

Relazione dell'Organo di revisione
Al Bilancio di Esercizio 2022
dell'Azienda di Servizi alla Persona (ASP) " Istituto Romano di San Michele"
con sede in ROMA

Il Bilancio d'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2022, è stato trasmesso al Revisore unico, per il relativo parere di competenza, con posta elettronica Prot. N. 3083 del 6 aprile 2022 per essere sottoposto all'approvazione del Consiglio di amministrazione nella seduta del 27 aprile 2023.

Il Bilancio di esercizio 2022, redatto secondo i principi del codice civile, e dell'art. 6, comma 4, Regolamento Regione Lazio del 15 gennaio 2020, n. 5 (R.R. n. 5/2020), è composto dai seguenti documenti:

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

Si precisa che:

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

In via preliminare, si evidenzia che il bilancio al 31 dicembre 2022, chiude con un utile di esercizio pari ad euro 994.743,79.

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

Ciò premesso, si riportano i dati riassuntivi del Bilancio di esercizio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2022, confrontati con quelli dell'esercizio precedente.

Stato patrimoniale

viene confrontato con quello al 31.12.2021 e ne vengono evidenziate le variazioni intervenute in corso d'anno:

STATO PATRIMONIALE	31.12.2022 (a)	31.12.2021 (b)	Variazioni (a-b)
ATTIVO			
Immobilizzazioni	99.921.019,37	99.811.618,03	109.401,34
Attivo circolante (*)	17.694.862,42	15.920.393,90	1.774.468,52
Ratei e risconti attivi	20.483,52	2.306,37	18.177,15
Totale ATTIVO	117.636.365,31	115.734.318,30	1.902.047,01

PASSIVO			
Patrimonio netto	111.493.129,09	110.860.429,66	632.699,43
Fondi rischi e oneri	2.518.821,74	1.588.892,05	929.929,69
Debiti	3.617.952,78	3.284.129,92	333.822,86
Ratei e risconti passivi	6.461,70	866,67	5.595,03
Totale PASSIVO	117.636.365,31	115.734.318,30	1.902.047,01
CONTI D'ORDINE			
Totale Conti d'ordine	0	0	0

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

Conto economico

viene confrontato con il Conto economico 2021 evidenziandone le variazioni:

CONTO ECONOMICO	Conto Economico 2022	Conto Economico 2021	Variazione +/-
	(a)	(b)	(c) =a-b
Valore della produzione	9.070.238,50	8.724.519,68	345.718,82
Costo della Produzione	7.338.109,11	7.040.549,19	297.559,92
Differenza tra valore o costi della produzione	1.732.129,39	1.683.970,49	48.158,90
Proventi ed oneri finanziari	35.469,97	7.636,39	27.833,58
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	1.767.599,36	1.691.606,88	75.992,48
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	772.855,57	757.451,86	15.403,71
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	994.743,79	934.155,02	60.588,77

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

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio della competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;

- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-*bis* del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-*bis* del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa e la Relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Istituto, sono state redatte rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

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

Di seguito si analizzano le Voci più significative del Bilancio di esercizio 2022.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO (si riportano le sole voci valorizzate)

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	Al 31.12.21	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2022
Altre immobilizzazioni immateriali ¹	0,00	78.616,00	0,00	78.616,00

Nelle "Altre immobilizzazioni immateriali" è riportato un valore di euro 78.616,00 relativo ad una fattura, inclusa anche fra i debiti, per lavori su immobile istituzionale dell'Istituto a tutt'oggi oggetto di contestazione.

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

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

Materiali

Materiali	Al 31.12.21	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.22
Terreni (patrimonio disponibile e indisponibile)	534.888,01	0,00	0,00	534.888,01
fabbricati patrimonio indisponibile	5.245.395,77	0,00	0,00	5.245.395,77
fabbricati patrimonio disponibile	92.209.584,15	0,00	0,00	92.209.584,15
Impianti e macchinari	0,00	6.173,99	0,00	6.173,99
Mobili e Arredi	0,00	28.586,61	0,00	28.586,61
Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche ecc.	0,00	12.166,45		12.166,45
Altri beni materiali di cui	1.821.750,10		-16.142,02	1.805.608,08
<i>a) opere d'arte</i>	<i>1.741.040,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.741.040,00</i>
<i>b) manutenzioni straordinarie</i>	<i>80.710,10</i>		<i>-16.142,02</i>	<i>64.568,08</i>
Totali	99.811.618,03	46.927,05	-16.142,02	99.842.403,06

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

- per i beni immobili (terreni e fabbricati) del patrimonio disponibile e indisponibile non si registrano variazioni in corso di esercizio;
- il valore dei beni mobili si incrementa per nuove acquisizioni per complessivi euro 46.927,05. Tale valore è stato riscontrato solo contabilmente in quanto il libro degli inventari non risulta completamente aggiornato con le consistenze al 31.12.2022;
- la voce "Altri beni materiali" presenta un decremento dovuto alla quota di ammortamento dell'esercizio delle manutenzioni straordinarie per euro 16.142,02.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I Rimanenze

Rimanenze	Al 31.12.2021	variazioni in +	variazioni in -	Al 31.12.2022
Beni socio sanitari	21.453,41		-7.705,30	13.748,11
Beni tecnico - economici	8.019,60	3.994,21		12.013,81
Acconti	0	0,00	0,00	0,00
Totali	29.473,01	3.994,21	-7.705,30	25.761,92

La consistenza delle rimanenze di magazzino è determinata con il metodo del costo di acquisto, inclusi costi accessori (costo pieno d'acquisto). La tabella riporta la consistenza al 31.12.2022, confrontata con l'analoga consistenza al 31.12.2021, con una differenza complessiva in meno di euro 3.771,09. La tenuta del magazzino e i valori registrati sono stati oggetto di riscontro nel corso delle verifiche periodiche. Il revisore dà atto che l'Istituto, in seguito ad adozione di apposita procedura operativa², con decorrenza dall'1.1.2023, ha adottato una procedura informatizzata per la gestione dei magazzini che agevola la corretta tenuta dei registri e delle scritture contabili dei beni di magazzino.

II Crediti

Crediti	Al 31.12.2021	variazioni in +	variazioni in -	Al 31.12.2022
Crediti per trasferimenti e contributi (*)	36.382,16	46.474,98		82.857,14
Crediti verso Erario	883.357,66	-	8.553,16	874.804,50
Crediti verso utenti e altri soggetti privati	2.767.224,12	250.071,40	426.603,28	2.590.692,24
Crediti per attività svolte per c/terzi	443.828,36	62.160,99	213.504,03	292.485,32
Totali	4.130.792,30	358.707,37	648.660,47	3.840.839,20
Utilizzo fondo svalutazione crediti	490.655,85	12.344,64	187.082,41	315.918,08
Valore di realizzo	3.640.136,45	346.362,73	461.578,06	3.524.921,12

(*) L'importo di euro 82.857,14 è stato asseverato dal revisore su richiesta della Regione Lazio.

I crediti sono iscritti al valore di realizzo, pari ad euro 3.524.921,12 mediante utilizzo del Fondo svalutazione crediti per complessivi euro 187.082, corrispondenti ad euro 94.731 per stralcio crediti inesigibili ed ad euro 92.351 pagati dalla COGEIM e girocontati a fondo rischi contenzioso nelle more della definizione del ricorso pendente, in conformità alla Deliberazione C.d.A. n. 11/2021.

IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

Disponibilità liquide	Al 31.12.2021	variazioni +/-	Al 31.12.2022
Istituto Tesoriere	12.247.955,82	1.894.485,68	14.142.441,50
Denaro e valori in cassa	2.829,04	-1.090,49	1.738,55
TOTALI	12.250.784,86	1.893.395,19	14.144.180,05

Detti importi corrispondono alle certificazioni di tesoreria di fine esercizio ed ai valori in cassa economale alla chiusura dell'esercizio 2022.

Ratei e Risconti Attivi

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

² Determina del Direttore dell'Istituto n. 818 del 29.12.2022.

Ratei e risconti attivi	Al 31.12.2021	variazioni +/-	Al 31.12.2022
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	2.306,37	18.177,15	20.483,52
Totali	2.306,37	18.177,15	20.483,52

Trattasi di quota parte di premi assicurativi, imposte di registro e canoni assistenza e licenza d'uso dei software pagati nel 2022 ma di competenza del 2023

PASSIVO (si analizzano solo le voci valorizzate)

A) Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito

Patrimonio Netto	Al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2022
I Fondo di dotazione	99.902.757,28	210.846,45	146.979,07	99.966.624,66
II Contributi in c/capitale all'1/1/2022	0,00	0,00	0,00	0,00
III Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Donazioni vincolate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
V Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	0,00	0,00	0,00	0,00
VI Riserve	10.023.517,36	968.416,14	-460.172,86	10.531.760,64
a) da risultato economico di esercizi precedenti	1.336.311,67	45.676,80	- 99.675,88	1.282.312,59
b) da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.102.519,45	0,00	0,00	5.102.519,45
e) altre riserve indisponibili	3.584.686,24	922.739,34	- 360.496,98	4.146.928,60
Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00	0,00	0,00
Utile (perdita) d'esercizio	934.155,02	60.588,77	0,00	994.743,79
Totali	110.860.429,66	1.092.872,29	-460.172,86	111.493.129,09

Tra le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio si evidenzia, nella voce Riserve, lettera e) "altre riserve indisponibili" un decremento di euro 360.496,98 per il versamento delle rate del 2022 relative alla definizione agevolata dell'ICI dovuta per gli anni 2009, 2010 e 2011 ed un incremento di euro 922.739,34 principalmente dovuto ad accantonamenti per lavori nella sede istituzionale.

B) Fondi per rischi e oneri

Fondo rischi ed oneri	Saldo al 31.12.2021	Variazioni+/-	Saldo al 31.12.2022
Per imposte	0,00	710.000,00	710.000,00
Altri	1.588.892,05	219.929,69	1.808.821,74
Totali	1.588.892,05	929.929,69	2.518.821,74

La posta contiene gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile, alla chiusura dell'esercizio. Nell'esercizio 2022 si incrementa di euro 710.000 per imposte presunte concernenti il contenzioso in atto per l'IMU con il comune di Roma (anni 2017, 2018 e 2019); e di euro 219.929,69 relativi a contenzioso COGEIM (euro 146.362,96) ed al contenzioso con un professionista (euro 73.566,73).

D) Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo al 31.12.2021	Variazione + -	Saldo al 31.12.2022
Debiti verso fornitori	166.453,21	28.826,34	195.279,55
Debiti verso banche			
Debiti verso altri finanziatori			
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti			
Acconti	21.719,59	-1.993,63	19.725,96
Altri Debiti	3.095.770,81	307.176,46	3.402.947,27
Debiti per trasferimenti e contributi	186,31	-186,31	0
Totali	3.284.129,92	333.822,86	3.617.952,78

Si precisa che la voce più rilevante, "Altri debiti", comprende, come nel 2021, quelli verso l'Erario per oltre 1,9 mln euro al 31.12.2022, tale somma include alcune partite soggette a contenzioso, per un importo complessivo di circa 1 milione di euro, riferito ad IMU e Tasi degli anni dal 2014 al 2016.

E) Ratei e risconti passivi

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

Ratei e risconti passivi	Al 31.12.2021	Incrementi	Al 31.12.2022
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	866,67	5.595,00	6.461,67
Totali	866,67	5.595,00	6.461,67

Gli importi si riferiscono al canone di locazione di un terreno proveniente dall'ex Opera Pia Fondazione Bonizi di Tolfa ed alla quota di imposta di registro a carico dei conduttori incassata nel 2022 ma ricadente nella competenza del 202

CONTO ECONOMICO

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

Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2022 è di euro **9.070.238,50**, superiore di euro **345.718,82** rispetto all'esercizio precedente ed è così composto

Valore della produzione	2021	Variazione	2022
1. Ricavi da attività per servizi alla persona	1.586.788,30	195.933,37	1.782.721,67
2. Costi capitalizzati	-	-	-
3. Variazione delle rimanenze di attività in corso	-	-	-
4. Variazioni dei lavori in corso di produzione	-	-	-
5. Proventi e ricavi diversi	7.101.184,89	143.949,48	7.245.134,37
6. Contributi in conto esercizio	36.382,16	-3.998,70	32.383,46
7. Altri ricavi e proventi	164,33	9.834,67	9.999,00
Totale	8.724.519,68	345.718,82	9.070.238,50

I Ricavi dell'attività istituzionale per servizi alla persona, per complessivi euro 1.782.721,67, sono costituiti dalle rette degli ospiti della RSA e della Casa di Riposo (euro 1.143.564,47) ed oneri a rilievo sanitario (euro 639.157,20) e costituiscono quasi il 20% dei ricavi. Si presentano in aumento rispetto all'esercizio precedente del 12,35%, in cremento dovuto a maggiore occupazione di posti-letto della RSA.³ La maggior parte dei proventi, iscritta nella voce "Proventi e ricavi diversi", che costituiscono oltre l'80% del totale, proviene dalla gestione del patrimonio immobiliare (canoni di locazione degli immobili di proprietà dell'Istituto) che registra maggiori introiti rispetto al 2021, per euro 143.949,48 come riportato nella Relazione sulla gestione.

Lo sbilancio dei costi per servizi alla persona e dei connessi ricavi, come evidenziato nella Relazione sulla gestione, nell'analisi per centri di costo, è pari ad euro 1.493.075,05 e viene coperto, come per gli esercizi precedenti, con i ricavi dal patrimonio immobiliare che presentano un utile di euro 2.487.818,84.

Nei contributi in conto esercizio è rilevato il contributo della Regione Lazio per compartecipazione ad oneri IRAP (Determinazione n. G18222 del 20 dicembre 2022, pubblicata su BURL n. 105 del 22 dicembre 2022) incassato il 30.12.2022.

³ Si rammenta che l'ultimo aggiornamento delle rette della Casa di riposo risale al 2014 ed è stato disposto con delibera del Presidente dell'Istituto n. 313 del 10.12.2013 (aggiornamenti all'Indice ISTAT per il 2014).

Costi della produzione

I costi della produzione al 31.12.2021 ammontano ad euro **7.338.109,11**, e sono così costituiti:

Costi della produzione	2021	variazione	2022
8. Acquisti di beni	71.869,94	3.536,46	75.406,40
9. Acquisti di servizi	1.971.731,88	154.342,58	2.126.074,46
10. Godimento di beni di terzi	65.319,61	24.220,06	89.539,67
11. Personale	3.286.206,23	153.428,58	3.439.634,81
12. Ammortamenti e svalutazioni	0	22.873,10	22.873,10
13. Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	-15.166,61	18.877,70	3.711,09
14. Accantonamenti ai fondi rischi	0	783.566,73	783.566,73
15. Oneri diversi di gestione	1.660.588,14	- 863.285,29	797.302,85
Totale	7.040.549,19	297.559,92	7.338.109,11

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

Si osserva che la voce di costo più significativa è costituita da quella per il personale, che ammonta al 46,87% del totale, seguita da quella per acquisti dei servizi (incidenza del 28,97%) e per oneri diversi di gestione, che incidono per il 10,87%.

I costi di personale sono risultati inferiori a quelli previsti nel bilancio di previsione assestato per effetto delle intervenute dimissioni di una figura dirigenziale considerata a costo pieno. Risulta invece superiore del 4,67% rispetto all'anno precedente per effetto delle nuove assunzioni disposte in corso d'anno, in seguito all'espletamento delle procedure concorsuali, nonché per l'applicazione dei benefici derivanti da rinnovo contrattuale.

I costi per acquisti dei servizi, si incrementano, correlativamente anche all'aumento del tasso di copertura dei posti disponibili per ospiti della RSA. Tra le voci più significative in crescita si segnalano quelle per i servizi esternalizzati (+ euro 51.639,82), per "altre consulenze" (+ euro 34.159,26) e per le utenze (+ euro 66.686,56).

Tra i costi per l'acquisto dei servizi merita evidenza quello relativo alla valorizzazione del patrimonio artistico che ha visto, nel corso del 2022, l'inaugurazione del "Museo diffuso del San Michele" e la successiva approvazione del progetto "Museo d'Arte Antica e Moderna dell'Istituto Romano di San Michele" disposta con delibera del CDA n. 22 del 2022. I costi per acquisto di servizi sostenuti per tale finalità nel corso dell'esercizio ammontano a complessivi 55.528,50. A tali costi si aggiungono quelli del personale dedicato al progetto, assunto con contratto a termine, per complessivi euro 54.372,85.

La voce "ammortamenti" è valorizzata per euro 22.873,10⁴ ed include la prima quota di ammortamento delle manutenzioni straordinarie per euro 16.142,02.

La voce "accantonamenti a fondo rischi" è valorizzata per euro 783.566,73 e comprende essenzialmente accantonamenti di imposte per accertamenti presunti (IMU 2017-2018-2019) relativi a contenzioso in atto con il Comune di Roma.

Gli "oneri diversi di gestione", costituiti in massima parte da imposte, presentano un decremento di euro 863.285,29, costituito in massima parte da euro 831.603,19 relativi ad accertamenti IMU 2014, 2015 e 2016

⁴ Aliquote applicate in conformità al R- Reg. n. 5 del 2020: Impianti e macchinari 5%; Mobili e arredi 10%; Macchinari elettromeccanici ed elettronici 25%; Mobili d'ufficio 10%; Costruzioni leggere 10%; Manutenzioni straordinarie 20%.

registrati nel 2021 e confluiti nei debiti, non ancora pagati in quanto trattasi di avvisi di accertamento in contestazione. Nella voce sono inclusi, tra le perdite presunte su crediti, anche euro 4.967,50 per interessi moratori versati dalla Cogeim Srl, oggetto di contenzioso in atto, registrati tra gli "altri proventi finanziari" di cui al successivo punto 17.

Proventi finanziari e Oneri finanziari

Proventi Finanziari e Oneri finanziari	2021	variazione	2022
16. Proventi da partecipazioni	0	0	0
17. Altri proventi finanziari	8.995,02	31.592,43	40.587,45
18. Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.358,63	3.759,05	5.117,68
Totale	7.636,39	27.833,38	35.469,77

I proventi finanziari in forte crescita sono costituiti da:

- "interessi attivi" per euro 35.620,15 maturati sul conto corrente bancario presso il Tesoriere dell'ASP Banca di Credito Cooperativo di Roma;
- "proventi finanziari diversi" voce che include gli interessi moratori versati dalla Cogeim Srl pari a € 4.967,50 e accantonati tra gli oneri diversi di gestione al precedente punto 15.

Si precisa che la voce "Interessi passivi ed oneri finanziari" è riferita alle spese per rateizzazione delle imposte IRES e definizione agevolata dell'ICI 2009-2010-2011.

UTILE DI ESERCIZIO

	2021	variazione	2022
Risultato prima delle imposte	1.691.606,88	75.992,48	1.767.599,36
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	757.451,86	15.403,71	772.855,57
Utile/Perdita dell'esercizio	934.155,02	60.588,77	994.743,79

L'utile di esercizio, pari ad euro **994.743,79**, è destinato a concorrere, con le somme già vincolate, alla realizzazione delle opere di ristrutturazione necessarie all'adeguamento degli immobili e per l'ampliamento dell'offerta dei servizi socio-sanitari e socio-assistenziali, coerentemente con gli obiettivi del "Piano e Programma delle attività 2023-2025" e del "Budget degli investimenti" 2023-2025.

ANALISI DEI RISULTATI PER CENTRI DI COSTO

Nel rinviare alla Relazione sulla gestione, si fa presente che la ripartizione di costi e ricavi per centri di costo deriva dall'applicazione delle percentuali utilizzate in sede di costruzione del bilancio previsionale, e che la contabilità analitica per centri di costo deve essere ancora impiantata. Si rinnova l'invito a dare piena applicazione alle disposizioni recate dall'art. 2 del Regolamento Regionale n. 5/2020⁵ anche ai fini del controllo di gestione.

⁵ Art. 2: Ai sensi dell'articolo 16 della l.r. n. 2/2019 le ASP adottano la contabilità economicopatrimoniale, con particolare riguardo ai sistemi di controllo di gestione, all'individuazione di centri di costo e di responsabilità e di analisi di costi e dei rendimenti, informando la propria gestione al principio del pareggio di bilancio. Il regime di contabilità analitica per centri di costo e di responsabilità deve consentire verifiche periodiche dei risultati raggiunti, anche da parte dell'organo di revisione di cui all'articolo 12 della l.r. 2/2019 e dell'articolo 9 del presente regolamento. 2. Per le finalità di cui al comma 1, ciascuna ASP adotta un regolamento di contabilità per la disciplina del proprio sistema contabile, prevedendo, in particolare, l'articolazione della propria organizzazione per centri di costo che consentano la programmazione e la rendicontazione della gestione economica e amministrativa, nonché delle risorse umane e strumentali. 3. Ai fini dell'attivazione di un controllo economico-gestionale, indispensabile per la corretta previsione e successiva verifica dei risultati, nonché a supporto delle attività di vigilanza regionali ai sensi dell'articolo 15 della l.r. 2/2019, le ASP si dotano, altresì, di un sistema informativo-contabile uniforme.

RENDICONTO FINANZIARIO (Allegato B 5)

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

RENDICONTO FINANZIARIO	2022	2021	differenza
<i>A - Totale operazioni di gestione reddituale</i>	<i>2.008.277,23</i>	<i>561.900,30</i>	<i>1.446.376,93</i>
<i>B - Totale attività di investimento</i>	<i>-132.274,44</i>	<i>615.471,10</i>	<i>-747.745,54</i>
<i>C - Totale attività di finanziamento</i>	<i>17.392,40</i>	<i>-560.714,01</i>	<i>578.106,41</i>
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	1.893.395,19	616.657,39	1.276.737,80
DIFFERENZA LIQUIDITA' TRA INIZIO E FINE ESERCIZIO	1.893.395,19	616.657,39	1.276.737,80

Il prospetto indica le variazioni intervenute, in un determinato periodo, nella liquidità per effetto della gestione. Il flusso evidenzia, per il 2022, un saldo positivo di euro **1.893.395,19**, che coincide con la differenza di liquidità tra inizio e fine esercizio, significando che nel corso della gestione 2022 si è verificato un incremento della disponibilità finanziaria per l'Istituto di euro **1.276.737,80**.

FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Tra i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, riportati nella Relazione sulla gestione, si evidenzia l'iniziativa per la valorizzazione del patrimonio immobiliare costituito dal cd. Scheletro di cemento, che insiste nell'area del comprensorio. In particolare, il Consiglio di Amministrazione il 1° marzo 2023 ha deliberato di approvare la sottoscrizione del "Protocollo d'intesa" con la ASL RM2 per la realizzazione degli interventi previsti nell'ambito del PNRR riguardanti tale manufatto da destinare a Ospedale di Comunità, ovvero a presidio sanitario che svolga una funzione intermedia tra il domicilio e il ricovero ospedaliero.

Si segnala altresì la cancellazione di crediti, di cui si è accertata l'inesigibilità, deliberata dal Consiglio di Amministrazione il 29 gennaio 2023 in base all'apposito regolamento adottato dall'Istituto, per importi integralmente accantonati al "Fondo svalutazione crediti rette ricovero RSA e CdR" e quindi senza riflessi sul conto economico.

PREVEDIBILE EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

La Relazione sulla gestione illustra ampiamente i progetti previsti nel "Piano e Programma delle attività 2023-2025" improntati ad una impostazione innovativa delle politiche per gli anziani. In particolare si segnala l'impiego diretto del patrimonio immobiliare a scopi sociali (nuova configurazione della RSA nella Palazzina Toti, progetto di Co-housing sociale nella Palazzina Giuliani).

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

Il Revisore, nel corso dell'esercizio 2022 ha verificato che lo svolgimento dell'attività dell'organo di governo e di gestione dell'Ente è stato conforme alla normativa vigente, partecipando - su richiesta dell'Istituto secondo l'art. 18 dello Statuto - alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminandone le deliberazioni sulle quali non vi sono segnalazioni.

Il Revisore attesta, inoltre, che nel corso dell'esercizio ha effettuato 12 sedute, nell'ambito delle quali sono state eseguite le verifiche periodiche e predisposte le Relazioni di competenza. Si è proceduto, tra l'altro, al controllo dei valori di cassa economica, di magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei

versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali. Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Revisore, su richiesta dell'Istituto, ha reso in data 14 settembre 2022, un parere in merito ad un accordo transattivo con gli eredi di ospite deceduto, per il recupero di un credito per rette RSA. Inoltre ha asseverato, ai fini del bilancio di esercizio 2022, i rapporti debito/crediti con la Regione Lazio con apposita relazione di asseverazione resa in data 30 marzo 2023.

Il Revisore dà atto che nel corso del 2022 sono stati adottati i regolamenti relativi alla tenuta degli inventari e del magazzino nell'ambito di un sistema contabile integrato, con operatività degli stessi dall'esercizio 2023.

CONCLUSIONI

Il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio 2022 alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'utile di bilancio conseguito, con le precisazioni e raccomandazioni soprariportate, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Revisore Unico

