,84
a) Beni per attività socio sanitaria	0,00	0,00
b) Beni per attività socio - assistenziale	0,00	75.870,53
c) Beni tecnico-economali	221.226,09	9.498,50
d) Altri beni		3.817,81
9. Acquisti di servizi	779.364,92	281.600,16
a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	0,00	38.545,74
b) Servizi esternalizzati	92.575,84	0,00
c) Trasporti	0,00	0,00
d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	38.570,18	12.445,14
e) Altre consulenze	0,00	0,00
f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	54.163,57	0,00
g) Utenze	149.482,61	33.105,52
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	129.046,74	54.187,20
i) Costi per organi Istituzionali	109.332,99	58.265,96
j) Assicurazioni	20.027,00	3.718,00
k) Altri	186.165,99	81.332,60
10. Godimento di beni di terzi	3.431,25	0,00
a) Affitti	0,00	0,00
b) Canoni di locazione finanziaria	0,00	0,00
c) Service	3.431,25	0,00
11. Personale	1.332.051,38	619.992,57
a) Salari e stipendi	1.030.828,11	396.624,26
b) Oneri sociali	257.336,84	203.431,27
c) Trattamento di fine rapporto	41.718,90	19.937,04
d) Altri costi	2.167,53	0,00
12. Ammortamenti e svalutazioni	5.624,57	0,00
a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.624,57	0,00

CONTO ECONOMICO

13. Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0,00	0,00
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio- sanitari	0,00	0,00
b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economali	0,00	0,00
14. Accantonamenti ai fondi rischi	0,00	147.796,87
15. Oneri diversi di gestione	257.579,89	49.202,39
a) Costi amministrativi	21.052,11	1.783,83
b) Imposte non sul reddito	109.973,86	47.418,56
c) Tasse	0,00	0,00
d) Altri	126.453,92	0,00
e) Minusvalenze ordinarie	0,00	0,00
f) Sopravvenienze ed insussistenze passive	100,00	0,00
g) Contributi erogati ad aziende non-profit	0,00	0,00
TOTALE B	2.599.278,10	1.187.778,83
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	245.002,51	70.147,72
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16. Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a) In società partecipate	0,00	0,00
b) Da altri soggetti	0,00	0,00
17. Altri proventi finanziari	0,00	0,00
a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0,00	0,00
b) Interessi attivi bancari e postali	0,00	0,00
c) Proventi finanziari diversi	0,00	0,00
18. Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-73.875,49	-24.266,91
TOTALE C)	-73.875,49	-24.266,91
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
19. Rivalutazioni	0,00	0,00
a) Di partecipazioni	0,00	0,00
b) Di altri valori mobiliari	0,00	0,00
20. Svalutazioni	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO

a) Di partecipazioni	0,00	0,00
b) Di altri valori mobiliari	0,00	0,00
TOTALE D)	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	171.127,02	45.880,81
21. Imposte sul reddito	92.582,23	45.880,81
a) Irap	92.582,23	45.880,81
b) Ires	0,00	0,00
UTILE O (PERDITA) DI ESERCIZIO	78.544,79	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2022	ANNO 2021
(+)	RISULTATO DI ESERCIZIO	+ 78.544,79	0,00
(+/-)	ammortamenti immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
(+/-)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Ammortamenti		0,00	0,00
(+/-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	0,00	0,00
(+/-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0,00	0,00
+/- utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		0,00	0,00
(+/-)	accantonamenti TFR	0,00	- 19.937,04
(+/-)	pagamenti TFR	0,00	+ 19.937,04
+/- TFR		0,00	0,00
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0,00	0,00
(+/-)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0,00	0,00
(+/-)	utilizzo fondi svalutazioni	0,00	0,00
+/- Fondi svalutazione di attività		0,00	0,00
(+/-)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	+ 5.624,57	+ 147.796,87
(+/-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	0,00	0,00
+/- Fondo per rischi ed oneri futuri		+ 5.624,57	+ 147.796,87
TOTALE Flusso della gestione corrente		+ 84.169,36	+ 147.796,87
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	0,00	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0,00	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	0,00	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	- 4.188.315,68	- 91.355,28
(+/-)	aumento/diminuzione debiti tributari	+ 51.245,64	- 17.134,84
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	- 76.756,27	- 56.664,52
(+/-)	aumento/diminuzione altri debiti	+ 21.673,01	- 390.013,26
(+/-)	aumento/diminuzione debiti (esclusi fornitori di immobilizzazioni e c/c bancari e istituto tesoriere)	- 4.192.153,30	- 555.167,90
(+/-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	+ 165.749,80	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	+ 4.024.753,08	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	+ 994.611,51	- 245.826,01
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl	0,00	+ 73.066,34
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	+ 1.048,04	+ 75.235,39
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	+ 500.598,01	+ 313.267,88
(+/-)	diminuzione/aumento crediti per servizi da in corso da Fatturare	- 231.514,66	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento di crediti	+ 5.289.495,98	+ 215.743,60
(+/-)	diminuzione/aumento del magazzino	0,00	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO

(+/-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento rimanenze	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento patrimonio immobiliare acquisito da ex IPAB	- 15.173.579,40	0,00
A - Totale operazioni di gestione reddituale		- 13.826.317,56	- 191.627,43
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
(+/-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto terreni	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto fabbricati	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto impianti e macchinari	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto mobili e arredi	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto automezzi	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto altri beni materiali	0,00	0,00
(+/-)	Immobilizzazioni materiali in corso	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile terreni dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto crediti finanziari	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto titoli	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile titoli dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0,00	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO

(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0,00	0,00
	<i>B - Totale attività di investimento</i>	0,00	0,00
	ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura IRAP)	0,00	0,00
(+/-)	aumento fondo di dotazione	+ 13.662.621,18	+ 358.513,43
(+/-)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0,00	0,00
(+/-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	0,00	0,00
(+/-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	0,00	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere	0,00	- 43.672,18
(+/-)	assunzione nuovi mutui	0,00	0,00
(+/-)	mutui quota capitale rimborsata	0,00	- 43.672,18
	<i>C - Totale attività di finanziamento</i>	+ 13.662.621,18	+ 314.841,25
	FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	- 163.696,38	+ 123.213,82
	DIFFERENZA LIQUIDITA' TRA INIZIO E FINE ESERCIZIO	- 163.696,38	+ 123.213,82

NOTA INTEGRATIVA

La Nota integrativa è predisposta nel rispetto degli indirizzi di cui all'allegato A al Regolamento regionale 5/2020, nonché in conformità all'art. 2427 del codice civile.

1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO E NELLE EVENTUALI RETTIFICHE DI VALORE

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e 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).

Ai sensi dell'art. 2423 bis punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione dei bilanci del precedente esercizio, potendo affermare quindi che è stata rispettata la continuità nell'applicazione dei principi valutativi adottati.

2. STATO PATRIMONIALE

Preliminarmente si sottolinea che nello stato patrimoniale dell'anno 2021 sono riportati i dati del Bilancio di Esercizio 2021 approvato con Deliberazione del 21 giugno 2022 recante "ASP Istituti Riuniti del Lazio – Approvazione dei rendiconti finanziari delle tre ex IPAB SS. Annunziata, Sacra Famiglia e E. Baratta redatti secondo il previgente sistema di contabilità finanziaria e del bilancio di esercizio, chiuso al 31.12.2021, dell'ASP Istituti Riuniti del Lazio". Con tale atto si è proceduto al raccordo tra i sistemi di contabilità finanziari, adottati dalle vecchie IPAB, e il sistema di contabilità economico patrimoniale adottato dalle ASP.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

2.1. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il patrimonio immobiliare di proprietà dell'ASP si divide in:

- Terreni, siti nei Comuni di Formia, Gaeta, Priverno e Roccasecca dei Volsci;
- Fabbricati disponibili, nei Comuni di Roma, Terracina, San Felice Circeo, Gaeta e Priverno;
- Fabbricati di Pregio Storico: il complesso monumentale dell'Annunziata ha ottenuto il riconoscimento di bene di interesse Storico-artistico ai sensi dell'art.10 co.1 del d.lgs.vo 42/2004 da parte del MIBACT;
- Beni materiali di particolare valore storico artistico e culturale conservati presso la mostra permanente sita all'interno del complesso della SS. Annunziata il cui valore stimato ammonta ad euro 2.105.900,00.

I fabbricati del patrimonio, in considerazione della perpetua utilità in termini di rendita patrimoniale non sono oggetto di ammortamento, in futuro verranno invece ammortizzati nella misura del 10% annuo tutti gli interventi di manutenzione straordinaria di particolare rilevanza che verranno patrimonializzati e che quindi concorreranno ad innalzare il valore degli immobili stessi, precisando che ai sensi del r.r. n. 5/2020 *“le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile della capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene”*.

Si riporta di seguito l’elenco degli immobili di proprietà dell’ASP con il valore venale del cespite desunto dalla documentazione in possesso degli uffici aggiornata con le ultime perizie di stima commissionate dall’Ente nel corso dell’anno 2022.

Terreni:

Comune di ubicazione	Foglio	mappale	Cat. Catas.	Superficie Catastale	Valore venale (Euro)
Roccasecca dei Volsci	3	88	uliveto	3310 mq	3.000,00
Priverno	8	609	Seminativo	3185 mq	3.000,00
Priverno	8	610	Seminativo	3185 mq	3.000,00
Priverno	11	84	Seminativo	18740 mq	13.118,00
Priverno	12	214	uliveto	270 mq	230,00
Priverno	12	215	uliveto	3340 mq	2.839,00
Priverno	12	79	uliveto	370 mq	315,00
Priverno	12	80	uliveto	3750 mq	3.000,00
Priverno	12	85	canneto	500 mq	250,00
Priverno	12	201	Seminativo	2240 mq	1.568,00
Priverno	12	84	uliveto	2120 mq	1.802,00
Priverno	12	202	uliveto	760 mq	646,00
Priverno	18	54	Seminativo	4540 mq	3.178,00
Formia	21	478	Agrumeto	2605 mq	26.050,00
Priverno	32	107, 1415	Seminativo	914 mq	500,00
Priverno	22	128	uliveto	3360 mq	2.800,00
Priverno	22	331	uliveto	820 mq	697,00
Priverno	22	332	canneto	100 mq	50,00
Priverno	22	439	Vigneto	810 mq	729,00
Priverno	22	440	canneto	100 mq	50,00
Priverno	22	32	uliveto	1620 mq	1.377,00

NOTA INTEGRATIVA

Priverno	22	33	Seminativo	180 mq	126,00
Priverno	29	435	uliveto	560 mq	475,00
Priverno	29	436	uliveto	582 mq	500,00
Priverno	29	437	uliveto	873 mq	750,00
Priverno	29	246 / 248	uliveto	872 mq	650,00
Priverno	29	64	uliveto	1970 mq	1.600,00
Priverno	29	70	Seminativo/Pascolo	8130 mq	8.400,00
Priverno	31	366	uliveto	2610 mq	2.200,00
Priverno	32	1097	Seminativo	290 mq	200,00
Priverno	32	1096	ente urbano	87 mq	50,00
Priverno	32	1099	Seminativo	143 mq	100,00
Priverno	32	1101	Seminativo	75 mq	50,00
Priverno	32	1098	Seminativo	410 mq	368,00
Priverno	36	224	uliveto	3960 mq	3.300,00
Priverno	36	228	pascolo	870 mq	600,00
Gaeta	37	2261	Vigneto	90 mq	540,00
Gaeta	37	2262	Vigneto	3533 mq	215.000,00
Priverno	83	759	orto	260 mq	1.300,00
					304.408,00

Fabbricati disponibili:

Comune di ubicazione	Indirizzo	Fogl.	P.lla	Sub	Cat. Catast.	Valore venale (Euro)
Gaeta	P.zza Traniello 15	37	2228	18	C/1	108.900,00
Gaeta	Via Annunziata, 20-22-24	37	128	7	B/1	3.214.200,00
Gaeta	Via Docibile, 7	37	425	8	C/1	51.000,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	1	C/1	108.900,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	3	A/2	335.400,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	4	A/2	358.800,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	17	C/6	129.600,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	5	A/2	390.000,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	6	A/2	366.600,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	7	A/2	351.000,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	10	A/2	348.400,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	8	A/2	358.800,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	9	A/2	340.600,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	11	A/2	351.000,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	12	A/2	340.600,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	13	A/2	356.200,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	14	A/2	348.400,00
Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	15	A/2	356.200,00

NOTA INTEGRATIVA

Gaeta	Via Livorno, 17	34	1258	16	A/2	353.600,00
Gaeta	Via Livorno, 15	34	1258	18	A/3	166.400,00
San Felice Circeo	Piazza Dante Alighieri 15	38	84	3	C/2	18.000,00
San Felice Circeo	Piazza Dante Alighieri 15	38	84	9	C/2	15.600,00
San Felice Circeo	Piazza Guglielmo Marconi, 1	8	62	3	F/5	20.000,00
San Felice Circeo	Piazza Guglielmo Marconi, 6	8	53	1	B/5	266.600,00
Terracina	Via posterula 22	204	347	1	C/2	7.700,00
Terracina	Via Posterula 7	204	349	1	C/1	82.000,00
Terracina	Vicolo Pertinace 6	204	459		B/1	2.000.000,00
Formia	Via Sarinola snc	FOR/12	134	1	D/3	682.500,00
Formia	Via Vitruvio PT	FOR/12	124	18	C/1	331.100,00
Formia	Via Vitruvio PT-1	FOR/12	124	17	B/5	1.749.350,00
Formia	Via Vitruvio, 49	FOR/12	124	2	C/1	103.250,00
Formia	Via dell'Olmo, 2	21	1635			20.000,00
Roma	Via Francesco Severi 20/22	411	345	506	A/7	1.157.548,15
Roma	Via Francesco Severi 20/22	411	345	507	A/7	
Roma	Via Francesco Severi 20/22	411	345	505		
Roma	Via Francesco Severi 20/22	411	396			
Roma	Via Vinovo 20					839.777,01
Roma	Via Vallombrosa, 31					11.183.661,17
Priverno	Via consolare, 21	83	438	2	C/1	28.800,00
Priverno	Via consolare, 11	83	439	1	C/1	36.900,00
Priverno	Via consolare, 13	83	439	2	C/1	34.200,00
Priverno	Via consolare, 15	83	439	4 / 8	A/2	86.400,00
Priverno	Via consolare, 15	83	438 / 439	3/ 6	A/2	105.600,00
Priverno	Via consolare, 15	83	439	7	A/2	91.200,00
Priverno	Via Regina Camilla, 10	83	439	9	C/2	9.500,00
Priverno	Via Regina Camilla, 8	83	439	10	C/6	10.000,00
Priverno	Via Regina Camilla, 6	83	439	11	C/6	9.000,00
Priverno	Via consolare, 15	83	439	12	C/1	93.600,00
Priverno	Via consolare, 10	83	1177	1	C/1	9.000,00
Priverno	Via Campo de Fiori, 14/a	83	742	2	C/6	10.000,00
Priverno	Via Regina Camilla, 10	83	441	2	C/6	28.500,00
Priverno	Via consolare, 67	83	340	9	A/4	85.600,00
Priverno	Via consolare, 69	83	340	10	C/1	29.700,00
Priverno	Via consolare, 17 - 19	83	438 / 439	4 / 13	C/1	81.000,00
Priverno	Piazza Santa Chiara, 5	83	733 / 742	5 / 3	B/1	828.000,00
Priverno	Piazza Santa Chiara, 7	83	733 / 737	6 / 13	B/1	679.200,00
Priverno	Via Paolina	83	410			5.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	1	A/3	175.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	2	A/3	318.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	3	A/3	234.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	4	A/3	164.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	5	A/3	322.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	6	A/3	234.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	7	A/3	234.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	8	A/3	280.000,00

NOTA INTEGRATIVA

Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	9	A/3	325.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	10	A/3	241.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	11	A/3	241.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	12	A/3	287.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	13	A/3	322.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	14	A/3	234.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	15	A/3	241.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	16	A/3	294.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	17	A/3	322.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	18	A/3	238.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	19	A/3	238.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	20	A/3	294.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	21	A/3	458.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	22	A/3	476.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	23	A/3	392.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	501	A/3	224.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	503	A/3	189.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	502	A/3	161.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	26	A/3	402.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	27	A/3	364.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	28	A/3	259.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	29	A/3	280.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	30	A/3	406.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	31	A/3	364.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	32	A/3	259.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	33	A/3	280.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	34	A/3	409.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	35	A/3	360.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	36	A/3	262.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	37	A/3	280.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	38	A/3	409.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	39	A/3	371.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	40	A/3	255.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	41	A/3	280.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	42	A/3	402.500,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	43	A/3	329.000,00
Roma	Circ.ne Trionfale, 23	372	106	44	A/3	493.500,00
Roma	Via Carlo Passaglia, 18	372	165	1	C/6	40.500,00
Roma	Via Carlo Passaglia, 20	372	165	2	C/6	40.500,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	5	A/2	155.400,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	6	A/2	161.700,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	7	A/2	161.700,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	8	A/2	155.400,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	9	A/2	155.400,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	11	A/2	161.700,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	15	A/2	113.400,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	16	A/2	195.300,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	17	A/2	220.500,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	18	A/2	220.500,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	38	A/2	128.100,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	23	C/2	8.800,00

NOTA INTEGRATIVA

Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	24	C/2	8.800,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	25	C/2	8.800,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	26	C/2	7.700,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	27	C/2	6.600,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	29	C/2	7.700,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	33	C/2	8.800,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	34	C/2	8.800,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	35	C/2	11.000,00
Roma	via Forte Braschi, 96	354	961	36	C/2	9.900,00
						45.081.386,33

Fabbricati di Pregio Storico di pregio:

Comune di ubicazione	Indirizzo	Fogl.	P.lla	Sub	Cat. Catast.	Valore venale (Euro)
Gaeta	Via Angioina 34	37	129		C/2	323.400,00
Gaeta	Via Annunziata	37	127	10	C/2	49.500,00
Gaeta	Via Annunziata, 1	37	127	16	C/2	21.900,00
Gaeta	Via Annunziata, 11	37	127	22	C/1	521.400,00
Gaeta	Via Annunziata, 13	37	127	5	C/1	161.700,00
Gaeta	Via Annunziata, 15-17	37	127	15	C/2	23.360,00
Gaeta	Via Annunziata, 48	37	76	10	C/1	108.900,00
Gaeta	Via Annunziata, 19	37	127	8	C/1	452.100,00
Gaeta	Via Annunziata, 21/T	37	127	11	B/7	191.400,00
Gaeta	Via Annunziata, 21	37	127	24	B/1	9.665.700,00
Gaeta	Via Annunziata, 7	37	127	17	C/2	29.200,00
Gaeta	Via Annunziata, 44	37	76	7	C/1	250.800,00
Gaeta	Via Annunziata, 5	37	127	1	C/2	52.560,00
Gaeta	Via Annunziata, 3	37	127	2	C/2	24.820,00
Gaeta	Via Annunziata, 9	37	127	3	C/1	138.600,00
Gaeta	Via Annunziata, 24	37	128	1	C/2	19.710,00
Gaeta	Via Annunziata, 20-22	37	128	2	C/2	70.080,00
Gaeta	Via Annunziata, 1	37	128	3	C/1	580.800,00
						12.685.930,00

2.2. Attivo Circolante

2.2.1. Rimanenze – Attività in corso

Si tratta di attività avviate nel corso dell'anno e non ultimate al termine dell'esercizio, in particolare si tratta di fatture ancora da emettere per attività di servizi alla persona. Di seguito il dettaglio.

DESCRIZIONE	CREDITORE	IMPORTO
MINORE T.P.	COMUNE DI LATINA	9.000,00
MINORE T.P.	COMUNE DI LATINA	9.100,00
MINORE C.G.	COMUNE DI PONTINIA	24.300,00
MINORI	COMUNE DI ROMA CAPITALE	33.000,00
MINORI	COMUNE DI ROMA CAPITALE	56.300,00

NOTA INTEGRATIVA

MINORI	COMUNE DI ROMA CAPITALE	41.310,00
MINORI	COMUNE DI LATINA	9.200,00
MINORE T.P.	COMUNE DI LATINA	1.200,00
MINORE V.Y.	COMUNE DI LATINA	4.700,00
MINORE V.M.	COMUNE DI SONNINO	28.700,00
SEMIAUTONOMIA NUCLEO FAMILIARE S.L.	COMUNE DI PRIVERNO	1.667,12
SEMIAUTONOMIA NUCLEO FAMILIARE S.L.	COMUNE DI PRIVERNO	1.029,48
SEMIAUTONOMIA NUCLEO FAMILIARE S.L.	COMUNE DI PRIVERNO	1.354,24
NUCLEO FAM. S.N. +4 FIGLI	COMUNE DI PRIVERNO	3.747,38
NUCLEO FAM. S.N. +4 FIGLI	COMUNE DI PRIVERNO	3.477,60
NUCLEO FAM. S.N. +4 FIGLI	COMUNE DI PRIVERNO	3.428,84
	TOTALE	231.514,66

2.3. Crediti

Tenuto conto dei principi di competenza e prudenza, in sede di redazione del bilancio di esercizio, a seguito di attenta analisi volta all'accertamento degli effettivi rapporti creditizi in essere alla data di chiusura dell'esercizio, attingendo anche a informazioni note successivamente alla data del 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, sono riportati di seguito i crediti in favore dell'ASP.

2.3.1. Crediti - verso la Regione

Si riportano di seguito i crediti verso la Regione Lazio:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributi per sostenere la conservazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare delle ASP	132.599,84
Contributi per il contrasto al gioco d'azzardo	68.731,68
TOTALE	201.331,52

2.3.2. Crediti - verso la Città Metropolitana/Provincia

Crediti verso Roma Capitale per attività di servizi alla persona svolte presso le strutture di accoglienza dell'ASP:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fattura 37 /CO/22 del 09/6/2022 e n.c.4 CPA	53.120,00
Fattura 43/CO/22 del 19/8/22 e n.c. 5 CPA	57.780,00
Fattura 52 del 15/11/2022 CPA	51.780,00
Fattura 55 del 15/11/2022 CPA	60.300,00
Fattura 48 del 23/09/2022 VOLO LIBERO	48.100,00
Fattura 54 del 15.11.2022 VOLO LIBERO	46.900,00

NOTA INTEGRATIVA

Fattura 47 del 23.09.2022 GEMELLI DIVERSI	31.700,00
Fattura 53 del 15.11.2022 GEMELLI DIVERSI	36.600,00
Fattura 51 del 15.11.2022 NIDO DI ELEONORA	43.300,00
Fattura 50 del 06.11.2022 NIDO DI ELEONORA	996,00
TOTALE	430.576,00

2.3.3. Crediti - verso Comuni dell'ambito distrettuale

Crediti per attività di servizi alla persona:

DESCRIZIONE	CREDITORE	IMPORTO
MINORE T.P.	COMUNE DI LATINA	9.200,00
MINORE T.P.	COMUNE DI LATINA	9.200,00
MINORE V.Y.	COMUNE DI LATINA	9.200,00
MINORE V.Y.	COMUNE DI LATINA	9.200,00
	TOTALE	36.800,00

2.3.4. Crediti - verso lo Stato ed altri Enti pubblici

In tale voce è riportato il Credito verso altri Enti pubblici. Di seguito il dettaglio dei crediti:

DESCRIZIONE	CREDITORE	IMPORTO
INDENNIZZO UTILIZZO SEDE I N VIA ANNUNZIATA. PERIODO LUGLIO-DICEMBRE 2022	PARCO REGIONALE RIVIERA DI ULISSE	18.000,00
CANONI DI LOCAZIONE RESIDUI 2022 APPART.TO CRIC. TRIONFALE, 23SCALA B INT.8	ASP ASILO DI SAVOIA	12.395,26
RIMBORSO PERSONALE COMANDATO PRESSO ARSIAL (2,5 MESI PIU QUOTA PARTE TREDICESIMA)	ARSIAL	9.796,00
	TOTALE	40.191,26

2.3.5. Crediti - verso Erario

In tale voce è riportato il credito di euro 571,45 derivante dall'elaborazione dei cedolini del mese di dicembre/tredicesima 2022 non ancora compensato nel versamento dei contributi relativi avvenuto nel mese di gennaio 2023.

2.3.6. Crediti - verso utenti e altri soggetti privati

In tale voce è riportato il credito di euro 128.217,19 verso i conduttori di unità immobiliari di proprietà dell'ASP:

CITTÀ	IMMOBILE	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Gaeta	Via Annunziata Locali	5.624,57	0,00	0,00

NOTA INTEGRATIVA

Gaeta	Via Livorno, 17 Appartamento	0,00	0,00	796,34
Gaeta	Via Livorno, 17 Appartamento	0,00	0,00	5.323,68
Gaeta	Via Livorno, 17 Appartamento	0,00	0,00	655,46
Gaeta	Via Livorno, 17 Appartamento	0,00	0,00	796,34
Gaeta	Via Livorno, 17 Appartamento	0,00	0,00	1.800,00
Gaeta	Via Annunziata, Locale	0,00	0,00	182,22
Gaeta	Via Annunziata, Locale	0,00	0,00	855,75
Priverno	Via Consolare, Appartamento Locale	0,00	5.052,00	5.652,00
Priverno	Via Consolare, Appartamento	0,00	2.420,00	3.600,00
Priverno	Via Consolare, Locali	0,00	1.300,00	5.500,00
Priverno	Via Regina Camilla, Garage	0,00	205,10	1.230,60
Priverno	Via Consolare, Locale	0,00	2.266,00	786,00
Priverno	Via Regina Camilla, Garage	0,00	0,00	100,00
Priverno	Via Consolare, Appartamento	0,00	0,00	3.300,00
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala A	0,00	406,95	486,07
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala A	0,00	2.437,11	9.208,44
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala A	0,00	477,32	487,32
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala A	0,00	1.137,97	0,00
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala A	0,00	1.460,20	2.046,01
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala A	0,00	0,00	757,78
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala A	0,00	52,97	0,00
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala A	0,00	1.530,45	1.328,46
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala B	0,00	3.665,10	0,00
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala B	0,00	2.633,65	3.255,16
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala B	0,00	654,00	1.828,14
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala B	0,00	9.035,00	9.105,23
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala B	0,00	1.815,00	5.198,74
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala B	0,00	4.226,16	3.143,72
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala B	0,00	729,57	0,00
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala B	0,00	3.820,56	1.840,62
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala B	0,00	3.374,50	1.886,30
Roma	Circ.ne Trionfale Appartamento Scala B	0,00	1.066,22	0,00

NOTA INTEGRATIVA

Roma	Via Passaglia 18/20 locali	0,00	130,00	0,00
Roma	Via Forte Braschi Appartamento	0,00	1.066,94	533,47
	SUB TOTALE	5.624,57	50.962,77	71.683,85
	TOTALE		128.271,19	

2.4. Disponibilità liquide

Al 31 dicembre 2022 così come risultante dai relativi estratti conto le disponibilità liquide risultano essere di euro – 40.492,56.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

2.5. Patrimonio Netto

2.5.1. Fondo di dotazione

Il Fondo di Dotazione, rispetto all'anno 2021, come già riportato in premessa, subisce un consistente aumento in ragione della contabilizzazione del patrimonio immobiliare dell'ex IPAB San Michele Arcangelo ai Corridori di Borgo, contestualmente le operazioni di accertamento delle situazioni debitorie e creditorie delle ex IPAB fuse e trasformate in ASP, hanno determinato una variazione in positivo di euro 13.662.621,18 portando il Fondo di Dotazione alla somma di euro 57.381.689,90.

Di seguito il dettaglio della Variazione:

VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE	IMPORTO
Variazioni immobiliari	
Contabilizzazione del patrimonio immobiliare dell'ex IPAB San Michele più aggiornamenti dell'unità immobiliari a seguito di perizie effettuate nell'anno 2022	+ 14.999.300,00
Aggiornamento valutazione terreni a seguito di perizie effettuate nell'anno 2022	+ 174.279,40
Debiti non rilevati nel previgente sistema di Contabilità finanziaria	
Debito vs Studio Legale Lex Acta	- 24.107,20
Quota Debito Asilo di Savoia	- 78.984,93
Saldo Residui attivi e passivi riclassificati	
Credito vs Regione Contrasto al gioco d'azzardo	+68.731,68
Aggiornamento Debiti vs Banche per Mutui	+66.256,34
Aggiornamento Crediti per Rette già incassate e/o non dovute	-974.687,51

NOTA INTEGRATIVA

Aggiornamento Crediti verso utenti e altri soggetti privati già incassate e/o non dovute	-154.913,04
Aggiornamento Crediti vs Regione di cui 4.000.000,00 crediti vicenda ex complesso Di Donato; di cui 71.436,37 rimodulazione contributo per ristrutturazione facciata Annunziata a seguito di ribasso d'asta in sede di gara	-4.071.436,37
Aggiornamento Debiti già pagati e/o non dovuti l'importo è relativo per la maggior parte agli impegni iscritti in bilancio per la vicenda Di Donato decurtato dell'importo corrisposto alla soc. Sacen a seguito di accordo transattivo	+ 3.407.064,66
Aggiornamento Debiti diversi già pagati e/o non dovuti	+ 251.116,15
TOTALE VARIAZIONE	+ 13.662.621,18

2.6. Fondi per rischi ed oneri

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio di crediti di dubbia esigibilità. L'attuale voce è così composta:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondi per rischi scaturente dal bilancio di esercizio 2021	147.796,87
Fondo svalutazione crediti (cfr Accantonamenti e svalutazioni del paragrafo Conto Economico)	5.624,57
TOTALE	153.421,44

2.7. Debiti

Gli accertamenti e gli impegni sono esposti al presumibile valore di realizzo/estinzione, ritenuto ben rappresentato dal valore nominale degli stessi; nel caso in cui il valore nominale fosse ritenuto sovrastimato rispetto al presunto valore di realizzo, si procederà eventualmente ad effettuare svalutazioni specifiche ai relativi fondi. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

2.7.1. Debiti verso Banche

In tale voce sono inseriti gli importi relativi le quote di debito capitale dei mutui in capo all'ASP di seguito elencati:

MUTUO	QUOTA CAPITALE RESIDUA AL 31.12.2022
Unicredit Mutuo Ipotecario n. 4231319	€ 353.654,82
BCC Roma Mutuo n. 019/309873	€ 1.386.257,68

Banco BPM Mutuo n. 0251/0005631399	€ 573.323,13
TOTALI	€ 2.313.235,63

2.7.2. Debiti verso fornitori

Nella voce debiti verso fornitori, è inserito l'importo di euro 676.765,40, quali impegni non liquidati alla data del 31 dicembre 2022 il cui dettaglio per macro voci è di seguito elencato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Manutenzione immobili e impianti	81.074,45
Compensi professionali gestione strutture	455.250,75
Utenze	17.991,21
Imposte di soggiorno Ostello	110,00
Forniture beni	18.089,52
Costi amministrativi	46,50
Fornitura servizi	14.598,34
Compensi professionali	44.180,98
Spese condominiali	2.499,00
Convenzione	7.500,00
Sevizio tesoreria	12.000,00
Revisore dei conti	6.000,00
Rata Mutuo	17.424,65
TOTALE	676.765,40

Si ritiene opportuno evidenziare che nella voce "Compensi professionali gestione strutture" è riportato il residuo passivo dell'ex IPAB E. Baratta quale impegno per la gestione della vecchia casa famiglia di Priverno per euro 338.090,89. Tale impegno non risulta essere corrispondente a quanto emerso dalla documentazione oggetto del passaggio di consegne tra la precedente gestione e la ASP al momento della fusione; ad oggi il debito in questione è oggetto di controversia con la cooperativa che svolgeva il servizio tuttavia viene mantenuto in via prudenziale.

2.7.3. Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche

In tale voce è registrato il debito, di euro 157.969,81, nei confronti dell'ASP Asilo Savoia scaturente da rapporti finanziari tra l'ex Opera Pia Asilo Savoia e l'ex "Istituto Sacra Famiglia".

2.7.4. Altri debiti

In tale voce sono registrati altre tipologie di operazioni come per esempio debiti verso l'Erario o gli istituti previdenziali, di seguito il dettaglio.

2.7.4.1. Tributari

Sono riportati debiti per i diversi tributi a carico dell'Asp quali le imposte dirette nonché debiti per accertamenti definitivi o contenziosi conclusi, le imposte indirette, quali i debiti per Iva e le ritenute operate in qualità di sostituto d'imposta.

2.7.4.2. verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Sono registrati debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale – comprende i debiti verso l'Inpdap, l'Inail ed altri istituti di previdenza per somme ancora da versare.

2.7.4.3. altri

In tale voce sono registrati depositi cauzionali di locazioni per euro 4.190,64 ed altre voci residuali per euro 2.106,00.

2.8. Ratei e risconti e contributi agli investimenti

2.8.1. Concessioni pluriennali - Altri risconti passivi

In tale voce è registrato il contributo, di euro 165.749,80, concesso per sostenere la conservazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare delle ASP (cfr Determinazione Regionale G18043 del **19/12/2023**), sospeso e rinviato all'esercizio 2023, anno di realizzazione dell'intervento proposto in sede di partecipazione al relativo avviso pubblico regionale.

3. CONTO ECONOMICO

Le voci di costi/oneri e ricavi/proventi sono stati imputati all'esercizio nel rispetto del principio della competenza economica riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che *"l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)"*.

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono stati 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 sono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza economica.

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

Si precisa che, nel raffronto con l'anno 2021, bisogna tener presente che per le ragioni già rappresentate nella redazione del bilancio di esercizio 2021, i dati si riferiscono solo ad una parte dei costi e ricavi dell'esercizio 2021.

3.1. VALORE DELLA PRODUZIONE

3.1.1. Ricavi da attività per servizi alla Persona

Ricadono in questa categoria tutti i ricavi inerenti i servizi istituzionali dell'Azienda:

- Rette - Proventi dalle strutture di Roma e Priverno per euro 1.348.490,66;
- Altro Ricavi - Proventi dall'Ostello del Golfo per euro 47.046,01.

Per un totale di euro 1.395.536,67.

3.1.2. Proventi e ricavi diversi

- Ricavi da utilizzo del Patrimonio immobiliare - in questa voce sono registrati i ricavi della gestione patrimoniale iscritti tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale quali locazioni o concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Il totale dei ricavi dell'anno 2022 ammonta ad euro 1.387.807,83;
- Sopravvenienze ed insussistenze attive - in tale voce sono registrate eventi di gestione imprevedibili e occasionali che hanno originato sopravvenienze cioè l'insorgenza (aumento) di attività, e insussistenze, cioè il venir meno di attività o passività (INSUSSISTENZA ATTIVA). Di seguito il dettaglio dell'importo:

OGGETTO	ANAGRAFICA	IMPORTO
Liquidazione a ns favore sinistro n. 000045622000009	SOCIETA CATTOLICA DI ASS	150,00
Liquidazione a ns favore sinistro 057/22/00445	VITTORIA ASSICURAZIONI	2.618,00
Mutuo n. 4231319 rimborso eccedenza rata	UNICREDIT	0,45
Saldo estinzione c.c. 400020235 ex ipab		7.418,13
Versamento assegni circolari precedentemente posti a deposito per pratica mutuo bpm		27.000,00
TOTALE		37.186,58

3.1.3. Contributi in conto esercizio

In tale voce sono ricompresi unicamente i ricavi derivanti dal finanziamento di progettualità specifiche da parte di altri Enti Pubblici. Di seguito il dettaglio dell'importo:

- Contributi dalla Regione Lazio per compartecipazione IRAP - euro 11.981,42;
- Contributi dal Comune di Priverno - euro 1.972,11, per:
 - o progetto sostegno educativo presa in carico di famiglie multiproblematiche - euro 1.235,70;
 - o contributi alle famiglie per acquisto libri di testo scuole inferiori e superiori - euro 736,41.

3.1.4. Altri ricavi e proventi

Voce di natura residuale relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio ma non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

L'importo, di euro 9.796,00, si riferisce al rimborso a favore dell'ASP per il costo del personale comandato presso l'ARSIAL. La somma è relativa a 2,5 mesi più quota parte della tredicesima anticipata al dipendente nell'anno 2022.

3.2. COSTI DELLA PRODUZIONE

3.2.1. Acquisti di beni

In questa categoria alla voce "Beni tecnico-economici" sono riportati tutti i costi inerenti gli acquisti di generi alimentari, materiali di pulizia e convivenza, prodotti per l'igiene personale, articoli per manutenzione, cancelleria, stampati e materiale di consumo hardware, vestiario personale dipendente o ospiti, carburanti e lubrificanti, materiale a perdere per reparti, di guardaroba o beni per l'accoglienza. Di seguito il relativo dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Generi alimentari	112.083,62
Materiali di consumo (vestiario, igiene personale ecc.)	99.747,56
Cancelleria, stampati e materiale di consumo hardware	7.905,10
Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.000,00
Accessori per uffici e alloggi	489,81
TOTALE	221.226,09

3.2.2. Acquisti di servizi

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa delle attività dell'ASP come ad esempio appalti, servizi esternalizzati, trasporti, consulenze, manutenzioni ordinarie e cicliche etc.. Di seguito il relativo dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Servizi esternalizzati per il servizio di pulizia delle strutture e degli uffici dell'ASP. (comprende anche il servizio di Pulizia e Lavanderia dell'Ostello del Golfo)	92.575,84
Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	38.570,18
Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	54.163,57
Utenze	149.482,61
Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	129.046,74
Costi per organi Istituzionali:	
Indennità membri del CdA	103.332,99
Revisore dei Conti	6.000,00

NOTA INTEGRATIVA

Assicurazioni	20.027,00
Altri:	
Patrocini Legali	53.198,46
Altre Prestazioni Professionali	132.967,53
TOTALE	779.364,92

3.2.3. Godimento di beni di terzi

Rientrano in tale voce i costi relativi all'utilizzo di beni di terzi, in particolare l'importo di euro 3.431,25 è relativo al noleggio di macchine stampanti/fotocopiatrici in uso agli uffici dell'Ente.

3.2.4. Personale

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente dell'ASP nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. Di seguito il dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Salari e stipendi:	
Personale a tempo Indeterminato	233.871,76
Personale a tempo Determinato	796.956,35
Contributi obbligatori per il Personale	257.336,84
Contributi per indennità di fine rapporto erogata tramite inps	41.718,90
Altri costi - Buoni pasto per il personale	2.167,53
TOTALE	1.332.051,38

3.2.5. Ammortamenti e svalutazioni

All'esito delle analisi delle posizioni creditorie, l'ASP ha ritenuto di iscrivere nel fondo svalutazioni crediti l'importo di euro 5.624,57, di dubbia esigibilità, dovuta da ex conduttore di unità immobiliare di proprietà dell'Ente. Allo stato attuale, in via stragiudiziale, è stato possibile ottenere bonariamente il rilascio dell'immobile. È in fase di valutazione da parte dell'ASP l'opportunità di proseguire con ulteriori azioni il recupero del dovuto.

3.2.6. Oneri diversi di gestione

È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Di seguito il dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Costi amministrativi	21.052,11

RELAZIONE SULLA GESTIONE

(Oneri servizio di Tesoreria, spese per pubblicazioni bandi, spese condominiali ecc)	
Imposte non sul reddito	109.973,86
Altri	126.453,92
Sopravvenienze ed insussistenze passive (rimborso di caparra pernottamento presso Ostello del Golfo)	100,00
TOTALE	257.579,89

3.2.7. Interessi e altri oneri finanziari

Sono iscritti in tale voce i costi sostenuti nella gestione dell'Asp per il pagamento delle quote interesse dei mutui e delle rateizzazioni in essere nell'anno 2022. Di seguito il dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Quote di interessi mutui	70.729,03
Quote di interessi rateizzazioni	3.146,46
TOTALE	73.875,49

3.2.8. Imposte sul reddito

È inserito, rispettando il principio della competenza economica, l'importo riferito IRAP per il personale dipendente – euro 92.582,23.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Premessa

La presente relazione ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Istituti Riuniti del Lazio. L'anno 2022 è la prima annualità in cui si procede alla redazione di un Bilancio di esercizio unitario rispetto al precedente Bilancio di esercizio 2021 che aveva previsto l'approvazione dei rendiconti finanziari delle II.PP.A.B. confluite nella fusione redatti secondo il previgente sistema di contabilità finanziaria e, successivamente, l'approvazione del Bilancio di esercizio della ASP mediante *prospetto di raccordo fra l'ultimo bilancio redatto secondo i criteri di contabilità finanziaria e lo stato patrimoniale iniziale*.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio 2022 - stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario - sono stati redatti conformemente alla normativa regionale ovvero la L.R. n. 2/2019 ed il Regolamento Regionale 15 gennaio 2020 n. 5 recante "Disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale e dei criteri per la gestione, l'utilizzo, l'acquisto, l'alienazione e la valorizzazione del patrimonio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP)" ed, in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile.

Andamento della gestione

In primo luogo occorre precisare che, in considerazione degli esiti del ricorso al Tar avverso la DGR del 18 giugno 2021, n.376, le risorse patrimoniali immobiliari dell'ex Ipab Opera Pia San Michele Arcangelo ai Corridori di Borgo, come già previsto nel Bilancio di Previsione pluriennale 2022/2024, sono state inserite nello stato patrimoniale della ASP. Parimenti la ASP ha avviato, in relazione a tale IPAB, un'intensa opera su più direttrici:

- l'avvio di avvisi pubblici volti alla locazione degli immobili non produttivi di reddito;
- l'avvio di lavorazioni di manutenzione straordinaria presso lo stabile sito in Roma, C.ne Trionfale 23 procrastinati per decenni dalle precedenti gestioni;
- l'attivazione di procedure per il rinnovo, ai vigenti canoni OMI, dei contratti rinvenuti scaduti al momento della fusione e di recupero di tutte le morosità pregresse;
- la ricognizione documentale dei rapporti giuridici attivi e passivi in capo all'IPAB San Michele Arcangelo ai Corridori di Borgo

Questo, tuttavia, tenuto conto che è a tutt'oggi pendente, presso il Consiglio di Stato, ricorso della controparte avverso la sentenza del Tar.

Tale lavoro ha consentito di aumentare il valore della produzione di cui al fitto dei fabbricati di € 94.817,00 anno tra le annualità 2022 e 2023. Questo al netto della rivalutazione dei contratti scaduti ai correnti canoni OMI per un importo annuo stimato pari a circa 25.000,00 €.

Per quanto attiene, invece, l'ex Ipab Istituto E. Baratta si è proceduto alla definitiva messa in opera del nuovo Gam "Nido di Eleonora" ubicato presso la struttura totalmente ristrutturata, ma mai attivata dalle precedenti gestioni, rispondendo, in tal modo, all'emergenza posti minori che ha interessato i Comuni del Territorio con particolare riferimento a Roma Capitale. Parimenti, nel corso dell'anno 2022, è stata avviata la voltura della Casa Famiglia "E. Baratta", attiva già nelle precedenti gestioni, ma con riferimento ad un'utenza, quella di 0-12 anni, con sporadiche richieste di inserimento ed un numero massimo di posti disponibili pari a 6. Il nuovo Gam, omonimo alla Casa Famiglia, accoglie minori 12-18 anni e, attraverso lavori di redistribuzione degli spazi, è in grado di accogliere 8 minori.

Resta pressoché invariata l'attività delle strutture di accoglienza minori site nel Territorio di Roma Capitale operanti, per la maggior parte dell'anno, con la piena occupazione dei posti disponibili.

Cessata, infine, l'emergenza Covid-19, anche le strutture ricettive gestite dall'Ente hanno registrato maggiori entrate rispetto al 2021.

Questo pur permanendo in capo alla ASP, in virtù della peculiarità delle strutture, maggiori spese legate, soprattutto nel I trimestre 2022, alla necessità di garantire il costante approvvigionamento dei Dispositivi di Protezione individuale, la somministrazione di tamponi nonché la copertura del personale assente per malattia.

Analisi Valore della Produzione

Si passano in rassegna le due voci principali, che costituiscono il 98% del valore della Produzione di cui al Conto Economico, ponendo in raffronto - nei limiti del possibile in considerazione che l'anno 2021, come già esposto, ha visto la sovrapposizione dei rendiconti finanziari delle I.P.A.B. e del bilancio di esercizio della ASP (a partire dal mese di agosto 2021) - le stime del Previsionale, il valore della Produzione 2021 ed il valore della Produzione 2022.

A-1 RICAVI DA ATTIVITÀ PER SERVIZI ALLA PERSONA		
Da Previsionale 2022	Da Bilancio di Esercizio 2021 rendiconti finanziari delle II.PP.A.B. raccordati con Bilancio di esercizio della ASP	Da Bilancio di Esercizio 2022
€ 1.497.500,00	€ 841.638,96	€ 1.395.536,67

Nel Bilancio di esercizio 2022 il valore della Produzione di cui alla Voce A-1 si attesta su € 1.395.536,67 in riferimento a poste già contabilizzate ed al netto dei servizi alla persona realizzati nell'ultimo bimestre 2022 ed ancora da fatturare al termine dell'esercizio (cfr. Nota Integrativa 2.2.1.) per un totale di € 231.514,66. La somma di tali poste risulta, pertanto, superiore alla Previsione 2022.

Il raffronto con il Bilancio di esercizio 2021, pur con le dovute cautele per i motivi già esposti evidenzia:

- il maggior impulso ai servizi rivolti alla Persona con il potenziamento della struttura di Priverno e l'apertura di un nuovo Gam;
- la capillare attività di recupero crediti con la drastica riduzione dei tempi di pagamento di Roma Capitale registrata nel 2022 rispetto all'anno 2021 (in cui risultavano inevase fatture emesse anche 6 mesi prima)

Quanto sopra tenuto conto che, con particolare riferimento al I trimestre 2022, il permanere di casi Covid-19 ha comportato per i servizi di accoglienza minori, in alcuni periodi, per motivi di sicurezza, il blocco di nuovi ingressi minori all'interno delle strutture.

A - 5 - a - Proventi da utilizzo del Patrimonio Immobiliare		
Da Previsionale 2022	Da Bilancio di Esercizio 2021 rendiconti finanziari delle II.PP.A.B. raccordati con Bilancio di esercizio della ASP	Da Bilancio di Esercizio 2022
€ 1.413.191,35	€ 994.990,28	€ 1.387.807,83

Nel Bilancio di esercizio 2022 il valore della Produzione di cui alla Voce A5a si attesta su € 1.387.807,83 in riferimento a poste già contabilizzate ed al netto dei crediti verso i conduttori di unità immobiliari di proprietà della ASP ascrivibili alla sola annualità 2022 (cfr. Nota Integrativa 2.3.6) e dei crediti verso altri Enti Pubblici (cfr. Nota Integrativa 2.3.4 I e II voce) per un totale di € 102.079,11. La somma di tali poste risulta, pertanto, superiore alla Previsione 2022 e tale differenza è determinata, principalmente, dalla messa a reddito di unità immobiliari improduttive nelle gestioni antecedenti la ASP.

Il raffronto con il Bilancio di esercizio 2021, pur con le dovute cautele per i motivi già esposti evidenzia:

- il significativo incremento della produzione determinato dall'utilizzo del patrimonio immobiliare prima afferente l'ex Opera Pia San Michele Arcangelo ai Corridori di Borgo;

- il rientro alla normalità dei canoni di locazione afferenti, principalmente, gli immobili ubicati in Gaeta e Formia, territori particolarmente gravati dall'emergenza Covid-19

Analisi dei Costi della Produzione

Parimenti a quanto fatto con il valore della produzione si passano in rassegna le voci principali dei Costi della Produzione di cui al Conto Economico, ponendo in raffronto - nei limiti del possibile in considerazione che l'anno 2021, come già esposto, ha visto la sovrapposizione dei rendiconti finanziari delle II.P.A.B. e del bilancio di esercizio della ASP (a partire dal mese di agosto 2021) - le stime del Previsionale, i costi della Produzione 2021 ed i costi della Produzione 2022.

Si tratta delle Voci B8, B9 e B11 costituenti circa il 90% del Costo di Produzione.

B-8 Acquisti di Beni		
Da Previsionale 2022	Da Bilancio di Esercizio 2021 rendiconti finanziari delle II.P.P.A.B. raccordati con Bilancio di esercizio della ASP	Da Bilancio di Esercizio 2022
€ 169.295,00	€ 229.566,78	€ 221.226,09

In questa categoria sono riportati tutti i costi inerenti gli acquisti di generi alimentari, materiali di pulizia e convivenza, prodotti per l'igiene personale, articoli per manutenzione, cancelleria, stampati e materiale di consumo hardware, vestiario personale dipendente o ospiti, carburanti e lubrificanti, materiale a perdere per reparti, di guardaroba o beni per l'accoglienza. Per il dettaglio dei costi si rimanda alla Nota Integrativa 3.2.1

Nel Bilancio di esercizio 2022 il costo della produzione di cui alla Voce B8 si attesta su € 221.226,09 in riferimento a poste già contabilizzate. Rispetto al Previsionale si registra, pertanto, un maggior costo di produzione di € 51.931,09.

La differenza rispetto al Previsionale è, principalmente, imputabile al notevole aumento dei costi che si è registrato, nell'anno 2022, a causa del conflitto ucraino e dell'attuazione della misura del bonus 110%. Tali circostanze, pur se con motivazioni differenti, hanno innegabilmente generato un incremento dei costi legati sia all'approvvigionamento di materie prime e materiali sia all'approvvigionamento di generi alimentari. Ulteriore aumento dei costi è, altresì, imputabile al permanere, nel I trimestre 2022, dell'emergenza Covid-19. Tanto sopra tenuto conto che la maggior parte delle attività poste in essere dalla ASP è relativa a strutture di accoglienza minori localizzate in più territori ed operative H24.

Il raffronto con il Bilancio di esercizio 2021, pur con le dovute cautele per i motivi già esposti evidenzia, tuttavia, un leggero decremento dei costi di produzione (- 8.340,69) che, alla luce di quanto relazionato e dell'aumento dei servizi assistenziali assume una significativa rilevanza nell'ottica del contenimento degli stessi.

B-9 Acquisti di Servizi		
Da Previsionale 2022	Da Bilancio di Esercizio 2021 rendiconti finanziari delle II.PP.A.B. raccordati con Bilancio di esercizio della ASP	Da Bilancio di Esercizio 2022
€ 687.173,87	€ 565.513,33	€ 779.364,92

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa delle attività dell'ASP come ad esempio appalti, servizi esternalizzati, trasporti, consulenze, manutenzioni ordinarie e cicliche ed altri dettagliati nella Nota Integrativa 3.2.2.

Nel Bilancio di esercizio 2022 il costo della produzione di cui alla Voce B9 si attesta su € 779.364,92 in riferimento a poste già contabilizzate. Rispetto al Previsionale si registra, pertanto, un maggior costo di produzione di € 92.191,05.

La differenza rispetto al Previsionale è imputabile ad una serie di fattori:

- il notevole aumento dei costi che si è registrato, nell'anno 2022, a causa del conflitto ucraino e dell'attuazione della misura del bonus 110%. Tali circostanze, pur se con motivazioni differenti, hanno innegabilmente generato un incremento dei costi legati sia all'approvvigionamento di materie prime sia ai lavori di manutenzione. Ulteriore aumento dei costi è, altresì, imputabile al permanere, nel I trimestre 2022, dell'emergenza Covid-19. Tanto sopra tenuto conto che la maggior parte delle attività poste in essere dalla ASP è relativa a strutture di accoglienza minori localizzate in più territori ed operative H24
- i costi legati alla copertura delle strutture socio-assistenziali di Priverno a mezzo di Cooperativa al fine di garantire la continuità dei Servizi, attese le tempistiche legate all'adozione di idoneo piano di fabbisogno del personale e l'espletamento dei bandi pubblici per la selezione di quest'ultimo;
- i costi legati alle attività di consulenza con particolare riferimento alle consulenze legali (vedasi contenziosi Corridori di Borgo), alle consulenze per dar seguito alle previsioni di cui al comma 4bis, art. 5 della legge regionale 2/2019, i costi per le attività di mediazione rivolte ai minori;
- i costi legati agli interventi manutentivi effettuati sugli immobili provenienti dalle precedenti gestioni Ipab

Le medesime motivazioni, con particolare riferimento ai costi legati alla copertura dei servizi socio-assistenziali di Priverno ed agli interventi manutentivi sono alla base dell'incremento dei costi di produzione 2022 su 2021 (+ € 213.851,59)

In primo luogo occorre segnalare che, nella stesura del Bilancio di Previsione 2019, si era provveduto all'inserimento dell'articolo 3 "Manutenzione immobile Vallombrosa" in un'ottica di manutenzione e valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'Ente. Tuttavia le lavorazioni previste presso lo stabile di cui trattasi sono state posticipate all'anno 2020 e, conseguentemente, le spese relative a tale articolo hanno subito un significativo incremento a

fronte, tuttavia, dell'avviata valorizzazione e recupero funzionale del patrimonio immobiliare dell'Ente per molto tempo trascurata.

B-11 Personale		
Da Previsionale 2022	Da Bilancio di Esercizio 2021 rendiconti finanziari delle II.PP.A.B. raccordati con Bilancio di esercizio della ASP	Da Bilancio di Esercizio 2022
€ 1.298.601,15	€ 1.170,273,53	€ 1.332.051,38

Per quanto attiene i Costi di Produzione di cui alla Voce B11 è necessario anzitutto premettere che, nel corso dell'anno 2020, visto il divieto di utilizzo Co.Co.Co nella PA di cui all'articolo 7, comma 5-bis, del dlgs 165/2001, l'allora Ipab Istituto sacra Famiglia ha avviato l'iter per l'assunzione, a tempo pieno e determinato, delle figure professionali necessarie a garantire la continuità dei servizi. Iter conclusosi al termine dell'anno 2020 con l'assunzione, a decorrere dal 1 gennaio 2021 dei candidati utilmente collocati in graduatoria.

A decorrere dall'anno 2021, pertanto, è aumentata, in maniera significativa, la spesa relativa al personale dipendente pur restando, il numero degli operatori, correlato alla qualità e quantità dei servizi erogati tenuto conto delle normative in materia di gestione strutture residenziali.

Nel Bilancio di esercizio 2022 il costo della produzione di cui alla Voce B11 si attesta su € 1.332.051,38 in riferimento a poste già contabilizzate. Rispetto al Previsionale si registra, pertanto, un maggior costo di produzione di € 33.450,23 determinato, da un lato dal ricorso alle sostituzioni degli operatori assenti per malattia o dimessi, dall'altro dalle maggiorazioni previste dal CCNL Comparto Funzioni Locali per il personale operante in turnazione.

Rispetto all'anno 2021 l'aumento dei costi del personale è determinato, invece, dall'applicazione del piano fabbisogno del personale, approvato con Delibera 17 marzo 2022, n. 4 e successivamente nulla ostato dalla competente area di vigilanza regionale, con l'assunzione di ulteriore personale, correlata alla quantità e qualità dei servizi erogati, al fine di garantire l'operatività delle due nuove strutture di accoglienza minori site in Priverno, p.zza di Santa Chiara n. 4 in luogo della Cooperativa ivi operante.

Considerazioni sullo Stato Patrimoniale

Nel bilancio di esercizio 2022 è stata avviata un'attività di analisi e ricostruzione della situazione creditoria e debitoria dell'Ente all'esito della quale si è ritenuto di procedere alla cancellazione di crediti e debiti non corrispondenti a reali obbligazioni. Ciò è dipeso essenzialmente dalla sovrapposizione nel medesimo esercizio finanziario 2021 dei due sistemi di contabilità, finanziaria (in capo alle tre ex IPAB SS. Annunziata, Sacra Famiglia e E. Baratta) ed economica patrimoniale (in capo all'ASP Istituti Riuniti del Lazio). Tale contemporaneità ha

causato il riporto di crediti residui nello stato patrimoniale della ASP che in realtà sono risultati essere crediti stimati o incassati e contabilizzati nel conto economico 2021 della stessa ASP. Analogamente, alcuni debiti residui presenti nello stato patrimoniale dell'ASP, alla luce della ricognizione effettuata risultano essere già liquidati o sovrastimati e non più corrispondenti e vere obbligazioni carico dell'Ente. Si è, inoltre, proceduto all'inserimento, nello stato patrimoniale dell'ASP, delle risorse patrimoniali immobiliari dell'ex IPAB di San Michele Arcangelo ai Corridori di Borgo

In ragione delle di quanto sopra espresso si è proceduto alla variazione del fondo di dotazione come dettagliato all'interno dei corrispondenti paragrafi della Nota Integrativa cui si rimanda. Alla nota Integrativa 2.7.1 il Debito verso banche di cui al "Banco BPM Mutuo n. 0251/0005631399" per € 573.323,13 è relativo al mutuo acceso per far fronte all'accordo transattivo Sacen srl. Tale accordo, già oggetto di numerose interlocuzioni con la Regione, ha previsto il pagamento di complessivi € 975.694,86 di cui

- € 75.694,86 già versati dalla ASP precedentemente all'accordo a titolo di spese e oneri di custodia in esecuzione della sentenza del Tribunale di Cassino 99/2021;
- € 300.000,00 versati in unica soluzione, in moneta legale, a 10 giorni dalla sottoscrizione dell'accordo;
- € 600.000,00 attraverso il mutuo di cui sopra.

Alla Nota Integrativa 2.7.2 si ritiene opportuno segnalare che nella voce "Compensi professionali gestione strutture" è riportato il residuo passivo dell'ex IPAB E. Baratta, pari ad € 338.090,89, per la gestione della Casa Famiglia di Priverno ad opera di Cooperativa incaricata dalle precedenti gestioni. Lo studio della documentazione rinvenuta all'indomani della fusione ha evidenziato una significativa disparità tra il credito vantato dalla Cooperativa di cui trattasi ed il credito verificato dalla ASP sulla base degli affidamenti e dell'allegato economico che fissava gli importi. La Asp, pertanto, nella sua comparsa di costituzione e risposta (R.G. n. 1927/22) ha richiesto di "*rivalutare l'effettivo quantum debeatur al netto per la somma di € 26.364,66*".

Il debito, oggetto di controversia, viene, tuttavia, mantenuto in via prudenziale.

Conclusioni

Il Bilancio di esercizio 2022, al netto delle imposte, evidenzia un utile pari ad € 78.544,79 e restituisce un quadro di gestione sana dell'Ente. Questo tenuto anche conto che la differenza di liquidità tra inizio e fine esercizio di cui al Rendiconto finanziario è gravata dal pagamento di € 300.000,00 quale debito verso fornitori di anni precedenti effettuato in favore della Sacen srl a seguito del già citato accordo transattivo.

Per far fronte a tale carenza di liquidità l'Ente ha già provveduto ad individuare una serie di immobili e terreni (cfr. Delibera 21 giugno 2022, n. 9) che saranno oggetto di alienazione.

I proventi di tali alienazioni, già autorizzate dalla Regione Lazio – Direzione Inclusione Sociale con Determinazione Dirigenziale 13 settembre 2022, n. G12036 per un importo complessivo, sulla base delle perizie giurate effettuate, pari ad € 2.907.343,00, saranno destinati a:

- a) garantire lo svolgimento ottimale delle ordinarie attività per cui l'ente è in essere, quali la gestione dei gruppi appartamento, delle case famiglia e del Centro di Pronto Accoglienza di cui l'Ente è titolare;
- b) avviare nuove progettualità sul Territorio nel rispetto dei fini istituzionali dell'Ente;

c) reinvestire i proventi delle alienazioni nella manutenzione e valorizzazione degli immobili facenti parte del patrimonio indisponibile della ASP.