



**ISTITUTI RIUNITI AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

D.G.R. 11/02/2020 n. 38

00161 ROMA - Via Giuseppe Antonio Guattani, 17

## **DECRETO DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 43 DEL 16/07/2024**

### **OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2023**

#### **IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

Con l'assistenza del Direttore f.f. Francesca Pitucco

**VISTA** la Legge Regionale del Lazio 22 febbraio 2019, n. 2, recante “Riordino delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) e disciplina delle aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP)”;

**VISTA** la deliberazione della Giunta Regionale del Lazio 11 febbraio 2020, n. 38, pubblicata sul BURL n. 14 dell'18 febbraio 2020, recante “Trasformazione dell'Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza Istituti Riuniti di Assistenza Sociale Roma Capitale (IRAS) nell'Azienda di Servizi alla Persona (ASP) denominata "I.R.ASP – Istituti Riuniti Azienda di Servizi alla Persona" con sede in Roma e approvazione del relativo Statuto ai sensi della legge regionale 22 febbraio 2019, n. 2 e dell'articolo 3 del regolamento regionale 9 agosto 2019, n. 17”;

**VISTO** il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00202 del 4 ottobre 2023, pubblicato sul BURL n. 81 del 10 ottobre 2023, recante “Azienda di Servizi alla Persona (ASP) “Istituti Riuniti Azienda di Servizi alla Persona - I.R.ASP”. Scioglimento del Consiglio di Amministrazione e contestuale nomina del commissario straordinario ai sensi dell'articolo 9 del regolamento regionale 2019, n. 21”;

**VISTO** il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00118 dell'11 luglio 2024, recante “Azienda pubblica di servizi alla persona (ASP) "Istituti Riuniti di Assistenza - I.R.ASP". Proroga dell'incarico commissariale”.

**RITENUTO** di procedere con l'approvazione del rendiconto 2023, così come disciplinato dall'art. 6 e ss. del r.r.n. 5 del 15 gennaio e s.m.i.;

**VISTI** gli elaborati del Rendiconto alla data del 31 dicembre 2023, che formano parte integrante e sostanziale del presente atto;



**ACQUISITO** agli atti dell'Ente con prot. n. 1002 del 16 Luglio 2024, il parere favorevole del Revisore Unico dei Conti dell'Ente;

**VISTA** la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 15 febbraio 2021, n. 12 con la quale è stato approvato il Regolamento per la Contabilità dell'Ente;

**SENTITO** il parere dell'Ufficio Bilancio in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

**VISTO** il Decreto Legislativo 4 maggio 2001, n. 207;

**VISTA** la Legge Regionale 22 giugno 2019 n. 2;

**VISTO** il Regolamento regionale 17/2019;

**VISTO** il Regolamento regionale 21/2019;

**VISTO** il Regolamento regionale 5/2020;


**VISTA** la D.G.R. 11 febbraio 2020, n. 38;

**VISTO** lo Statuto dell'Ente;

#### **DECRETA**

per le motivazioni di cui in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate a formare parte integrante e sostanziale del presente atto:

1. di procedere con l'approvazione del rendiconto 2023 dell'Ente, contenuto nei seguenti documenti allegati al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale;
2. di dare mandato ai competenti Uffici di adempiere a tutti gli atti che ne conseguono;
3. di disporre la pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'ASP nonché la trasmissione ai competenti Uffici regionali del presente provvedimento.

 Firmato digitalmente  
da:  
Il Commissario straordinario  
Paola Di Vincenzo  
**PAOLA DI VINCENZO**

Copia conforme all'originale pubblicata per conoscenza all'Albo dell'Ente nella giornata del 17/07/2024.

 Firmato digitalmente  
da:  
Il Commissario straordinario  
Paola Di Vincenzo  
**PAOLA DI VINCENZO**

I.R.ASP

## BILANCIO PATRIMONIALE DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023

ATTIVITA'		PASSIVITA'			
Mastro	descrizione	Dare	Mastro	Descrizione	Avere
10101000	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	21.960,00	20101000	FONDO DI DOTAZIONE	11.808.711,03
10101006	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	21.960,00	20101001	FONDO DI DOTAZIONE INIZIALE	11.805.828,03
			20101002	VARIAZIONI DEL FONDO DI DOTAZIONE	2.883,00
10102000	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.076.498,98	20106000	RISERVE	193.091,77
10102010	TERRENI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	7.046.140,10	20106011	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	168.091,77
10102011	FABBRICATI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE	4.323.378,64	20106013	RISERVE LAVORI ASILO DELLA PATRIA	25.000,00
10102012	FABBRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	9.498.452,21	20107000	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-292.209,31
10102016	IMPIANTI E MACCHINARI	11.499,37	20107001	UTILE (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-292.209,31
10102023	MOBILI E ARREDI	149.177,80	20204000	ALTRI FONDI	444.423,15
10102029	LAVORI STRAORDINARI PATRIMONIO INDISPONIBILE	47.850,86	20204003	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	390.628,38
			20204010	FONDI OSCILLAZIONE TITOLI	53.794,77
10103000	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	466.756,79	20206000	FONDO AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.601.273,29
10103036	ALTRI TITOLI	466.756,79	20206016	FONDO AMM.TO FABBRICATI	9.498.452,21
10202000	CREDITI	1.409.580,31	20206018	FONDO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI	1.149,94
10202011	CREDITI VERSO REGIONE PER CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	145.051,33	20206025	FONDO AMM.TO MOBILI E ARREDI	99.757,10
10202013	CREDITI VERSO CITTÀ METROPOLITANA	79.234,58	20206029	FONDO AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	1.914,04
10202028	CREDITI VERSO ERARIO C/RITENUTE A CREDITO	4.800,83	20402000	DEBITI VERSO FORNITORI	524.364,54
10202032	CREDITI VERSO UTENTI E ALTRI SOGGETTI PRIVATI	7.587,44	20402007	DEBITI VERSO FORNITORI	398.009,54
10202033	CREDITI VERSO DIPENDENTI	108,17	20402009	FATTURE DA RICEVERE	126.355,00
10202035	CREDITI VS ERARIO C/ RITENUTE D'ACCONTO	561,38	20405000	ALTRI DEBITI	527.286,79
10202036	CREDITI VERSO REGIONE E ALTRI ENTI PER PERSONALE IN COMANDO	18.830,30	20405018	DEBITI TRIBUTARI	151.856,78
10202041	CREDITI V/INQUILINI	1.150.613,51	20405019	DEBITI V/ERARIO C/RITENUTE LAVORO DIPENDENTE	12.331,04
10202043	CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI	2.792,77	20405021	DEBITI V/ERARIO C/RITENUTE LAVORO AUTONOMO	668,84
10204000	DISPONIBILITA' LIQUIDE	833.782,07	20405025	DEBITI V/ERARIO C/IRAP A DEBITO	4.950,83
10204047	CONTO DI TESORERIA	833.713,85	20405027	DEBITI V/ERARIO C/IMU A DEBITO	178.525,00
10204049	DENARO E VALORI IN CASSA	68,22	20405032	DEBITI V/ERARIO C/IVA A DEBITO SPLIT PAYMENT	28.016,12
10301000	RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.192,29	20405033	DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	10.678,96
10301002	RISCONTI ATTIVI	8.192,29	20405039	DEBITI VS PRIVATI	20.651,51
			20405040	DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI	119.607,71
			20501000	RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.313.621,18
			20501002	RISCONTI PASSIVI	1.313.621,18
*****	TOTALE DARE	23.816.770,44	*****	TOTALE AVERE	24.120.562,44
				PERDITA DI ESERCIZIO	-303.792,00
				TOTALE A PAREGGIO	23.816.770,44

CONTO ECONOMICO DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023

C O S T I		R I C A V I			
Mastro	descrizione	Dare	Mastro	Descrizione	Avere
30102000	BENI PER ATTIVITA SOCIO ASSISTENZIALE	213,16	40501000	DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE	512.989,76
30102005	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI ATTIVI	213,16	40501001	CASTEL DI LEVA	290.723,36
			40501002	VIA LEONORI	79.833,11
30103000	BENI TECNICO-ECONOMALI	2.171,02	40501003	VIA MENICHINI	110.597,77
30103003	CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOMEZZI	2.171,02	40501004	VIA CAETANI	27.425,52
			40501005	VIA GUATTANI	4.410,00
30202000	SERVIZI ESTERNALIZZATI	41.672,45			
30202001	SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA	8.389,89	40503000	CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITA DIVERSE	63.558,17
30202014	VITTO ASSISTITI ED AVENTI DIRITTO SERVIZI ATTIVI	22.296,02	40503001	RIMBORSI SPESE CONDOMINIALI DA CONDUTTORI	12.869,92
30202015	SERVIZIO DI PULIZIA SERVIZI ATTIVI	4.605,12	40503005	RIMBORSI DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	4.288,23
30202017	SERVIZIO MANUTENZIONE ASCENSORE SEDE	896,70	40503006	CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITA PER SERVIZI ALLA PERSONA	46.400,00
30202018	SERVIZIO MANUTENZIONE ASCENSORE CONDOMINIO	402,60	40503009	ARROTONDAMENTI ATTIVI	0,02
30202019	SERVIZIO MANUTENZIONE SISTEMA ANTINCENDIO	828,38			
30202020	III RESPONSABILE CALDAIA SEDE	4.082,94	40505000	SOPRAVVIVENIENZE ED INSUSSITENZE ATTIVE	39.898,02
30202023	SERVIZIO DI VERIFICA E CONTROLLO ASCENSORI CONDOMINIO	170,80	40505001	SOPRAVVIVENIENZE ED INSUSSITENZE ATTIVE	23.815,05
			40505002	RETTIFICA FONDO OSCILLAZIONI TITOLI	16.082,97
30204000	CONSULENZE SOCIO SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI	2.774,00			
30204001	COLLABORAZIONE PROFESSIONALE MEDICO RESPONSABILE	2.774,00	40506000	PROVENTI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI DI BENI E SERVIZI PUBBLICI	4.218,00
			40506002	OBLAZIONI E DONAZIONI VARIE	4.218,00
30205000	ALTRE CONSULENZE	59.365,64			
30205001	PRESTAZIONI TECNICHE E CONSULENZE IMMOBILI	5.957,50	40507000	ALTRI RICAVI ISTITUZIONALI	43.103,60
30205002	CONSULENZE E SPESE LEGALI E TRANSAZIONI	11.502,66	40507001	RIMBORSO PERSONALE COMANDATO	43.103,60
30205004	CONSULENZA FISCALE	37.521,87			
30205005	CONSULENZE VARIE	4.383,61	40602000	CONTRIBUTI DALLA PROVINCIA/CITTA METROPOLITANA	340.324,28
			40602001	CONTRIBUTO PER RIMBORSO CD	228.361,17
30206000	LAVORO INTERINALI ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE	210.857,61	40602002	CONTRIBUTO PROGETTO PARCO DI VEJO	111.963,11
30206001	SOMMINISTRAZIONE PERSONALE TECNICO	210.857,61			
			40701000	ALTRI RICAVI E PROVENTI	8.000,00
30207000	UTENZE	51.351,42	40701001	LOCATION CINEMATOGRAFICHE ED EVENTI	8.000,00
30207001	UTENZA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE SEDE	14.272,99			
30207002	UTENZE GAS PER CENTRALI TERMICHE E CUCINA SEDE	8.371,63	41701000	INTERESSI ATTIVI SU TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	4.736,00
30207003	UTENZE ACQUA POTABILE SEDE	13.324,75	41701001	INTERESSI ATTIVI SU TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	4.736,00
30207004	UTENZE TELEFONICHE FISSE E MOBILI SEDE	3.083,66			
30207005	UTENZA ELETTRICA ILLUMINAZIONE CONDOMINIO	3.105,86			
30207006	UTENZA GAS PER CENTRALE TERMICA CONDOMINIO	762,54			
30207007	UTENZA ACQUA POTABILE CONDOMINIO	7.734,19			
30207008	UTENZA TELEFONICA MOBILE ASCENSORE CONDOMINIO	695,80			
30208000	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE E CICLICHE	13.264,20			
30208001	MANUTENZIONE IMMOBILI E ATTREZZI	13.150,20			
30208003	MANUTENZIONE AUTOMEZZI	114,00			
30209000	COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI	13.122,76			
30209001	INDENNITA' AMMINISTRATORI	6.000,00			
30209002	COMPENSO REVISORE UNICO	7.122,76			
30210000	ASSICURAZIONI	15.592,00			
30210001	ASSICURAZIONI VARIE	15.592,00			
30301000	AFFITTI	77.567,21			
30301001	LOCALI PROGETTO CASA DAGO	77.567,21			
30303000	SERVICE	9.917,00			
30303001	NOLEGGIO MACCHINE DA UFFICIO	2.671,80			
30303002	FORNITURA SOFTWARE E ASSISTENZA INFORMATICA	7.245,20			
30401000	SALARI E STIPENDI	406.185,14			
30401001	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI DIRIGENTI	2.217,61			
30401002	STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PERS.LE DIPENDENTE ENTI LOCALI	372.959,26			
30401003	PERSONALE COMANDATO DA ALTRE A.P.	31.008,27			
30402000	ONERI SOCIALI	109.091,77			
30402001	CONTRIBUTI INPDAP (EX CPDEL E EX INADEL) ENTI LOCALI	91.671,95			
30402002	CONTRIBUTI INAIL FUNZIONI LOCALI	5.316,22			
30402003	CONTRIBUTI INPS PERSONALE ENTI LOCALI	12.103,60			
30404000	ALTRI COSTI	15.408,72			
30404001	ACQUISTO TICKETS MENSA	15.408,72			
30501000	AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	16.914,00			
30501006	AMMORTAMENTO BENI DI TERZI	16.914,00			
30502000	AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.649,03			
30502002	AMMORTAMENTO CALDAIA COND	288,09			
30502004	AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	9.813,22			
30502006	AMMORTAMENTO LAVORI CONDOMINIO	590,70			
30502029	AMMORTAMENTO LAVORI PATRIMONIO INDISPONIBILE	957,02			
30801000	COSTI AMMINISTRATIVI	10.482,93			
30801001	SPESE POSTALI, BOLLI E VARIE	105,85			
30801002	ONERI BANCARI E SPESE DI TESORERIA	4.060,84			
30801003	ALTRI COSTI AMMINISTRATIVI	6.316,24			
30802000	IMPOSTE NON SUL REDDITO	78.196,91			
30802001	IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTI	6.786,91			
30802002	IUC (IMU-TASI)	71.410,00			
30803000	TASSE	8.254,00			
30803001	TA.RI.	8.254,00			
30804000	ALTRI	5.997,21			
30804001	ONERI CONDOMINIALI	5.997,21			
30806000	SOPRAVVIVENIENZE ED INSUSSITENZE PASSIVE	65.451,28			
30806001	SOPRAVVIVENIENZE ED INSUSSITENZE PASSIVE	65.451,28			
31801000	SU MUTUI	663,94			
31801002	ONERI PER IMPOSTE RATEIZZATE O POSTICIPATE	663,94			
32101000	IRAP	33.629,26			
32101001	CONTRIBUTI IRAP ENTI LOCALI	33.629,26			
32102000	IRES	60.827,17			
32102001	IRES	60.827,17			
*****	TOTALE DARE	1.320.619,83	*****	TOTALE AVERE	1.016.827,83
				PERDITA DI ESERCIZIO	-303.792,00
				TOTALE A PAREGGIO	1.320.619,83

STATO PATRIMONIALE

<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	Anno 2023	Anno 2022
<b>A) CREDITI PER INCREMENTO DA PATRIMONIO NETTO</b>		
1) Per fondo di dotazione (crediti vs lo Stato o altre PP.AA. per partecipazione)		
2) Per contributi in conto capitale		
3) Per altro	0,00	0,00
TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Software e altri diritti di utilizzazione opere di ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
3) Avviamento		
6) Migliorie su beni di terzi	21.960,00	38.874,00
7) Immobilizzazioni in corso ed acconti		
8) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
TOTALE I	<b>21.960,00</b>	<b>38.874,00</b>
<b>II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1) Terreni del patrimonio indisponibile	0,00	0,00
2) Terreni del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario)	7.046.140,10	7.043.257,10
3) Fabbricati del patrimonio indisponibile	4.369.315,46	4.370.272,48
4) Fabbricati del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario)	0,00	0,00
5) Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio indisponibile	0,00	0,00
6) Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio disponibile	0,00	0,00
7) Infrastrutture		
8) Impianti e macchinari	10.349,43	11.228,22
9) Attrezzature socio – assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di		
10) Mobili e arredi	49.420,70	59.233,92
11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche, computers e altri		
12) Automezzi		
13) Immobilizzazioni in corso e acconti		
14) Altri beni materiali	0,00	0,00
TOTALE II	<b>11.475.225,69</b>	<b>11.483.991,72</b>
<b>III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
1) Partecipazioni in:		

STATO PATRIMONIALE

a) Società controllate		
b) Società partecipate		
c) Enti non profit		
d) Altri soggetti		
2) Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio)		
a) Società controllate		
b) Società partecipate		
c) Altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri Titoli	412.962,02	396.879,05
<b>TOTALE III</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>11.910.147,71</b>	<b>11.919.744,77</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I RIMANENZE</b>		
1) Beni socio – sanitari	0,00	0,00
2) Beni tecnico - economali	0,00	0,00
3) Attività in corso	0,00	0,00
4) Acconti	0,00	0,00
<b>TOTALE I</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II CREDITI</b>		
1) <b>Crediti di natura tributaria</b>		
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b) Altri crediti da tributi		
c) Crediti da Fondi perequativi		
2) Crediti per trasferimenti e contributi		
a) verso la Regione	163.881,63	180.173,70
b) verso la Città Metropolitana/Provincia	79.234,58	459.033,31
c) verso Comuni dell'ambito distrettuale		
d) verso Azienda Sanitaria		
e) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	2.792,77	0,00
f) verso società controllate		
g) verso società partecipate		
3) Crediti verso Erario	5.362,21	1.814,99
4) Crediti verso utenti e altri soggetti privati	1.158.309,12	1.174.411,36
5) Crediti per attività svolte per c/terzi	0,00	0,00
<b>TOTALE II</b>	<b>1.409.580,31</b>	<b>1.815.433,36</b>
<b>III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali		
b) Enti non - profit		

STATO PATRIMONIALE

c) <i>Altri soggetti</i>		
2) Altri titoli		
TOTALE III		
<b>IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1) Conto di tesoreria		
a) <i>Istituto tesorerie</i>	833.713,85	131.078,51
b) <i>Banca d'Italia</i>		
2) Altri depositi bancari e postali		
3) Denaro e valori in cassa	68,22	118,76
4) Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente		
TOTALE IV	<b>833.782,07</b>	<b>131.197,27</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.243.362,38</b>	<b>1.946.630,63</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		
1) Ratei		
2) Risconti	8.192,29	16.192,29
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>8.192,29</b>	<b>16.192,29</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.161.702,38</b>	<b>13.882.567,69</b>

STATO PATRIMONIALE

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>I Fondo di dotazione</b>	<b>11.808.711,03</b>	<b>11.805.828,03</b>
a) all'1/1/200_ (o comunque iniziale)	11.805.828,03	11.805.828,03
b) variazioni	2.883,00	0,00
<b>II Contributi in c/capitale all'1/1/200_ (o comunque iniziali)</b>		
<b>III Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti</b>		
<b>IV Donazioni vincolate ad investimenti</b>		
<b>V Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)</b>		
<b>VI Riserve</b>	<b>193.091,77</b>	<b>206.314,16</b>
a) <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
b) <i>da capitale</i>		
c) <i>da permessi di costruire</i>		
d) <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	193.091,77	206.314,16
e) <i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<b>VII Utili (Perdite) portati a nuovo</b>	<b>-292.209,31</b>	<b>-33.355,69</b>
<b>VIII Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>-303.792,00</b>	<b>-258.853,62</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>11.405.801,49</b>	<b>11.719.932,88</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
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	390.628,38	390.628,38
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>390.628,38</b>	<b>390.628,38</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>		
1) Debiti da finanziamento		
a) <i>prestiti obbligazionari</i>		
b) <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c) <i>verso banche</i>	0,00	0,00
d) <i>verso tesoriere</i>		
e) <i>verso altri finanziatori</i>		
2) Debiti verso fornitori	398.009,54	611.772,98
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a) <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b) <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		



STATO PATRIMONIALE

c) imprese controllate		
d) imprese partecipate		
e) altri soggetti	0,00	0,00
5) Altri debiti	653.641,79	618.362,27
a) tributari	376.348,61	381.429,18
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.678,96	28.880,08
c) per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	126.355,00	68.045,30
e) altri	140.259,22	140.007,71
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.051.651,33</b>	<b>1.230.135,25</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I Ratei passivi		
II Risconti passivi	1.313.621,18	541.871,18
1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a) da altre amministrazioni pubbliche		
b) da altri soggetti		
2) Concessioni pluriennali		
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.313.621,18</b>	<b>541.871,18</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.161.702,38</b>	<b>13.882.567,69</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
8) garanzie ricevute	0,00	0,00
9) reinvestimento somme derivanti da svincolo titoli non apposti	1.276.546,94	1.276.546,94
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.276.546,94</b>	<b>1.276.546,94</b>
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio		
(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)		

CONTO CONSUNTIVO ECONOMICO

Voce Economica	Anno 2023	Anno 2022
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>1. Ricavi da attività per servizi alla persona</b>	<b>0,00</b>	<b>21.681,04</b>
a) Rette	0,00	21.681,04
b) Oneri a rilievo sanitario	0,00	0,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	0,00	0,00
d) Altri ricavi	0,00	0,00
<b>2. Costi capitalizzati</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti imputati all'esercizio	0,00	0,00
<b>3. Variazione delle rimanenze di attività in corso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Variazioni dei lavori in corso di produzione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Proventi e ricavi diversi</b>	<b>663.767,55</b>	<b>760.515,91</b>
a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	512.989,76	555.372,94
b) Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	63.558,77	71.246,92
d) Plusvalenze ordinarie	0,00	0,00
e) Sopravvenienze ed insussistenze attive	39.898,02	59.930,49
f) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici	0,00	0,00
g) Altri ricavi istituzionali	47.321,60	73.965,56
<b>6. Contributi in conto esercizio</b>	<b>340.324,28</b>	<b>740.282,84</b>
a) Contributi dalla Regione	0,00	172.926,80
b) Contributi dalla Provincia/Città Metropolitana	340.324,28	551.715,11
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0,00	0,00
d) Contributi dall'Azienda Sanitaria	0,00	0,00
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	0,00	15.640,93
f) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad	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
<b>7. Altri ricavi e proventi</b>	<b>8.000,00</b>	<b>49.530,00</b>
a) Altri ricavi e proventi	8.000,00	49.530,00
<b>TOTALE A</b>	<b>1.012.091,83</b>	<b>1.572.009,79</b>

CONTO CONSUNTIVO ECONOMICO

Voce Economica	Anno 2023	Anno 2022
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>8. Acquisti di beni</b>	<b>2.384,18</b>	<b>14.598,48</b>
a) Beni per attività socio sanitaria	0,00	1.397,00
b) Beni per attività socio - assistenziale	213,16	11.354,94
c) Beni tecnico-economali	2.171,02	1.846,54
d) Altri beni	0,00	0,00
<b>9. Acquisti di servizi</b>	<b>408.000,08</b>	<b>670.905,34</b>
a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio	0,00	0,00
b) Servizi esternalizzati	41.672,45	59.298,60
c) Trasporti	0,00	0,00
d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	2.774,00	408,25
e) Altre consulenze	59.365,64	53.539,64
f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	210.857,61	420.727,54
g) Utenze	51.351,42	104.463,55
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	13.264,20	2.351,40
i) Costi per organi Istituzionali	13.122,76	6.000,00
j) Assicurazioni	15.592,00	18.641,00
k) Altri	0,00	5.475,36
<b>10. Godimento di beni di terzi</b>	<b>87.484,21</b>	<b>107.925,50</b>
a) Affitti	77.567,21	96.000,00
b) Canoni di locazione finanziaria	0,00	0,00
c) Service	9.917,00	11.925,50
<b>11. Personale</b>	<b>530.685,63</b>	<b>610.545,84</b>
a) Salari e stipendi	406.185,14	469.303,77
b) Oneri sociali	109.091,77	141.242,07
c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
d) Altri costi	15.408,72	0,00

CONTO CONSUNTIVO ECONOMICO

Voce Economica	Anno 2023	Anno 2022
<b>12. Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>28.563,03</b>	<b>15.770,12</b>
a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	16.914,00	12.000,00
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	11.649,03	3.770,12
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00
<b>13. Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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- economici	0,00	0,00
<b>14. Accantonamenti ai fondi rischi</b>	<b>0,00</b>	<b>52.973,50</b>
a) Fondo oscillazione titoli	0,00	52.973,50
<b>15. Oneri diversi di gestione</b>	<b>168.382,33</b>	<b>263.030,38</b>
a) Costi amministrativi	10.482,93	6.621,01
b) Imposte non sul reddito	78.196,91	75.250,32
c) Tasse	8.254,00	8.252,49
d) Altri	5.997,21	4.078,88
e) Minusvalenze ordinarie	0,00	0,00
f) Sopravvenienze ed insussistenze passive	66.451,28	146.808,14
g) Contributi erogati ad aziende non-profit	0,00	22.019,54
<b>TOTALE B</b>	<b>1.225.499,46</b>	<b>1.735.749,16</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>-213.407,63</b>	<b>-163.739,37</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>16. Proventi da partecipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) In società partecipate	0,00	0,00
b) Da altri soggetti	0,00	0,00

CONTO CONSUNTIVO ECONOMICO

Voce Economica	Anno 2023	Anno 2022
<b>17. Altri proventi finanziari</b>	<b>4.736,00</b>	<b>4.282,50</b>
a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	4.736,00	4.282,50
b) Interessi attivi bancari e postali	0,00	0,00
c) Proventi finanziari diversi	0,00	0,00
<b>18. Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>	<b>663,94</b>	<b>123,86</b>
a) Su mutui	0,00	0,00
b) Bancari	0,00	0,00
c) Oneri finanziari diversi	-663,94	-123,86
<b>TOTALE C)</b>	<b>4.072,06</b>	<b>4.158,64</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19. Rivalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Di partecipazioni	0,00	0,00
b) Di altri valori mobiliari	0,00	0,00
<b>20. Svalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Di partecipazioni	0,00	0,00
b) Di altri valori mobiliari	0,00	0,00
<b>TOTALE D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)</b>	<b>-209.335,57</b>	<b>-159.580,73</b>
<b>21. Imposte sul reddito</b>	<b>94.456,43</b>	<b>99.272,89</b>
a) Irap	33.629,26	38.542,89
b) Ires	60.827,17	60.730,00
<b>UTILE O (PERDITA) DI ESERCIZIO</b>	<b>-303.792,00</b>	<b>-258.853,62</b>

RENDICONTO FINANZIARIO		2023
<b>(+)</b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 303.792,00</b>
(+/-)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	59.088,03
(+/-)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	
	<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>59.088,03</b>
(+/-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-
(+/-)	Utilizzo fondi di riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donazioni, plusvalenze da reinvestire	- 13.222,39
	<b>+/- Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>- 13.222,39</b>
(+/-)	Accantonamenti TFR	
(+/-)	Pagamenti TFR	
	<b>+/- TFR</b>	<b>-</b>
(+/-)	Rivalutazioni/Svalutazioni di attività finanziarie	- 16.082,97
(+/-)	Accantonamenti a fondi svalutazioni	
(+/-)	Utilizzo fondi svalutazioni	
	<b>+/- Fondi svalutazione attività</b>	<b>- 16.082,97</b>
(+/-)	Accantonamenti a fondi per rischi e oneri	
(+/-)	Utilizzo fondi per rischi e oneri	
	<b>+/- Fondi per rischi ed oneri futuri</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE Flusso della gestione corrente</b>	<b>- 274.009,33</b>
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti verso regione e provincia, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti verso comune	
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti Aziende Sanitarie Pubbliche	
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori	- 155.453,74
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti tributari	- 5.080,57
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/Istituti di previdenza	- 18.201,12
(+/-)	Aumento/Diminuzione altri debiti	251,51
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti (esclusi fornitori di immobilizzazioni e c/c bancari e istituto tesoriere)	
(+/-)	Aumento/Diminuzione ratei e risconti passivi	771.750,00
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali IRPEF e IRAP	
(+/-)	Diminuzione/Aumentoe crediti parte corrente v/Regione gettito fiscalità regionale	
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti parte corrente v/Regione	16.292,07
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti parte corrente v/Comune	379.798,73
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti parte corrente v/ASL	
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti parte corrente v/Erario	- 3.547,22
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti parte corrente v/Altri	13.309,47
(+/-)	Diminuzione/Aumento di crediti	-
(+/-)	Diminuzione/Aumento del magazzino	
(+/-)	Diminuzione/Aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+/-)	Diminuzione/Aumento delle rimanenze	
(+/-)	Diminuzione/Aumento ratei e risconti attivi	8.000,00
	<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	<b>733.109,80</b>
	<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	
(+/-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(+/-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(+/-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(+/-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	16.914,00
(+/-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	
	<b>+/- Acquisto immobilizzazioni immateriali</b>	<b>16.914,00</b>
(+/-)	Valore netto contabile costi di impianti e di ampliamento dismessi	
(+/-)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+/-)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(+/-)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+/-)	Valore netto contabile immobilizzazioni altre immateriali dismesse	
(+/-)	Valore netto contabile immobilizzazioni Immateriali dismesse	
(+/-)	Acquisto terreni	- 2.883,00
(+/-)	Acquisto fabbricati	- 47.439,00
(+/-)	Acquisto impianti e macchinari	
(+/-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	
(+/-)	Acquisto mobili e arredi	-
(+/-)	Acquisto automezzi	
(+/-)	Acquisto altri beni materiali	
(+/-)	Immobilizzazioni materiali in corso	
	<b>+/- Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>- 50.322,00</b>
(+/-)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+/-)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+/-)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+/-)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	

(+/-)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+/-)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+/-)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	
<b>(+/-)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>	<b>-</b>
(+/-)	Acquisto crediti finanziari	
(+/-)	Acquisto titoli	
(+/-)	Acquisto immobilizzazioni Finanziarie	-
(+/-)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+/-)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+/-)	Valore netto contabile immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-
<b>B - Totale attività di investimento</b>		<b>- 33.408,00</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	
(+/-)	Diminuzione/Aumento crediti vs Regione (copertura IRAP)	
(+/-)	Aumento fondo di dotazione	2.883,00
(+/-)	Aumento contributi in c/capitale da Regione e da altri	-
(+/-)	Altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	
(+/-)	Aumento/Diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	
(+/-)	Aumento/Diminuzioni debiti c/c bancari e istituto tesoriere	50,54
(+/-)	Assunzione nuovi mutui	
(+/-)	Mutui quota capitale rimborsata	
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>		<b>2.933,54</b>
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>		<b>702.635,34</b>
<b>DIFFERENZA LIQUIDITA' TRA INIZIO E FINE ESERCIZIO</b>		<b>702.635,34</b>

*IRASP*

*NOTA  
INTEGRATIVA  
AL BILANCIO  
2023*

**BILANCIO DI ESERCIZIO 2023**



## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2023**

### **Premessa**

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ove compatibili con le indicazioni desunte dal Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui al R.R. 5/2020 e, per quanto non espressamente previsto, alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi emanati dall'Organismo italiano di contabilità - OIC).

### **Criteri di redazione**

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, costituisce, ai sensi per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro.

### **Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio**

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

### **Eventi di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio**

Il presente Bilancio, chiude con una perdita pari a € 303.792,00 a causa di maggior costi e minor ricavi e in parte dovuto anche alla rettifica di crediti già incassati o insussistenti o debiti relativi ad anni precedenti privi di impegno, importi inseriti nelle sopravvenienze attive e passive come di seguito esposti:

- € 66.451,28 per debiti relativi ad anni precedenti privi di impegno;
- € 23.815,05 per crediti già incassati nelle precedenti annualità e non correttamente accertati.

In data 04/06/2024 è stata trasmessa da questa Amministrazione alla Direzione Regionale Area Finanza Pubblica la documentazione relativa alla riconciliazione contabile dei crediti e dei debiti tra l'I.R.ASP e la

Regione Lazio dove venivano indicati tra i crediti verso la Regione € 1.600.000,00 per il progetto “Post Comatosi” annualità 2023 e successive ed € 21.750,00 per il progetto di “Giustizia in Itinere”, ma trattandosi di crediti non di competenza dell’anno 2023 e di cui non si conosce con esattezza la reale data di liquidazione questi non sono stati registrati nel presente bilancio e verranno accertati al momento della regolarizzazione nei bilanci successivi.

Si rammenta inoltre che a seguito del controllo ispettivo effettuato dal dott. Attilio Vallante, incaricato dalla Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio della Regione Lazio, nell’anno 2020 si è accertato un disavanzo di amministrazione ammontante ad € -1.293.585,32, come evidenziato dalla citata relazione ispettiva, scaturito principalmente da vincoli non apposti al Titolo II per complessivi € 1.276.546,94.

L’importo complessivo di tali fondi svincolati ammontante ad € 1.276.546,94 come per il precedente esercizio trova giusta evidenza nei conti d’ordine come impegno alla loro ricostituzione, nelle modalità e nei tempi consentiti dalle vigenti norme.

## **ATTIVO**

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

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto.

Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell’art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

La voce riporta un valore pari a zero perché tutti i conferimenti sono stati effettuati immediatamente tramite l’apporto dei beni e quindi la rilevazione delle specifiche voci di contropartita.

### **B) Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell’attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell’esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati.

In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell’ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

## **I - Immobilizzazioni Immateriali**

Valore al 31/12/2022	€ 38.874,00
Valore al 31/12/2023	€ 21.960,00
Variazione	€ - 16.914,00

Il valore iscritto in bilancio tiene conto dei lavori straordinari pari ad € 43.920,00 eseguiti sull'immobile di via Cherubini 19/21, in locazione per il futuro servizio di post comatosi, inserito al netto dell'ammortamento calcolato al 25% annuo.

Rispetto all'anno 2022 è stato rettificato sia l'importo base, ora calcolato al lordo, sia la percentuale di ammortamento passata dal 33% al 25%.

In aggiunta è presente l'importo dei lavori ordinari effettuati nell'anno 2022 pari ad € 6.954,00 eseguiti per l'immobile di via Rocco Santoliquido 88, di proprietà di Roma Capitale, dove viene svolto il servizio denominato "Progetto Parco di Vejo" totalmente ammortizzati.

## **II - Immobilizzazioni Materiali**

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto dell'aggiornamento indicato nell'inventario adottato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 17 luglio 2023 nella quale è stato incorporato il complesso immobiliare di via Flaminia n. 5 e 7/8 presso Castelnuovo di Porto (RM).

Difatti con Deliberazione della Giunta Regionale 9 febbraio 2021, n. 62, pubblicata sul BURL n. 15 del 16 febbraio 2021, è stata disposta, ai sensi dell'articolo 14 del regolamento regionale n. 17/2019, l'estinzione dell'Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza Ospedale Madonna del SS. Carmine di Castelnuovo di Porto (RM), individuando, quale destinataria delle risorse residue, l'Azienda di Servizi alla Persona (ASP) "I.R.ASP - Istituti Riuniti Azienda di Servizi alla Persona" di cui:

- € 2.883,00 per terreni;
- € 47.439,00 per fabbricati considerati totalmente ammortizzati.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto dal R.R. n. 5/2020.

### Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2022	€ 11.483.991,72
Valore al 31/12/2023	€ 11.475.225,69
Variazione	€ - 8.766,03

Il valore iscritto in bilancio per l'importo di € 8.766,03 è relativo alle quote di ammortamento per l'anno 2023 e alla rettifica delle quote per l'anno 2022.

In questo ultimo caso si segnala che è stato rettificato sia l'importo base, ora calcolato al lordo, sia la percentuale di ammortamento delle voci "Impianti e macchinari" passata dal 2,5% al 5% e della voce "Mobili ed arredi" passata dal 5% al 10%, rimane invariato invece l'ammortamento al 2% relativo alla voce "Fabbricati del patrimonio indisponibile" per lavori eseguiti sugli stessi, come da tabelle esplicative.

AMMORTAMENTI INSERITI SU BILANCIO 2022		
MASTRINI	IMPORTO	NOTE
LAVORI STRAORDINARI PATRIMONIO INDISPONIBILE	47.850,86	
FONDO AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI PATRIMONIO INDISPONIBILE	957,02	Al lordo dell'IVA
PERCENTUALE AMMORTAMENTO APPLICATA	2%	
IMPIANTI E MACCHINARI	11.499,37	(€ 10.845,97 IVA esclusa)
FONDO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI	271,15	Al netto dell'IVA
PERCENTUALE AMMORTAMENTO APPLICATA	2,5%	
MOBILI E ARREDI	61.775,87	(€ 50.839,00 IVA esclusa)
FONDO AMM.TO MOBILI E ARREDI	2.541,95	Al netto dell'IVA
PERCENTUALE AMMORTAMENTO APPLICATA	5%	
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	43.920,00	(€ 36.000,00 IVA esclusa)
AMMORTAMENTO SU BENI DI TERZI	12.000,00	Al netto dell'IVA
PERCENTUALE AMMORTAMENTO APPLICATA	33%	
TOTALE	15.770,12	

<b>QUOTE DI AMMORTAMENTO ANNO 2022 RETTIFICATE</b>		
<b>MASTRINI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>NOTE</b>
LAVORI STRAORDINARI PATRIMONIO INDISPONIBILE	47.850,86	
FONDO AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI PATRIMONIO INDISPONIBILE	957,02	Al lordo dell'IVA
PERCENTUALE AMMORTAMENTO APPLICATA	2%	
IMPIANTI E MACCHINARI	11.499,37	
FONDO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI	574,97	Al lordo dell'IVA
PERCENTUALE AMMORTAMENTO APPLICATA CORRETTA	5%	
MOBILI E ARREDI	61.775,87	
FONDO AMM.TO MOBILI E ARREDI	6.177,59	Al lordo dell'IVA
PERCENTUALE AMMORTAMENTO APPLICATA CORRETTA	10%	
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	43.920,00	
AMMORTAMENTO SU BENI DI TERZI	10.980,00	Al lordo dell'IVA
PERCENTUALE AMMORTAMENTO APPLICATA CORRETTA	25%	
TOTALE	18.689,58	

Di conseguenza alla normale quota di ammortamento prevista per l'anno 2023 sono state inserite le differenze risultanti dal ricalcolo delle quote per l'anno 2022.

<b>AMMORTAMENTO COMPLESSIVO SU 2023</b>	<b>2023</b>
LAVORI STRAORDINARI PATRIMONIO INDISPONIBILE	957,02
IMPIANTI E MACCHINARI	878,79
MOBILI E ARREDI	9.813,22
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	9.960,00
TOTALE	21.609,03

**1- Terreni del patrimonio indisponibile**

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	0,00
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	0,00
	VALORE AL 31/12/2022	
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	0,00
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSIVITI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	0,00
	VALORE AL 31/12/2023	0,00

**2- Terreni del patrimonio disponibile**

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	7.043.257,10
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	0,00
	VALORE AL 31/12/2022	7.043.257,10
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	2.883,00
(+)	RIVALUTAZIONE SU TERRENI RICLASSIFICATI	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSIVITI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	
	VALORE AL 31/12/2023	7.046.140,10

### 3- Fabbricati del patrimonio indisponibile

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	4.371.229,50
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	-957,02
	VALORE AL 31/12/2022	4.370.272,48
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSIVITI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	-957,02
	VALORE AL 31/12/2023	4.369.315,46

### 4- Fabbricati del patrimonio disponibile

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	9.451.013,21
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	9.451.013,21
	VALORE AL 31/12/2022	0,00
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	47.439,00
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSIVITI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	- 47.439,00
	VALORE AL 31/12/2023	0,00

## 5 – Impianti e macchinari

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	11.499,37
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 271,15
	VALORE AL 31/12/2022	11.228,22
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSIVITI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	- 878,79
	VALORE AL 31/12/2023	10.349,43

## 6 – Mobili e arredi

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	COSTO STORICO	61.775,87
(+)	RIVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	
(-)	AMMORTAMENTO ESERCIZI PRECEDENTI	- 2.541,95
	VALORE AL 31/12/2022	59.233,92
(+)	ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	
(+)	MIGLIORIE	
(+)	INTERESSI CAPITALIZZATI	
(-)	CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
(-)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER CESSIONI	
(+)	GIRCONTI POSIVITI (RICLASSIFICAZIONE)	
(-)	GIROCONTI NEGATIVI (RICLASSIFICAZIONE)	
(+)	RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER GIROCONTO VOCE	
(-)	SVALUTAZIONE DELL'ESERCIZIO	
(-)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	- 9.813,22
	VALORE AL 31/12/2023	49.420,70



### III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Valore al 31/12/2021	€ 396.879,05
Valore al 31/12/2022	€ 412.962,02
VARIAZIONE	€ 16.082,97

DESCRIZIONE	IMPORTO
VALUTAZIONE AL 31/12/2021	449,852,55
+ RIVALUTAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00
- SVALUTAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	- 52.973,50
- AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	
= VALORE AL 31/12/2022	396.879,05
+ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO	0,00
+ INTERESSI CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO	0,00
+ MIGLIORIE	
- CESSIONI DELL'ESERCIZIO	
+ GIROCONTI POSITIVI	
- GIROCONTI NEGATIVI	0,00
+ RIVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	16.082,97
- SVALUTAZIONI DELL'ESERCIZIO	0,00
- AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	0,00
VALORE AL 31/12/2023	412.962,02

Le Immobilizzazioni finanziarie si riferiscono ai Titoli di Stato al 31/12/2023 dove si è verificato un incremento, nel corso del 2023, del valore del portafoglio titoli pari ad € 16.082,97 comunicato dall'Istituto Tesoriere con prot. n. 694/2024.

## Attivo circolante

### I – Rimanenze di magazzino

Alla data di chiusura del bilancio non vi erano giacenze da contabilizzare.

### II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto: mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.).

Valore al 31/12/2022	<b>€ 1.815.433,36</b>
Valore al 31/12/2023	<b>€ 1.409.580,31</b>
Variazione	<b>€ - 405.853,05</b>
Valore al 31.12.2023 al netto FSC	<b>€ 1.018.951,93</b>

DESCRIZIONE	Utenti	Regione	Città metropolitana	Comuni ambito distretti	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Società partecipate	Erario	Crediti verso Enti Prev.	Crediti verso altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note di credito da ricevere	Totale
<b>Valore Nominale</b>	<b>7.887,44</b>	<b>180.173,70</b>	<b>459.033,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.814,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.166.523,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1.815.433,36</b>
(-) Fondo svalutazione crediti al 31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-1.072,00	-	-389.556,38	-	-390.628,38
<b>Valore di realizzo al 31.12.2022</b>	<b>7.887,44</b>	<b>180.173,70</b>	<b>459.033,31</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>742,99</b>	<b>-</b>	<b>776.967,54</b>	<b>-</b>	<b>1.424.804,98</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	4.619,22	2.792,77	376.546,91	-	381.166,13
(-) Decrementi dell'esercizio	- 300,00	- 16.292,07	- 379.798,73	-	-	-	-	-	-	-	-	-396.390,80
(+) Utilizzo del fondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Accantonamento al fondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valore di realizzo al 31.12.2023</b>	<b>7.587,44</b>	<b>163.881,63</b>	<b>79.234,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.362,21</b>	<b>2.792,77</b>	<b>1.150.721,68</b>	<b>0,00</b>	<b>1.409.580,31</b>

UTENTI: Il valore di realizzo dell'ammontare dei Crediti verso utenti è pari ad € 7.587,44 al termine dell'esercizio. Non è stato appostato ulteriore accantonamento al fondo sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie e sono stati incassati € 300,00 da ex utenti della Residenza Achillini.

#### CREDITI VERSO LA CITTA' METROPOLITANA

I valori si riferiscono ad un credito verso la Città Metropolitana così ripartito: **€ 79.234,58**

- Euro 4.200,00 per contributo Buono Casa inquilini via Menichini;
- Euro 50.474,83 per servizi assistenziali non residenziali;
- Euro 24.559,75 per servizi assistenziali residenziali.

#### CREDITI VERSO ERARIO

I valori si riferiscono ad un credito, al netto del FSC, verso l'Erario così ripartito: **€ 5.362,21**

- Euro 1.814,99 per ritenute amministratori;
- Euro 2.376,37 per ritenute dipendenti;
- Euro 561,38 per ritenute lavoratori autonomi.

CREDITI VERSO LA REGIONE: **€ 163.881,63**

I valori si riferiscono ad un credito verso la Regione Lazio così ripartito:

- Euro 18.830,30 per Personale in comando;
- Euro 145.051,33 per contributo regionale lavori tetto villino Crespi.

CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI: **€ 2.792,77**

Il valore si riferisce ad un credito verso l'INPS di € 2.792,77 per importi non dovuti pagati nell'anno 2019 in materia di "Solidarietà Enti" registrato tramite giroconto dal mastrino dei "Altri Crediti" anno 2022.

CREDITI VERSO UTENTI ED ALTRI SOGGETTI PRIVATI: **€ 1.158.309,12**

L'importo include i sopraindicati crediti verso gli utenti, crediti verso inquilini e altri crediti.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CREDITI VERSO UTENTI	7.587,44
CREDITI VERSO INQUILINI	1.150.613,51
CREDITI VERSO DIPENDENTI	108,17
<b>TOTALE</b>	<b>1.158.309,12</b>

#### FONDO SVALUTAZIONE CREDITI:

Include i crediti di difficile esigibilità delle annualità 2021 e precedenti pari ad € 390.628,38 di cui alla tabella esplicativa allegata alla presente nota.

### III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Per le acquisizioni avvenute nell'esercizio precedente, la valutazione è stata effettuata secondo quanto disposto al punto 9) dell'art. 2426 del Codice Civile; ovvero in misura pari al valore attribuito in sede di accettazione della donazione.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2022	€ 0,00
Valore al 31/12/2023	€ 0,00
Variazione	€ 0,00

### III - Disponibilità liquide

#### Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2022	€ 131.197,27
Valore al 31/12/2023	€ 833.782,07
Variazione	€ 702.584,80

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2023	VARIAZIONI
DENARO E VALORI IN CASSA ECONOMALE	118,76	68,22	- 50,54
CONTO DI TESORERIA	131.078,51	833.713,85	702.635,34
<b>TOTALI</b>	<b>131.197,27</b>	<b>833.782,07</b>	<b>702.584,80</b>

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

### C) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata o anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### Ratei Attivi

Valore al 31/12/2022	€ 0,00
Valore al 31/12/2023	€ 0,00
Variazione	€ 0,00

## Risconti Attivi

Valore al 31/12/2022	€ 16.192,29
Valore al 31/12/2023	€ 8.192,29
Variazione	€ 8.000,00

I risconti attivi sono riferiti ai premi assicurativi pagati nel 2023 ma di competenza quota parte dell'anno 2024.

Rispetto all'anno 2022, essendo venuto meno il contratto di locazione passiva di via Cherubini 19/21, non è stato riportato il canone relativo a gennaio 2023 pari ad € 8.000,00.

## PASSIVO

### A) Patrimonio netto – B) Fondo rischi e oneri

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di R.R.n. 5/2020.

#### Patrimonio netto

Valore al 31/12/2022	€ 11.719.932,88
Valore al 31/12/2023	€ 11.405.801,49
Variazione	€ - 314.131,39

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2023	VARIAZIONE
FONDO DI DOTAZIONE	11.805.828,03	11.805.828,03	0,00
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE	0,00	2.883,00	2.883,00
RISERVE DA ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
RISERVE INDISPONIBILI BENI DEMANIALI	206.314,16	193.091,77	-13.222,39
RISERVE VINCOLATE ONERI FUTURI	0,00	0,00	0,00
RISERVE VINCOLATE RISCHI FUTURI (Fondo rischi e oneri)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.012.142,19</b>	<b>12.049.241,80</b>	<b>- 10.339,39</b>

Il fondo di dotazione dell'anno 2023 ha subito una variazione per € 2.883,00 per l'acquisizione terreni del complesso immobiliare di via Flaminia n. 5 e 7/8 presso Castelnuovo di Porto (RM);

L'acquisizione dei fabbricati del complesso immobiliare di via Flaminia n. 5 e 7/8 presso Castelnuovo di Porto (RM) è stata considerata totalmente ammortizzata.

All'interno delle Riserve Indisponibili sono ricomprese le seguenti voci:

- € 168.091,77 quale contributo regionale per i lavori di riqualificazione e messa in sicurezza della copertura del Villino Crespi, sito a Roma in Via G. A. Guattani, 17 al netto delle somme liquidate per l'incarico per l'approvazione del progetto esecutivo e direzione lavori e l'incarico di supporto al RUP relativo alla riqualificazione di cui il contributo.
- € 25.000,00 quale contributo dell'IPAB "Dame Lauretane" per i lavori all'immobile sito in via Tullio Passarelli, di proprietà dell'Ente, denominato "Asilo della Patria"

### C) FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

L'Ente non accantona alcun TFR per i lavoratori dipendenti in quanto, questi ultimi, rientrando nel contratto del pubblico impiego, sono assoggettati a contribuzione INPDAP comprensiva della quota di trattamento di fine rapporto.

### D) DEBITI

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Debiti per acconti: contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo per prestazioni da erogare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato;

Debiti verso fornitori: sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione;

Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere: i debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2023 per i quali alla suddetta data non si è ancoraricevuta la relativa fattura.

Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati e già "addebitati" entro il 31/12/2023 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito.

#### Debiti

Valore al 31/12/2022	€ 1.230.135,25
Valore al 31/12/2023	€ 1.051.651,33
Variazione	€ - 178.483,92

La specifica dei debiti viene così analiticamente descritta:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>31/12/2023</b>
DEBITI VERSO FORNITORI	398.009,54
DEBITI VERSO PRIVATI	20.651,51
DEBITI TRIBUTARI	376.348,61
VERSO IST. PREVIDENZIALI	10.678,96
DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI	119.607,71
<b>TOTALE</b>	<b>1.051.651,33</b>

Le tipologie di debiti vengono di seguito specificate e particolareggiate:

<b>Tributari</b>	<b>31/12/2023</b>
DEBITI V/ERARIO C/RITENUTE LAVORO DIPENDENTE	12.331,04
DEBITI V/ERARIO C/RITENUTE LAVORO AUTONOMO	668,84
DEBITI V/ERARIO C/IVA A DEBITO SPLIT PAYMENT	28.016,12
DEBITI V/ERARIO IMU A DEBITO	178.525,00
DEBITI V/ERARIO IRAP A DEBITO	4.950,83
DEBITI TRIBUTARI	151.856,78
<b>TOTALE</b>	<b>376.348,61</b>

### **E) Ratei e risconti**

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### **Ratei Passivi**

Valore al 31/12/2022	<b>€ 0,00</b>
Valore al 31/12/2023	<b>€ 0,00</b>
Variazione	<b>€ 0,00</b>

#### **Risconti Passivi**

Valore al 31/12/2022	<b>€ 541.871,18</b>
Valore al 31/12/2023	<b>€ 1.313.621,18</b>
Variazione	<b>€ 771.750,00</b>

La voce Risconti Passivi pari € 1.313.621,18 è così suddivisa:

- per il Progetto “Post Comatosi”, originario di € 400.000,00, per € 149.931,17 decurtato della parte già rendicontata per le spese sostenute nelle annualità precedenti;

- per il Progetto di Giustizia Riparativa € 391.940,01 relativo al ricavo non utilizzato ed accreditato nell'anno 2022;

- per il Progetto Astrea € 126.000,00 relativo al ricavo non utilizzato ed accreditato nell'anno 2023;

- per il Progetto di Giustizia in Itinere € 195.000,00 relativo al ricavo non utilizzato ed accreditato nell'anno 2023;

per il Progetto di Inclusione Detenuti € 450.000,00 relativo al ricavo non utilizzato ed accreditato nell'anno 2023.

### **Conti d'ordine**

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art.2424 3° comma del Codice Civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

Si riporta il valore emerso dalla relazione ispettiva, per i mancati vincoli non apposti al Titolo II da ricostituire, per un valore complessivo pari a € 1.276.546,94.

Pertanto, in base all'adozione della contabilità economico patrimoniale e alle risultanze sopra evidenziate, al 31/12/2022, nei conti d'ordine trova giusta evidenza l'impegno alla ricostituzione dei fondi destinati esclusivamente a finanziare spese per investimenti, erroneamente destinati negli anni pregressi a finanziare spese correnti, per un importo pari a € 1.276.546,94, nelle modalità e nei tempi consentiti dalle vigenti norme.



## CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione. Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

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

### A) Valore della produzione

**Valore della produzione al 31.12.2023** € 1.012.091,83

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

**1) Ricavi da attività per servizi alla persona** € 0,00

**3) e 4) Variazione delle rimanenze di Attività in corso e dei Lavori in corso di produzione**

Non sono state rilevate, al 31/12/2023, rimanenze di attività in corso e dei lavori in corso di produzione.

**5) Proventi e ricavi diversi** € 663.767,55

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	512.989,76
c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	63.558,77
e) Sopravvenienze ed insussistenze attive	39.898,02
g) Altri ricavi istituzionali	47.321,60
<b>TOTALE</b>	<b>647.685,18</b>

**6) Contributi in conto esercizio** € 340.324,28

Contributi dalla Provincia/Città Metropolitana € 340.324,28

**7) altri ricavi e proventi** € 8.000,00

Altri ricavi e proventi

Nello specifico vengono rilevati i proventi per locazioni cinematografiche ed eventi per euro 8.000,00.

**B) Costi della produzione****Costi della produzione al 31.12.2022****€ 1.225.499,46****8) Acquisti di beni****€ 2.384,18**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

**a) Acquisti di beni per attività socio-sanitaria**

DESCRIZIONE	IMPORTO
ACQUISTI STRAORDINARI EMERGENZA COVID-19	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

**b) Acquisti di beni attività socio-assistenziale**

DESCRIZIONE	IMPORTO
SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI ATTIVI	213,16
<b>TOTALE</b>	<b>213,16</b>

**c) Acquisti di beni tecnico-economici**

DESCRIZIONE	IMPORTO
CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOMEZZI	2.171,02
<b>TOTALE</b>	<b>2.171,02</b>

**9) Acquisti di servizi****€ 408.000,08**

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

**a) Per la gestione dell'attività socio-san. e socio ass.** € 0,00**b) Acquisti di servizi esternalizzati**

DESCRIZIONE	IMPORTO
SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA	8.389,89
VITTO ASSISTITI ED AVENTI DIRITTO SERVIZI ATTIVI	22.296,02
SERVIZIO PULIZIA SERVIZI ATTIVI	4.605,12
SERVIZIO MANUTENZIONE ASCENSORE SEDE	896,70
SERVIZIO MANUTENZIONE ASCENSORE CONDOMINIO	402,60
SERVIZIO MANUTENZIONE SISTEMA ANTINCENDIO	828,38
III RESPONSABILE CALDAIA SEDE	4.082,94
SERVIZIO DI VERIFICA E CONTROLLO ASCENSORI	170,80
<b>TOTALE</b>	<b>41.672,45</b>

**c) Trasporti**

€ 0,00

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
COLLABORAZIONE PROFESSIONALE MEDICO RESPONSABILE	2.774,00
PRESTAZIONI TECNICHE E CONSULENZE IMMOBILI	5.957,50
CONSULENZE E SPESE LEGALI E TRANSAZIONI	11.502,66
CONSULENZA FISCALE	37.521,87
CONSULENZE VARIE	4.383,61
<b>TOTALE</b>	<b>62.139,64</b>

**f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione**

DESCRIZIONE	IMPORTO
SOMMINISTRAZIONE PERSONALE TECNICO	210.857,61
<b>TOTALE</b>	<b>210.857,61</b>

**g) Utenze**

DESCRIZIONE	IMPORTO
UTENZA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE SEDE	14.272,99
UTENZE GAS PER CENTRALI TERMICHE E CUCINA SEDE	8.371,63
UTENZE ACQUA POTABILE SEDE	13.324,75
UTENZE TELEFONICHE FISSE E MOBILI SEDE	3.083,66
UTENZA ELETTRICA ILLUMINAZIONE CONDOMINIO	3.105,86
UTENZA GAS PER CENTRALE TERMICA CONDOMINIO	762,54
UTENZA ACQUA POTABILE CONDOMINIO	7.734,19
UTENZA TELEFONICA MOBILE ASCENSORE CONDOMINIO	695,80
<b>TOTALE</b>	<b>51.351,42</b>

**h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche**

DESCRIZIONE	IMPORTO
MANUTENZIONE IMMOBILI E ATTREZZI	13.150,20
MANUTENZIONE AUTOMEZZI	114,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.264,20</b>

**i) Costo per organi istituzionali**

DESCRIZIONE	IMPORTO
INDENNITA' AMMINISTRATORI	6.000,00
COMPENSO REVISORE UNICO	7.122,76
<b>TOTALE</b>	<b>13.122,76</b>

**j) Costo per assicurazioni**

DESCRIZIONE	IMPORTO
ASSICURAZIONI VARIE	15.592,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.592,00</b>

**10) Godimento di beni di terzi****€ 87.484,21**

La voce comprende il costo sostenuto per il canone di locazione passivo dell'immobile, sito in via Cherubini n. 19-21, utilizzato per l'avvio del "Servizio permanente di interesse regionale per la reintegrazione familiare e sociale del paziente post comatoso" ed il costo dell'assistenza dei servizi informatici e dei programmi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AFFITTI	77.567,21
SERVICE	9.917,00
<b>TOTALE</b>	<b>87.484,21</b>

**11) Spese per il personale****€ 530.685,63**

La voce comprende il costo sostenuto per il personale dipendente, il costo sostenuto per il personale di altri enti o aziende pubbliche in comando presso ASP. Gli accantonamenti effettuati per i rinnovi contrattuali e per la contrattazione decentrata sono contenuti nei costi di seguito indicati.

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

**a) Salari e stipendi**

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI DIRIGENTI	2.217,61
STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PERS.LE DIPENDENTE ENTI LOCALI	372.959,26
PERSONALE COMANDATO DA ALTRE A.P.	31.008,27
<b>TOTALE</b>	<b>406.185,14</b>

**b) Oneri sociali**

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONTRIBUTI INPDAP (EX CPDEL E EX INADEL) ENTI LOCALI	91.671,95
CONTRIBUTI INAIL FUNZIONI LOCALI	5.316,22
CONTRIBUTI INPS PERSONALE ENTI LOCALI	12.103,60
<b>TOTALE</b>	<b>109.091,77</b>

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

**d) Altri costi** € 15.408,72

L'importo è relativo ai ticket mensa dei dipendenti maturati nel corso dell'anno 2023.

**12) Ammortamenti e svalutazioni** € 28.563,03

La voce comprende gli importi degli ammortamenti delle Immobilizzazioni immateriali pari ad € 16.914,00 e delle Immobilizzazioni materiali per € 11.649,03.

**14) Accantonamenti ai fondi rischi** € 0,00

**15) Oneri diversi di gestione** € 168.382,33

**a) Costi amministrativi**

DESCRIZIONE	IMPORTO
SPESE POSTALI, BOLLI E VARIE	105,85
ONERI BANCARI E SPESE DI TESORERIA	4.060,84
ALTRI COSTI AMMINISTRATIVI	6.316,24
<b>TOTALE</b>	<b>10.482,93</b>

**b) Imposte non sul reddito**

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTI	6.786,91
IUC (IMU-TASI)	71.410,00
<b>TOTALE</b>	<b>78.196,91</b>

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
TA.RI.	8.254,00
ONERI CONDOMINIALI	5.997,21
<b>TOTALE</b>	<b>14.251,21</b>

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

Sopravveniente e insussistenze passive € 66.451,28

**g) Contributi erogati ad aziende non-profit** € 0,00

## C) Proventi e oneri finanziari

### 17) Altri proventi finanziari

Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante € 4.736,00

### 18) Interessi passivi ed altri oneri finanziarie

€ 663,94

### 21) Imposte sul reddito

€ 94.456,43

DESCRIZIONE	IMPORTO
IRAP CCNL Funzioni Locali	33.629,26
IRES	60.827,17
<b>TOTALE</b>	<b>94.456,43</b>

#### a) IRAP

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente e agli organi istituzionali

#### b) IRES

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alla normativa vigente, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2023. L'imponibile è generato dal reddito derivante dai fabbricati e terreni (redditi fondiari).

### Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita pari a € 303.792,00.

Il presente bilancio d'esercizio, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla presente Nota Integrativa, nonché corredato dalla Relazione Morale, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili

Il Commissario Straordinario

Avv. Paola Di Vincenzo



Firmato digitalmente da:

**PAOLA DI VINCENZO**

## Fondo Svalutazione Crediti - Regolamento Regionale n. 5/2020

Residui attivi	Esercizio di provenienza	Valore del rendiconto finanziario al 31/12/2020	Fondo svalutazione crediti	Conti elementari di riferimento della contabilità economica	Riferimento allo Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2021	Valori di contabilizzazione
(1)	(2)	(3)		(5)	(6)	(7)
<b>TITOLO I - SEZ. 1</b>						
<b>Entrate ordinarie</b>						
E 01.01.00.00001.001 2014 TENUTA CASTEL DI LEVA	AC20140000544	32.317,35 €	32.317,35 €	40501001 CASTEL DI LEVA	10202041 CREDITI V/INQUILINI	32.317,35 €
E 01.01.00.00001.001 2015 TENUTA CASTEL DI LEVA	AC20150000647	27.652,94 €	27.652,94 €	40501001 CASTEL DI LEVA	10202041 CREDITI V/INQUILINI	27.652,94 €
E 01.01.00.00001.001 2016 TENUTA CASTEL DI LEVA	AC20160000920	4.826,47 €	4.826,47 €	40501001 CASTEL DI LEVA	10202041 CREDITI V/INQUILINI	4.826,47 €
E 01.01.00.00001.001 2017 TENUTA CASTEL DI LEVA	AC20170000001	4.000,00 €	4.000,00 €	40501001 CASTEL DI LEVA	10202041 CREDITI V/INQUILINI	4.000,00 €
E 01.01.00.00001.001 2017 TENUTA CASTEL DI LEVA	AC20170000925	19.294,18 €	19.294,18 €	40501001 CASTEL DI LEVA	10202041 CREDITI V/INQUILINI	19.294,18 €
E 01.01.00.00001.001 2018 TENUTA CASTEL DI LEVA	AC20180000025	140,06 €	140,06 €	40501001 CASTEL DI LEVA	10202041 CREDITI V/INQUILINI	140,06 €
E 01.01.00.00001.001 2018 TENUTA CASTEL DI LEVA	AC20180000033	20.768,00 €	20.768,00 €	40501001 CASTEL DI LEVA	10202041 CREDITI V/INQUILINI	20.768,00 €
E 01.01.00.00001.002 2015 VIA LEONORI	AC20150000653	4.711,71 €	4.711,71 €	40501002 VIA LEONORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	4.711,71 €
E 01.01.00.00001.002 2016 VIA LEONORI	AC20160000921	729,57 €	729,57 €	40501002 VIA LEONORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	729,57 €
E 01.01.00.00001.002 2016 VIA LEONORI	AC20160000922	9.369,36 €	9.369,36 €	40501002 VIA LEONORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	9.369,36 €
E 01.01.00.00001.002 2017 VIA LEONORI	AC20170000024	7.027,02 €	7.027,02 €	40501002 VIA LEONORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	7.027,02 €
E 01.01.00.00001.002 2017 VIA LEONORI	AC20170000037	12.802,32 €	12.802,32 €	40501002 VIA LEONORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	12.802,32 €
E 01.01.00.00001.002 2018 VIA LEONORI	AC20180000038	12.802,32 €	12.802,32 €	40501002 VIA LEONORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	12.802,32 €
E 01.01.00.00001.002 2018 VIA LEONORI	AC20180000039	1.716,20 €	1.716,20 €	40501002 VIA LEONORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	1.716,20 €
E 01.01.00.00001.003 2012 Via Menichini/Gherardini	AC20120000513	658,21 €	658,21 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	658,21 €
E 01.01.00.00001.003 2013 Via Menichini/Gherardini	AC20130000584	2.800,00 €	2.800,00 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	2.800,00 €
E 01.01.00.00001.003 2013 Via Menichini/Gherardini	AC20130000586	8.695,44 €	8.695,44 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	8.695,44 €
E 01.01.00.00001.003 2013 Via Menichini/Gherardini	AC20130000589	3.053,49 €	3.053,49 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	3.053,49 €
E 01.01.00.00001.003 2014 Via Menichini/Gherardini	AC20140000546	685,41 €	685,41 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	685,41 €
E 01.01.00.00001.003 2014 Via Menichini/Gherardini	AC20140000547	1.183,00 €	1.183,00 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	1.183,00 €
E 01.01.00.00001.003 2014 Via Menichini/Gherardini	AC20140000548	5.463,80 €	5.463,80 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	5.463,80 €
E 01.01.00.00001.003 2015 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20150000654	685,41 €	685,41 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	685,41 €
E 01.01.00.00001.003 2015 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20150000657	2.290,00 €	2.290,00 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	2.290,00 €
E 01.01.00.00001.003 2015 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20150000658	8.200,80 €	8.200,80 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	8.200,80 €
E 01.01.00.00001.003 2015 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20150000659	2.228,62 €	2.228,62 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	2.228,62 €
E 01.01.00.00001.003 2015 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20150000660	5.237,76 €	5.237,76 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	5.237,76 €
E 01.01.00.00001.003 2015 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20150000661	6.105,75 €	6.105,75 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	6.105,75 €
E 01.01.00.00001.003 2016 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20160000923	8.200,80 €	8.200,80 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	8.200,80 €
E 01.01.00.00001.003 2016 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20160000924	13.740,00 €	13.740,00 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	13.740,00 €
E 01.01.00.00001.003 2016 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20160000926	9.821,64 €	9.821,64 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	9.821,64 €
E 01.01.00.00001.003 2017 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20170000004	1.581,59 €	1.581,59 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	1.581,59 €
E 01.01.00.00001.003 2017 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20170000027	6.870,00 €	6.870,00 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	6.870,00 €
E 01.01.00.00001.003 2017 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20170000034	4.092,35 €	4.092,35 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	4.092,35 €
E 01.01.00.00001.003 2018 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20180000052	764,03 €	764,03 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	764,03 €
E 01.01.00.00001.003 2018 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20180000054	664,75 €	664,75 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	664,75 €
E 01.01.00.00002.001 2014 Rimborsi Vari	AC20140000552	10.401,49 €	10.401,49 €	40503001 RIMBORSI SPESE CONDOMINIALI DA CONDUTTORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	10.401,49 €
E 01.01.00.00002.001 2015 RIMBORSI VARI	AC20150000601	8.487,00 €	8.487,00 €	40503001 RIMBORSI SPESE CONDOMINIALI DA CONDUTTORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	8.487,00 €
E 01.01.01.00001.002 2019 VIA LEONORI	AC20190000088	12.802,32 €	12.802,32 €	40501002 VIA LEONORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	12.802,32 €
E 01.01.01.00001.002 2019 VIA LEONORI	AC20190000092	3.000,00 €	3.000,00 €	40501002 VIA LEONORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	3.000,00 €
E 01.01.01.00001.003 2019 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20190000095	4.606,00 €	4.606,00 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	4.606,00 €
E 01.01.01.00001.003 2019 VIA MENICHINI/GHERARDINI	AC20190000099	4.648,69 €	4.648,69 €	40501003 VIA MENICHINI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	4.648,69 €

Residui attivi	Esercizio di provenienza	Valore del rendiconto finanziario al 31/12/2020	Fondo svalutazione crediti	Conti elementari di riferimento della contabilità economica	Riferimento allo Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2021	Valori di contabilizzazione
(1)	(2)	(3)		(5)	(6)	(7)
<b>TITOLO III</b>						
<b>Partite di giro</b>						
E 03.01.00.00008.006 2013 Registrazione contratti	AC20130000227	205,52 €	205,52 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	205,52 €
E 03.01.00.00008.006 2013 Registrazione contratti	AC20130000228	234,85 €	234,85 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	234,85 €
E 03.01.00.00008.006 2013 Registrazione contratti	AC20130000229	15,89 €	15,89 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	15,89 €
E 03.01.00.00008.006 2013 Registrazione contratti	AC20130000238	76,51 €	76,51 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	76,51 €
E 03.01.00.00008.006 2014 Registrazione contratti	AC20140000061	135,72 €	135,72 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	135,72 €
E 03.01.00.00008.006 2014 Registrazione contratti	AC20140000165	235,55 €	235,55 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	235,55 €
E 03.01.00.00008.006 2014 Registrazione contratti	AC20140000215	82,01 €	82,01 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	82,01 €
E 03.01.00.00008.006 2014 Registrazione contratti	AC20140000530	277,64 €	277,64 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	277,64 €
E 03.01.00.00008.006 2015 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20150000055	135,72 €	135,72 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	135,72 €
E 03.01.00.00008.006 2015 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20150000649	276,53 €	276,53 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	276,53 €
E 03.01.00.00008.006 2015 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20150000665	82,01 €	82,01 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	82,01 €
E 03.01.00.00008.006 2016 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20160000095	120,60 €	120,60 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	120,60 €
E 03.01.00.00008.006 2016 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20160000096	33,50 €	33,50 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	33,50 €
E 03.01.00.00008.006 2016 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20160000933	140,68 €	140,68 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	140,68 €
E 03.01.00.00008.006 2016 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20160000934	137,40 €	137,40 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	137,40 €
E 03.01.00.00008.006 2016 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20160000936	98,22 €	98,22 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	98,22 €
E 03.01.00.00008.006 2016 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20160000943	277,36 €	277,36 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	277,36 €
E 03.01.00.00008.006 2016 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20160000944	82,01 €	82,01 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	82,01 €
E 03.01.00.00008.006 2016 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20160000945	74,68 €	74,68 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	74,68 €
E 03.01.00.00008.006 2016 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20160000946	1.072,00 €	1.072,00 €	40503007 CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITA DIVERSE	10202028 CREDITI VERSO ERARIO C/RITENUTE A CREDITO	1.072,00 €
E 03.01.00.00008.006 2017 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20170000904	128,02 €	128,02 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	128,02 €
E 03.01.00.00008.006 2017 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20170000906	276,53 €	276,53 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	276,53 €
E 03.01.00.00008.006 2017 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20170000907	151,50 €	151,50 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	151,50 €
E 03.01.00.00008.006 2018 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20180000899	108,65 €	108,65 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	108,65 €
E 03.01.00.00008.006 2018 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20180000902	18,97 €	18,97 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	18,97 €
E 03.01.00.00008.006 2018 REGISTRAZIONE CONTRATTI	AC20180000903	217,50 €	217,50 €	40503005 RIMBORSI SPESE DA CONDUTTORI PER REGISTRAZIONE CONTRATTI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	217,50 €
E 03.01.00.00008.009 2016 SPESE ED ONERI C/TERZI	AC20160000937	23.538,05 €	23.538,05 €	40503001 RIMBORSI SPESE CONDOMINIALI DA CONDUTTORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	23.538,05 €
E 03.01.00.00008.009 2018 SPESE ED ONERI C/TERZI	AC20180000907	403,75 €	403,75 €	40503007 CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITA DIVERSE	10202041 CREDITI V/INQUILINI	403,75 €
E 03.01.00.00008.011 2017 ONERI CONDOMINIALI	AC20170000903	13.890,87 €	13.890,87 €	40503001 RIMBORSI SPESE CONDOMINIALI DA CONDUTTORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	13.890,87 €
E 03.01.00.00008.011 2018 ONERI CONDOMINIALI	AC20180000895	29.673,31 €	29.673,31 €	40503001 RIMBORSI SPESE CONDOMINIALI DA CONDUTTORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	29.673,31 €
E 03.01.01.00008.011 2019 ONERI CONDOMINIALI	AC20190000695	23.300,98 €	23.300,98 €	40503001 RIMBORSI SPESE CONDOMINIALI DA CONDUTTORI	10202041 CREDITI V/INQUILINI	23.300,98 €
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI 2020 E PREC.</b>		<b>390.628,38 €</b>	<b>390.628,38 €</b>			<b>390.628,38 €</b>





**ISTITUTI RIUNITI AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
D.G.R. 11/02/2020 n. 38

# **BILANCIO DI ESERCIZIO 2023**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**



*Indice*

**INTRODUZIONE**

**I - PARTE**

**ORGANIZZAZIONE DELL'IRASP – ISTITUTI RIUNITI AZIENDA DI SERVIZI ALLA  
PERSONA**

**ATTIVITÀ ISTITUZIONALE E SOCIALE**

**II – PARTE**

**SINTESI DEI RISULTATI ECONOMICI 2023**

**ANALISI DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA**

**SINTESI DEI DATI PATRIMONIALI**

**ANALISI ANALITICA DEI RISULTATI PER CENTRI DI RESPONSABILITÀ**

**DATI ANALITICI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE**

**RISULTATO FINALE DELL'ESERCIZIO**

**ANALISI COMPARATA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELL'ANNO 2023**



## **INTRODUZIONE**

La presente relazione illustra l'attività svolta dagli organi dell'azienda nel corso del 2023 ed evidenzia alcune azioni intraprese per la gestione dei processi organizzativi in un'ottica di contenimento dei costi, l'esercizio di attività riferibili alla mission dell'Ente con precipua considerazione del benessere degli utenti dei servizi, del personale dipendente e della condizione globale dell'Amministrazione durante un momento istituzionale di trasformazione.

L'annualità, oggetto della presente relazione, difatti si caratterizza per sostanziali passaggi istituzionali derivanti ancora dai sfavorevoli esiti del controllo ispettivo effettuato nel 2022 dal dott. Attilio Vallante, incaricato dalla Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio della Regione Lazio, al cui termine era stato accertato un grave disavanzo.

Le attività dell'Ente, ivi descritte, sono state oggetto regolare di concertazione e vigilanza da parte degli organi competenti della Regione Lazio, consolidatesi alla nomina del commissario straordinario nell'ottobre 2023.

Nella seconda parte della relazione si evidenziano i risultati della gestione, procedendo, per le voci di costo e di ricavo più significative, ad un raffronto rispetto a quanto previsto nel budget 2022, alla luce delle risultanze del controllo di gestione e della relazione dell'organo di revisione contabile.

## **I - PARTE**

### **ORGANIZZAZIONE DELL'I.R.ASP – ISTITUTI RIUNITI AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

La presente relazione illustra le attività svolte dall'Azienda nel corso dell'annualità 2023, ponendo in evidenza le rilevanti criticità intercorrenti, unitamente alle azioni intraprese al fine di riformare i processi organizzativi, ai sensi della nuova normativa regionale ed in modo funzionale a migliorare la qualità dei servizi erogati, promuovere la crescita umana e professionale del personale impiegato e pervenire ad una



ottimizzazione dei costi di gestione, evidenziando *in primis* l'organizzazione dell'Ente e gli attori intervenuti nei vari processi decisionali e gestionali.

Fino a luglio 2023 l'I.R.ASP è stata amministrata da un Consiglio di Amministrazione costituito dai membri nominati con D.P.R.L. n. T000139 del 10 agosto 2020 nelle persone di:

- Mario Marazziti, con funzioni di Presidente;
- Rosangela Bozza, con funzioni di Consigliere;

integrato con D.P.R.L. 7 dicembre 2020, n. T000205, del Consigliere di designazione di Roma Capitale:

- Sabrina Di Marco.

Il ruolo di Direttore, ricoperto invece dalla dott.ssa Roberta Gaeta nel corso dell'anno 2022, nominata ai sensi dell'art. 15 comma 1 dello Statuto dell'Ente, in virtù della Deliberazione 15 febbraio 2021, n. 8, risultava, al 1 gennaio 2023, vacante a causa della nomina della dott.ssa Gaeta, a far data dal 22 dicembre 2022, a Consigliere regionale della Regione Campania e del suo collocamento in aspettativa. Con Ordinanza del Presidente 12 gennaio 2023, n. 1, poi ratificata con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione 13 gennaio 2023, n. 1, è stata nominata Responsabile Amministrativo dell'Ente con funzioni di Direttore facente funzioni, al fine di garantire l'ordinaria gestione dell'Ente, nonché il coordinamento e il supporto degli Uffici e dei Servizi nelle more della nomina e dell'insediamento del Direttore, la dott.ssa Cristina Capraro, già Istruttore direttivo dell'azienda, nonché Responsabile dell'Ufficio Affari Generali e gestione del personale.

Con nota prot. n. 806 del 19 luglio 2023 il Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Ente, dott. Mario Marazziti, in carica dal 13 agosto 2020, ha poi rassegnato le proprie dimissioni a far data dal 24 luglio 2023. Con Deliberazione 21 luglio 2023, n. 24, il Consiglio di Amministrazione ha pertanto preso atto delle dimissioni del Presidente ed ha provveduto, ai sensi dell'articolo 7 comma 2 dello Statuto dell'Ente, di cui alla DGR 38/2020 e s.m.i. che recita "*Nel caso di assenza o impedimento temporaneo del Presidente, nonché in caso di vacanza della carica e sino alla nomina del nuovo Presidente, le funzioni sono esercitate dal vicepresidente. In caso di contemporanea assenza di entrambi, assume le funzioni il consigliere più anziano per età, su delega*", al passaggio delle relative funzioni al vicepresidente Rosangela Bozza, già vicepresidente.



A causa delle criticità economico-finanziarie riscontrate dalla Regione Lazio nello svolgimento della sua attività di vigilanza e, in particolare grazie all'attività ispettiva condotta nell'anno 2022, con deliberazione della Giunta regionale 27 luglio 2023, n. 418 è stata promossa, tra l'altro, la fusione per incorporazione dell'ASP I.R.ASP con l'ASP Istituto Romano di San Michele ai sensi dell'articolo 13 della legge regionale 22 febbraio 2019, n. 2; con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00202 del 4 ottobre 2023, pubblicato sul BURL n. 81 del 10 ottobre 2023, la Regione ha disposto, pertanto, lo scioglimento del Consiglio di Amministrazione e la contestuale nomina del commissario straordinario ai sensi dell'articolo 9 del regolamento regionale 2019, n. 21, al fine del perfezionamento della suddetta fusione per incorporazione, nella persona dell'Avv. Paola Di Vincenzo per un periodo massimo di sei mesi, prorogabili sino ad un massimo di ulteriori sei mesi.

## **ATTIVITÀ ISTITUZIONALE E SOCIALE**

### **L'attività del Consiglio di Amministrazione e gli atti adottati dagli organi dell'Azienda**

Il Consiglio di Amministrazione ha inaugurato l'anno 2023 con la ratifica dell'ordinanza presidenziale n. 1, con cui veniva nominata Responsabile Amministrativo dell'Ente con funzioni di Direttore facente funzioni, la dott.ssa Cristina Capraro, già Istruttore direttivo dell'azienda, nonché Responsabile dell'Ufficio Affari Generali e gestione del personale, nelle more dell'espletamento della procedura ad evidenza pubblica per l'individuazione di un nuovo Direttore. Con Deliberazione n. 04 del 27 gennaio 2023 è stato pertanto avviato l'iter di approvazione e indizione dell'avviso di selezione pubblica, mediante valutazione dei curricula formativi e professionali, per l'affidamento dell'incarico di direttore dell'Ente.

Nello stesso mese di gennaio, si è inoltre data priorità all'approvazione di due Deliberazioni con le quali sono stati recepiti i risultati della verifica ispettiva di cui all'Atto di organizzazione regionale del 10 giugno 2022, n. G07479: la Deliberazione del 27 gennaio 2023, n. 02 relativa al riaccertamento ordinario residui attivi e passivi anni 2019 e precedenti (rif. nota Regione Lazio prot. n. 1196753 del 28/11/2022), e Deliberazione n. 3 di pari data, relativa all'aggiornamento del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 di cui alla Delibera del Consiglio di Amministrazione 31 maggio 2021, n. 24. L'attività ispettiva regionale ha dunque condizionato fortemente l'attività del Consiglio, il quale, dovendo



intervenire su una serie di atti relativi al periodo oggetto di verifica, ha ritenuto opportuno procedere con l'assunzione, in via provvisoria, della Seconda Annualità del Bilancio Pluriennale 2022-2024 di cui alla Deliberazione 18 gennaio 2022, n. 6.

Per quanto concerne la nomina del Direttore, poiché alla scadenza del predetto avviso risultavano pervenute tre domande di partecipazione, di cui un solo candidato ammesso e convocato a colloquio con il Consiglio di Amministrazione, ma con esito negativo, il CdA ha deciso di riaprire i termini per la presentazione di nuove candidature.

Nel contempo l'anno 2023 veniva segnato da una serie di attività messe in atto dal Consiglio di Amministrazione al fine di dare più ampio respiro ai progetti di natura sociale. L'I.R.ASP era già titolare dei servizi di co-housing e comunità alloggio presso il Complesso residenziale di Parco di Vejo, con scadenza 28 febbraio 2023, poi prorogato fino al 30 aprile dello stesso anno. L'idea del CdA era quella di sottoscrivere un nuovo accordo di Collaborazione tra Roma Capitale – Dipartimento Politiche Sociali e Salute e I.R.ASP che garantisse la continuità dei servizi in essere e che potesse essere esteso allo svolgimento, in collaborazione, di attività di interesse comune ai sensi dell'art. 15 della Legge 241/1990 e dell'art. 38 della Legge Regione Lazio n. 11/2016. Constatata tuttavia l'insostenibilità economico-finanziaria dell'intera progettualità, la Regione Lazio ha diffidato il Consiglio di Amministrazione ad annullare in autotutela la Deliberazione n. 8 del 26 aprile 2023 avente ad oggetto l'approvazione dello schema di Accordo di Collaborazione tra Roma Capitale – Dipartimento Politiche Sociali e Salute e Istituti Riuniti Azienda di Servizi alla Persona. L'atto del CdA è stato annullato con Deliberazione 9 maggio 2023, n. 9.

Ultimo atto approvato dal Consiglio di Amministrazione prima delle dimissioni presentate dal Presidente Marazziti in data 21 luglio, il Bilancio consuntivo 2021, atto che tuttavia non ha mai ottenuto il nulla osta della Regione Lazio. Con le dimissioni del Presidente, si inaugura una fase di transizione che porterà alla sospensione della procedura avviata per la nomina del Direttore e, con il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00202 del 4 ottobre 2023, pubblicato sul BURL n. 81 del 10 ottobre 2023, allo scioglimento del Consiglio di Amministrazione e alla contestuale nomina del commissario straordinario ai sensi dell'articolo 9 del regolamento regionale 2019, n. 21.

Segnatamente alla voce patrimonio immobiliare, alla luce dell'ottenimento del finanziamento regionale, di cui all'avviso pubblico approvato dalla Regione Lazio con Determinazione regionale 24 maggio 2021, n. G06120, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 01 giugno 2023, l'Ente ha



proceduto ad approvare il progetto esecutivo dei “Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza della copertura del Villino Crespi, sito a Roma in Via Giuseppe Antonio Guattani n. 17”, redatto dalla Società INTERA s.r.l., incaricata con Determinazione Dirigenziale n. 20 del 26 maggio 2022, per l’importo stimato dei lavori pari ad € 426.573,83, di cui € 291.190,57 per lavori a corpo ed € 135.383,26 per oneri della sicurezza, oltre ad € 153.426,17 per somme a disposizione dell’Amministrazione, per l’importo complessivo pari ad € 580.000,00. Nella medesima Deliberazione del CdA n. 12/2023 sono stati approvati, tra l’altro, l’avvio della procedura di scelta del contraente, secondo le modalità indicate nello Schema di Lettera di invito e relativi allegati, lo Schema di Lettera di invito, avente funzione di disciplinare di gara, con la quale sono state stabilite le modalità procedurali dell’affidamento dei lavori in argomento e i relativi allegati; è stato altresì dato atto che la scelta del contraente sarebbe avvenuta in conformità all’art. 1, comma 2, lett. b) del D.L. n. 76/2020, (c.d. Decreto Semplificazioni), convertito con L. 120/2020, così come modificato dal D.L. n. 77/2021, art. 51, convertito con L. 108/2021, mediante procedura negoziata senza bando, previa consultazione di almeno cinque operatori economici, individuati tramite elenchi di operatori economici dell’Ente, in possesso di categoria di lavori prevalente OG2 classifica II; è stato dato atto, inoltre, che il criterio di aggiudicazione sarebbe stato quello del minor prezzo, determinato mediante ribasso sull’importo dei lavori posto a base di gara, al netto degli oneri per la sicurezza non soggetti a ribasso, che il contratto sarebbe stato stipulato interamente “a corpo”, ai sensi dell’articolo 3, lett. d) del D.Lgs. n.50/2016 e s.m.i. e che le risorse economiche occorrenti all’esecuzione dei lavori, sarebbero derivate in parte dal finanziamento regionale per € 181.314,16, come da contributo concesso con DE G11581/2021, e per la restante parte dallo smobilizzo dei titoli in portafoglio.

Con Determinazione Dirigenziale n. 46 del 27 ottobre 2023, si è proceduto a dichiarare efficace, ai sensi dell’art. 32, comma 7 del D.lgs. 50/2016 e s.m.i., l’aggiudicazione definitiva all’operatore economico SAPIT s.r.l. (sede legale: Via San Domenico Savio, 8 - 00181 Roma) a seguito dell’esito positivo della verifica dei requisiti dichiarati in sede di gara, disposta con Determinazione Dirigenziale 11 settembre 2023, n. 38, della procedura negoziata indetta con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione 01 giugno 2023, n. 12, per l’affidamento dei lavori in argomento, che ha offerto il prezzo più basso pari ad € 221.304,83 sull’importo a base d’asta di € 291.190,57 per lavori a corpo, oltre € 135.383,26 per oneri della sicurezza non soggetti a ribasso, per complessivi € 356.688,09, esclusa IVA di legge, alle condizioni riportate negli atti di gara e di progetto.



Inoltre, nel corso del 2023, con Decreto del Presidente n. 1 del 26 gennaio 2023, si è proceduto all'affidamento di incarico professionale, per le attività tecnico professionali relative alla predisposizione degli atti necessari per l'effettuazione presso le competenti Conservatorie dei Registri Immobiliari delle volture e trascrizioni patrimoniali richieste dalla legge, per gli immobili siti in Castelnuovo di Porto, in ossequio alla deliberazione della Giunta Regionale 9 febbraio 2021, n. 62. Conseguentemente, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 17 luglio 2023, l'Ente ha classificato, ai sensi del regolamento regionale n. 5/2020, quale patrimonio disponibile dell'I.R.ASP i seguenti beni dell'ex Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza Ospedale Madonna del SS. Carmine di Castelnuovo di Porto:

- Castelnuovo di Porto (RM) - Via Flaminia, 5 - P.T. /1/ 2 - foglio 8, part. 119, sub 12. Abitazione A/4, consistenza catastale 5,5 vani, superficie catastale 113 mq.;
- Castelnuovo di Porto (RM) - Via Flaminia, 5 - P.T. - foglio 8, part. 119, sub 11. Magazzino C/2, consistenza catastale 10 mq., superficie catastale 16 mq.;
- Castelnuovo di Porto (RM) - Via Flaminia, snc - foglio 8, part. 122. Terreno, consistenza catastale 330 mq.;
- Castelnuovo di Porto (RM) - Via Flaminia, snc - foglio 8, part. 128. Terreno, consistenza catastale 390 mq.

L'Ente ha invece ascritto al patrimonio indisponibile dell'I.R.ASP, ai sensi del richiamato regolamento regionale n. 5/2020, il seguente bene dell'ex Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza Ospedale Madonna del SS. Carmine di Castelnuovo di Porto:

- Castelnuovo di Porto (RM) - Via Flaminia 7/8 - P.T. - foglio 8, p.lla C. Luogo di culto, cat. E/7. Chiesa Santa Maria Assunta.

Infine, nel medesimo atto l'Ente ha proceduto contestualmente all'approvazione dell'aggiornamento degli inventari dei beni immobili dell'I.R.ASP.

Con Determinazione del Responsabile Amministrativo n. 08 del 03 aprile 2023, l'Ente, ai fini dell'istruttoria relativa ad una eventuale proposta di alienazione del patrimonio immobiliare di proprietà dell'Asp da avanzare alla Regione Lazio, ai sensi dell'art. 17 della l. r. 2/2019, ha proceduto all'approvazione della stipula dell'accordo di collaborazione con l'Agenzia delle Entrate – Ufficio Provinciale Territorio di Roma, per la valutazione di numero quattro appartamenti liberi (cat. A/2) con





annesse pertinenze, facenti parte dell'edificio sito a Roma, in Via Mario Menichini, 54. Valutazione che è stata acquisita in data 26 luglio 2023, con protocollo n. 834 del 28 luglio 2023.

Con Determinazione Dirigenziale n. 36 del 22 agosto 2023, a seguito di Avviso di asta pubblica per la messa in locazione, ai sensi del vigente Regolamento per la disciplina della gestione del patrimonio immobiliare dell'Ente, approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione 15 febbraio 2021, n. 12, si è proceduto, alla definitiva assegnazione in locazione dell'unità immobiliare di proprietà dell'Ente, completa di box auto, sita a Roma in Via Mario Menichini n. 50 – int. 3, ed. “B”.

In considerazione della necessità di provvedere ad una manutenzione straordinaria dell'area verde del Villino Crespi, per la sicurezza di persone e cose all'interno della stessa, con Decreto del Commissario Straordinario n. 04 del 30 novembre 2023, si è proceduto ad affidare l'incarico a società specializzata per il servizio di manutenzione straordinaria dell'area verde di detto immobile, ai sensi del D.lgs. 36/2023. Con Decreto del Commissario Straordinario n. 8 del 21 dicembre 2023, è stato altresì affidato l'incarico per il servizio di redazione delle pratiche agronomiche e di autorizzazione per l'abbattimento di due alberi ad alto fusto insistenti sul terreno di proprietà dell'Ente, sito a Roma in prossimità del civico 406 di Via Castel di Leva, e per l'intervento di abbattimento degli stessi. Per quanto riguarda la palazzina di proprietà dell'Ente sita a Roma in Via Mario Menichini, 54-56, con Decreto del Commissario Straordinario n. 9 del 21 dicembre 2023, si è proceduto ad affidare, ai sensi del D.lgs. 36/2023, il servizio di fornitura e posa in opera di una nuova caldaia, per le esigenze del condominio.

### **Attività collegate al patrimonio**

La gestione del patrimonio da reddito dell'I.R.ASP ha risentito anche per l'anno 2023 del trend economico di progressivo impoverimento delle fasce medie, che ha portato all'aumento del tasso di morosità degli inquilini e dei conduttori dei fondi agricoli.

Lo Statuto dell'Ente, aderendo a quanto stabilito dall'art. 15 della L. R. 38/1996 e dall'art. 13 del Decreto Legislativo n. 207/2001, prevede che una parte del patrimonio immobiliare dell'I.R.ASP sia annoverata nel patrimonio indisponibile, in quanto destinata a sedi dei servizi socio-assistenziali dell'Ente o di natura architettonica-artistica-archeologica tale da limitarne l'utilizzo o la messa a reddito, anche per effetto dei relativi vincoli di legge e delle funzioni religiose svolte, in particolare:



1. il Villino Crespi, un comprensorio di circa 2.000 mq. sito a Roma in Via G. A. Guattani 17, gioiello architettonico di stile Liberty, edificato nel 1908 dalla famiglia Crespi, deputato ad ospitare il servizio semiresidenziale per anziani (Centro Diurno Alzheimer) e, per la restante porzione, utilizzato quale sede legale dell'Ente e degli Uffici Amministrativi, nonché per lo svolgimento di attività di natura culturale, sociale e aggregativa, coerenti con gli scopi dell'I.R.A.S.P.;
2. la Chiesa monumentale di Santa Caterina della Rosa sita a Roma in Via dei Funari;
3. la Cripta di Santa Martina al Foro Romano, di cui l'Ente ha la custodia, ubicata nel compendio monumentale della Chiesa dei SS. Luca e Martina, sita a Roma in Via della Curia, 2;
4. la porzione di un villino plurifamiliare sito a Roma in Via Tullio Passarelli 99-101, in cui è attivo il Gruppo Appartamento per minori "Asilo della Patria";
5. la Chiesa Santa Maria Assunta sita a Castelnuovo di Porto (RM) in Via Flaminia, 7/8.

Gli immobili di proprietà di valore architettonico e monumentale, come il Villino Crespi e la Chiesa di S. Caterina della Rosa ai Funari, anche nel corso dell'anno 2023, come negli anni precedenti, sono stati a volte apprezzati dalle Produzioni televisivo-cinematografiche e scelti come set per le riprese, portando, in forma di oblazione, utili risorse economiche per le finalità statutarie dell'Ente.

Relativamente alla riscossione dei fitti degli immobili afferenti al patrimonio disponibile, nel corso del 2023, sono state portate avanti le azioni intraprese nel 2022, volte al recupero dei rilevanti crediti che l'Ente vanta nei confronti di numerosi inquilini e, al tempo stesso, sono state avviate trattative per la formulazione di piani di rientro dei debiti dell'Ente verso i fornitori. Tra i debitori dell'I.R.A.S.P., con cui sono state avviate azioni finalizzate al recupero dei crediti, si ricordano i seguenti inquilini:

- Apostolato Accademico Salvatoriano: con nota raccomandata A.R. del 04/03/2022 è stato costituito in mora per la somma di € 49.510,00 dovuta per canoni di locazione e spese (periodi: anno 2021 e I° trim. 2022); in data 02 febbraio 2023 si è provveduto alla sottoscrizione di un piano di rientro con il quale l'inquilino si obbliga a restituire il suddetto importo entro e non oltre il 31 dicembre 2024, oltre al pagamento dei canoni di locazione correnti;
- Mater Divini Amoris doc S.r.l.: con nota PEC del 02/03/2022 è stata costituita in mora per la somma di euro 14.463,50 per canoni di locazione e spese dovuti (novembre/dicembre 2020, anno 2021 e gennaio 2022); nel corso del 2023 l'inquilino ha provveduto al pagamento di n. 14



- mensilità, in parte a copertura dei canoni dei mesi correnti, in parte a saldo della morosità maturata negli anni precedenti; al 31 dicembre 2023 il debito residuo ammontava ad euro 13.499,00;
- Mater Divini Amoris semplice S.r.l.: con nota PEC del 11/09/2023 la debitrice è stata nuovamente diffidata a pagare i canoni scaduti, correnti ed oltre spese, per la cifra di € 29.619,14; al 31 dicembre 2023, alcun riscontro da parte del debitore è stato ottenuto;
  - Tenuta Agricola Calandrelle S.r.l.: con nota PEC del 11/09/2023 la debitrice è stata nuovamente diffidata a versare la somma € 28.393,50 per canoni di locazione e spese, malgrado la precedente costituzione in mora; alcun riscontro è seguito;
  - Cooperativa Agricola Divino Amore: nel corso del 2023 è stato saldato l'intero importo relativo alle morosità accumulate durante gli anni precedenti;
  - Relais Torre Argentina: nel corso del 2023 il conduttore ha saldato tutte le morosità pregresse; al 31 dicembre 2023 risultava un insoluto pari ad euro 2.853,00, relativo ad una sola mensilità;
  - Eco-logica 2000 S.r.l.: a gennaio 2023 la morosità ammontava ad euro 24.026,00 pari a n. 4 mensilità; nel corso dell'anno in argomento la società conduttrice ha provveduto a saldare l'intero anno 2022 e n. 7 mesi dell'anno 2023;
  - Il Tetto Casal Fattoria Onlus: a gennaio 2023 l'associazione aveva un debito nei confronti dell'Ente pari ad euro 156.193,60; nel corso dell'anno in oggetto è stata avviata una interlocuzione per tramite dello studio di consulenza legale incaricato dall'I.R.ASP volto al recupero del credito;
  - Associazione La Torretta Coop. Agricola: a fronte di una morosità pari ad euro 24.760,00, è stata avviata, nel maggio 2023 una interlocuzione volta al recupero del credito; tuttavia, dopo un primo versamento pari ad euro 5.000,00 effettuato in favore dell'Ente a giugno 2023, ha interrotto nuovamente i pagamenti. È stata pertanto intrapresa un'azione legale nei confronti dell'Associazione;
  - Società cooperativa sociale Progetto 96: il 2023 è stato segnato da un contenzioso tra l'Ente e la società cooperativa; il problema si sarebbe verificato in seguito alla registrazione tardiva del contratto di locazione, determinato da un problema relativo all'accatastamento dell'immobile e, quindi, la impossibilità da parte della cooperativa di effettuare il cambio di contratto ad uso domestico per l'utenza idrica con Acea ATO 2, ottenuto solo dopo la registrazione avvenuta nel 2022; al 31 dicembre 2023 la morosità dell'inquilino ammontava ad un importo totale pari ad



euro 53.916,73; la pratica è stata trasmessa allo studio legale Palma, in difesa degli interessi dell'Ente.

Per quanto concerne gli immobili siti in Roma, via Mario Menichini n. 54 e 50, si segnala:

- Inquilino civico n. 54, interno 2: alla data del 01/02/2023 il credito dell'Ente ammontava ad euro 1.066,00; in data 02/02/2023 veniva accolta la proposta formulata dal legale della conduttrice, vale a dire il versamento immediato della somma di € 256,00 e la residua somma di € 810,00 in numero cinque rate mensili; al 31 dicembre 2023 la sig.ra aveva saldato il debito accumulato negli anni precedenti, ma era morosa per un importo pari ad euro 920,36 maturato per i canoni di locazione dei mesi marzo-dicembre dell'anno 2023 e per la registrazione di contratto;
- Inquilino civico n. 54, interno 12: si tratta di un inquilino moroso dal febbraio 2022 che tuttavia non risulta rintracciabile in quanto ha lasciato l'Italia; il debito nei confronti dell'Ente ammontava, alla data del 31 dicembre 2023, ad euro 9.759,50;
- Inquilino civico n. 54, interno 7: la conduttrice aveva un debito residuo per canoni arretrati (oltre spese) di euro 13.236,10; nel corso dell'anno 2023 ha provveduto al pagamento di tutti gli oneri relativi all'anno corrente ed ha saldato tutti i canoni del 2020 e una parte 2021 comprensivi gli oneri condominiali;
- Inquilino civico n. 54, interno 10: trattasi di un contratto di cui è stata data disdetta; l'inquilina aveva maturato una morosità, al 31 dicembre 2022, pari ad euro 2.516,00; nel corso dell'anno 2023 ha provveduto al pagamento di somme esigue per cui al 31 dicembre 2023 la morosità è pari ad euro 2.250,00;
- Inquilino civico n. 50, interno 3: Con nota racc.ta A.R. 04/03/2022 veniva costituito in mora per la somma di € 22.796,00 in seguito al mancato pagamento dei canoni di locazione dovuti (periodi: marzo/dicembre 2020, anno 2021 e gennaio 2022). In riscontro il predetto, con missiva 21/03/2022, comunicava di aver perso il lavoro e di lasciare, quindi quanto prima l'immobile. L'immobile è stato effettivamente rilasciato dal conduttore in data 31 gennaio 2023, ma il credito non è stato recuperato. Alcune domanda giudiziale è stata ancora formulata nei confronti dell'ex conduttore per il recupero dei canoni non pagati poiché il predetto risulta privo di redditi, e un'azione legale avrebbe comportato un ulteriore aggravio di spese per l'Ente.



#### **TABELLE INVENTARI BENI IMMOBILI:**

- Allegato 1 inventario fabbricati;
- Allegato 2 inventario terreni.

#### **ATTIVITÀ DI NATURA SOCIO-EDUCATIVA-ASSISTENZIALE**

Nel corso dell'annualità 2023 l'I.R.ASP ha orientato la propria attività istituzionale di natura socio-educativa-assistenziale come di seguito elencato.

**Gestione dei servizi di accoglienza per anziani presso il Complesso residenziale Parco di Vejo sito in Via Rocco Santoliquido n. 88 pal. C - Roma, in base ad Accordo di collaborazione con il Dipartimento Politiche Sociali Direzione Benessere e Salute di Roma Capitale (D.G.C. n. 176 del 30/08/2019 relativa a "Svolgimento in collaborazione di attività di interesse comune relative alla gestione di nuove modalità di residenzialità per persone anziane" (autorizzati al funzionamento con prot. QE20210011220 del 18/02/2021 del Municipio XV° Direzione Socio-Educativa).**

A maggio 2023 è terminata la gestione di 1 co-housing e n. 2 comunità alloggio presso il Complesso residenziale di Parco di Vejo.

I servizi sono stati finanziati dal Comune di Roma Capitale (D.G.C. n. 176 del 30/08/) in base a rimborso su rendicontazione, in virtù dell'Accordo di Collaborazione, ai sensi dell'articolo 15 della Legge 241/1990 e dell'art. 38 della Legge Regione Lazio n. 11/2016, tra Roma Capitale – Dipartimento Politiche Sociali – Direzione Benessere e Salute ed "Istituti Riuniti di Azienda di Servizi alla Persona" I.R.A.S.P., di cui alla DGC n. 176/2019.

Come per il biennio precedenti i servizi in essere a Parco di Vejo hanno sofferto di una non piena copertura dei costi a carico di I.R.ASP da parte dell'Ente committente.

Il termine della gestione non risulta imputabile alla gestione tecnica né alla volontà dell'Ente stesso e si riferisce a quanto sotto riportato.

Con nota prot. n. QE72749 del 27/10/2022, il Dipartimento Politiche Sociali e Salute propose ad I.R.ASP di partecipare ad un tavolo tecnico per il rinnovo e l'ampliamento dell'accordo di collaborazione, ai sensi dell'art. 15 della Legge 241/1990 e dell'art. 38 della Legge Regionale Lazio n. 11/2016, per lo svolgimento di attività di interesse comune relative alla gestione di nuove residenzialità per persone



anziane, di cui alla D.G.C. n. 179/2019. Il tavolo tecnico si intendeva finalizzato alla stipula di un nuovo accordo che ricomprendesse al suo interno il rinnovo della gestione dei servizi in essere presso via Rocco Santoliquido 88/bis - Palazzina C - (che I.R.ASP già gestiva dal 2021), l'affidamento in gestione dei servizi da implementare presso Casa Vittoria, via Portuense n. 220 e l'attuazione di percorsi di giustizia riparativa per persone di minore età.

Con nota prot. n. 1949 del 07/11/2022, I.R.ASP confermava al Dipartimento Politiche Sociali e Salute l'interesse e la disponibilità a partecipare al tavolo tecnico. Nel corso degli incontri realizzati presso il Dipartimento, I.R.ASP poneva in evidenza le criticità relative alla sostenibilità economica dell'accordo, con particolare riferimento alla cronica carenza di liquidità dell'Ente che può determinare difficoltà rispetto all'anticipazione delle spese soggette a rendicontazione e agli oneri derivanti dalla contrattualizzazione del personale che, in quanto Pubblica Amministrazione, può fare esclusivo riferimento al CCNL Comparto Funzioni Locali.

In data 5/12/2022, il Dipartimento alle Politiche Sociali e Salute di Roma Capitale invia bozza informale dell'accordo derivante dagli incontri del tavolo tecnico che viene sottoposto alla verifica del Presidente e nuovamente inoltrato al Dipartimento;

Con Deliberazione della Giunta Capitolina n. 101 del 30/03/2023, viene approvato lo schema di Accordo di Collaborazione tra Roma Capitale – Dipartimento Politiche Sociali e Salute e Istituti Riuniti Azienda di Servizi alla Persona (I.R.ASP) per lo svolgimento di attività di interesse comune, ai sensi dell'art. 15 della Legge 241/1990, relative alla gestione della residenzialità per persone anziane e fragili e alla attuazione di percorsi di giustizia riparativa per persone di minore età.

Nell'Accordo erano stati ricompresi i seguenti servizi:

CASA GIADA, sita in Roma, Via Rocco Santoliquido 88/bis Palazzina C, già gestito dall'I.R.ASP da febbraio 2021 con denominazione "Parco di Vejo" ai sensi della DGC n. 179/2019, composto da 2 comunità alloggio e 3 convivenze in semiautonomia per persone anziane, per un totale complessivo di 35 persone anziane ospitate;

COMPLESSO CASA VITTORIA, sita in Roma, Via Portuense 2020, composto da:

- palazzina A, comprendente una comunità alloggio al piano terra ed un co-housing al primo piano, per un totale di 16 ospiti;



- palazzina B, comprendente una comunità alloggio, un co-housing e quattro mini appartamenti, per un totale di 24 ospiti;
- palazzina C, composta da 9 miniappartamenti per un totale di 14 ospiti;
- palazzina D, con un co-housing per un totale di 6 ospiti;
- copertura totale dei posti disponibili entro dicembre 2024.

Il complesso ospitava inoltre una mensa per la preparazione e la somministrazione di n. 40 pasti al giorno, da potersi consumare, in una soluzione unica, in loco o da asporto, per 6 giorni su 7, ovvero un centro diurno come luogo-sollievo, lavanderia, deposito bagagli, docce e possibilità di erogazione pasti in favore di persone in precarietà economica o senza dimora.

Era infine contemplata l'attivazione di progetti ed interventi legati a percorsi di "giustizia riparativa" per minori sottoposti a provvedimenti dell'Autorità Giudiziaria, anche in tutela al Sindaco di Roma Capitale sostenendo lo sviluppo di nuovi programmi riparativi e tracciando percorsi uniformi sul territorio cittadino.

Dopo l'approvazione in Giunta Capitolina, con Deliberazione n. 8 del 26 aprile 2023 il Consiglio di Amministrazione approvava lo "Schema di Accordo di Collaborazione tra Roma Capitale – Dipartimento Politiche Sociali e Salute e Istituti Riuniti Azienda di Servizi alla Persona (I.R.ASP) per lo svolgimento di attività di interesse comune, ai sensi dell'art. 15 della Legge 241/1990, relative alla gestione della residenzialità per persone anziane e fragili e alla attuazione di percorsi di giustizia riparativa per persone di minore età"; la Deliberazione in oggetto viene approvata senza il parere favorevole dell'Ufficio Bilancio (per assenza Bilancio previsionale 2023-2025) e del Direttore f.f. (per assenza Bilancio previsionale 2023-2025, Documento di Programmazione Triennale e Piano di Fabbisogno 2023-2025, nonché per le risultanze dell'attività ispettiva regionale);

Con nota prot. n. 428 del 27 aprile 2023, l'I.R.ASP provvedeva a trasmettere la Deliberazione n. 8 del 26 aprile 2023 alla Regione Lazio - Direzione Regionale per l'Inclusione Sociale-Affari Generali Rapporti con le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP) e le Istituzioni di Assistenza e Beneficenza (IPAB), ai fini del controllo sulla legittimità e sulla regolarità amministrativo contabile dell'operato dell'ASP, di cui all'art. 1 della l.r. 2/2019.

La Regione Lazio – Direzione Regionale per l'Inclusione Sociale-Affari Generali Rapporti con le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP) e le Istituzioni di Assistenza e Beneficenza (IPAB), con nota proprio prot. n. U.0484711 del 5 maggio 2023, acquisita in atti in pari data dall'I.R.ASP con prot.



n. 510, diffidava i componenti del Consiglio di Amministrazione ad annullare in autotutela il provvedimento in argomento, entro e non oltre 5 giorni dal ricevimento della comunicazione, in ragione del fatto che l'Ente, sottoposto ad accertamento ispettivo, era ancora privo del Bilancio consuntivo 2020, previsionale e consuntivo 2021 e 2022 nonché del Bilancio previsionale 2023-2025, oltre che del Documento di Programmazione Triennale 2023-2025 (approvato con Deliberazione n. 20 del 29/11/2022) e del Piano di Fabbisogno Triennale 2023-2025 (approvato con Deliberazione n. 21 del 29/11/2022), rispettivamente rigettati con nota prot. n. 50119 del 16/01/2023 e nota prot. n. 5143 del 03/01/2023 dalla Regione Lazio - Direzione Regionale per l'Inclusione Sociale Area Affari Generali, Rapporti con le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP) e le Istituzioni di Assistenza e Beneficenza (IPAB).

Con Deliberazione n. 9 del 09/05/2023, il Consiglio di Amministrazione approvava l'annullamento della Deliberazione n. 8 del 26 aprile 2023, avente ad oggetto l'approvazione del sopracitato Accordo di Collaborazione tra l'I.R.ASP e Roma Capitale – Dipartimento Politiche Sociali e Salute, ai sensi della legge 328/2000, dell'articolo 38 della L.R. 11/2016, nonché dell'articolo 15 della Legge 241/1990 e s.m.i. In seguito a ripetute interlocuzioni verbali tra le due Amministrazioni, con nota del 15/05/2023, l'I.R.ASP formulava al Dipartimento Politiche Sociali e Salute di Roma Capitale la richiesta di sospensione temporanea degli effetti operativi della Deliberazione n. 8 del 26 aprile 2023 e di tutti gli atti connessi e conseguenti concernenti l'Accordo in argomento, fino al 30 settembre 2023, al fine di completare ogni adempimento di natura amministrativa propedeutico alla sua concreta attualizzazione, a cui tuttavia il Dipartimento non fornisce mai riscontro formale, comunicando ad IRASP il termine della propria gestione alla data del 31 maggio 2024. In tale data è stato dunque effettuato il passaggio di consegne tra I.R.ASP e Cooperativa Sociale KCS CAREGIVER.

**Gestione Centro Diurno Alzheimer e Demenze Correlate “Santa Eufemia” (autorizzato al funzionamento con D.D. n. repertorio CB1945/2018 del 19/07/2018, numero di protocollo CB/102034/2018 del 19/07/2018)**

Il Centro Diurno Alzheimer è un servizio socio-terapeutico riabilitativo di natura semi-residenziale con sede in Via G. A. Guattani 17 – Roma destinato a pazienti con diagnosi di malattia d'Alzheimer o demenze correlate, caratterizzate da deterioramento cognitivo di intensità medio-lieve, gestito





dall'I.R.ASP per conto del Municipio II, ai sensi dell'art. 15 L. 241/90, in partnership con il Policlinico Umberto I - Dipartimento di Scienze dell'Invecchiamento e con l'U.O.C. di Geriatria dell'Ospedale Nuovo Regina Margherita, mediante convenzione sottoscritta in data 01/10/2015 e rinnovata in data 19/07/2021. Il servizio è autorizzato al funzionamento con D.D. n. repertorio CB1945/2018 del 19/07/2018, numero di protocollo CB/102034/2018 del 19/07/2018 ed ha ottenuto la Certificazione ISO 9000:2015 rilasciata da CSQ con certificato n. 0997.2019 del 13/06/2019 e scadenza al 12/06/2022.

Salvo restrizioni dovute alle norme di prevenzione e contenimento anti COVID-19, la struttura può ospitare fino ad un massimo di n. 25 utenti pro die che, in base al piano di intervento individuale, possono godere di una fruizione del servizio di tipo bisettimanale o trisettimanale. Il Centro Diurno Alzheimer è aperto tutto l'anno nei giorni feriali, ad eccezione di festività civili e religiose, dalle ore 8.30 alle ore 16.30 e fornisce un servizio di trasporto assistito. Il servizio è finalizzato al perseguimento dei seguenti obiettivi:

- ridurre i sintomi dei processi degenerativi cognitivi, funzionali e comportamentali degli ospiti, stimolando la riattivazione delle risorse psico-fisiche residue;
- contenere la comorbilità;
- promuovere la permanenza della persona affetta da demenza all'interno del proprio ambiente di vita, evitando o posticipando il ricorso all'istituzionalizzazione;
- offrire un'assistenza globale e calibrata su piani di intervento personalizzati;
- gestire i disturbi del comportamento associati alla demenza, implementando strategie assistenziali e di prevenzione finalizzate a rallentare il progredire della patologia;
- supportare le famiglie nell'assistenza continuativa dell'anziano al domicilio;
- sviluppare collegamenti strutturati con gli altri servizi della rete ed attivare sinergie per implementare attività di aggiornamento, formazione e sensibilizzazione alle tematiche connesse alle diverse forme di demenza.

Nel corso del 2023 il numero dei progetti di ospitalità degli utenti è costantemente aumentato, arrivando a numeri di capienza mai raggiunti prima e tali da costituire una lista di attesa presso il competente Municipio II.



## **Servizio permanente di interesse regionale per la reintegrazione familiare e sociale del paziente post-comatoso.**

Il servizio è finalizzato ad accogliere soggetti emersi da uno stato di pregresso coma prolungato, quale esito di traumi cranici o danni anossico-ischemici, che, ultimato l'iter di riabilitazione post intensiva in regime di ricovero ospedaliero, necessitano di sostegno nel successivo processo di reintegrazione familiare, sociale e lavorativa e prevede un modulo residenziale ed uno semiresidenziale, integrati. Le prestazioni di ospitalità a carattere residenziale sono erogate per un massimo di n. 10 assistiti, accompagnati da relativo familiare/*caregiver*, con diritto di accesso e fruibilità relativo alle attività proposte presso il modulo diurno. Le prestazioni di ospitalità a carattere semiresidenziale sono erogate fino ad un massimo di n. 30 assistiti, ad accesso settimanale programmato, sulla base di moduli di frequenza accessibili ad un massimo di n. 12 utenti pro die. Il servizio si propone di fornire una risposta socio-assistenziale al bisogno abitativo, tutelare e di re-inclusione familiare, sociale e lavorativa di soggetti affetti da deficit neuromotori e neuropsicologici derivanti da un pregresso stato di coma prolungato, nel periodo successivo alle dimissioni dalla struttura sanitaria di riferimento. La finalità di supportare il delicato passaggio dalla struttura ospedaliera al rientro in famiglia e nella società del soggetto post comatoso è perseguito attraverso l'implementazione delle seguenti attività specifiche:

- ospitalità a carattere residenziale, rieducazione ed assistenza psicologica rivolta al soggetto post-comatoso e alla sua famiglia, in prospettiva del reinserimento domiciliare e sociale;
- realizzazione di programmi mirati alla reintegrazione lavorativa e sociale;
- riqualificazione scolastico/professionale, con il supporto di attività formative e laboratoriali;
- ospitalità a carattere semiresidenziale per soggetti post-comatosi ri-domiciliati in seguito a deospedalizzazione, che necessitano di completare il percorso di reinserimento sociale, scolastico e lavorativo.

In data 16 febbraio si svolge il sopralluogo della competente Asl Roma 1 presso l'immobile di Via F. Cherubini. Emerge dal verbale della Asl una macro criticità rispetto alla dotazione dei servizi igienici di n. 7 camere da letto da rendere accessibili, intendendo con questa espressione l'accesso e la movimentazione nel locale di una persona su sedia a rotelle. Oltre a tale segnalazione, la più considerevole, i tecnici Asl richiedono altri adeguamenti riportati nella loro scheda di accesso.



A marzo si svolge presso Via Cherubini un sopralluogo da parte di geometri collaboratori dell'architetto incaricato che hanno effettuato i rilievi utili ad una nuova elaborazione dell'edificio e al computo metrico utile alla Maridan Immobiliare, proprietaria dell'immobile, per stimare costi e tempi di realizzazione degli interventi edili necessari.

Nel contempo, come anche concordato per le vie brevi con gli incaricati della Asl Roma 1, viene rivolta alla Asl Roma 1 richiesta di proroga per l'adeguamento dell'immobile al fine di non far decadere l'istanza.

Ad aprile perviene all'Ente la proposta di adeguamento dell'immobile dal tecnico incarico con una stima dei costi pari a € 70.000,00 già visionata anche da Maridan Immobiliare.

Con Deliberazione n. 10 del 9 maggio 2023 il Consiglio di Amministrazione procede all'affidamento dei lavori di adeguamento dell'immobile di Via Francesco Cherubini n. 19/21, per un importo di € 68.700,00 oltre Iva di Legge, a favore di Maridan srl ai sensi dell'art. 50 del Codice degli Appalti Dlgs 36/2023. Tuttavia tale atto non si trasforma in una progettualità concreta a causa del mancato riferimento al Bilancio Previsionale 2013, a sua volta non prodotto in quanto l'Ente risulta ancora impegnato nell'approvazione di precedenti Bilanci.

Si tratta quindi di una fase di stallo che coincide a breve con quella istituzionale già descritta.

Ad ottobre su indicazione del Commissario Straordinario si riavviano i rapporti con la Regione Lazio al fine di comprendere quali finalità residuale possono essere preservate e quali possano essere i tempi e le concrete possibilità di avvio del servizio, ciò anche in collaborazione con l'IRSM in qualità di futuro soggetto incorporante.

L'istruttoria finale porta alla conclusione della necessità di arrestare il progetto, di sanare il debito con la proprietà dell'immobile e di riconoscere il debito nei confronti della Regione Lazio per rateizzare quanto dovuto.

Parimenti vengono avviati contatti con i legali della Maridan Immobiliare per la restituzione dell'immobile e la sottoscrizione di un accordo di transazione.

### **Attività afferenti all'area c.d. "Giustizia Riparativa"**

A seguito dell'approvazione delle seguenti linee di finanziamento, l'I.R.ASP è stato indicato come soggetto attuatore principale di:



- Centro regionale per l'assistenza alle vittime di reato, la giustizia riparativa e la mediazione penale "Astrea", presentato dalla Regione Lazio in partenariato con il Provveditorato Regionale dell'Amministrazione Penitenziaria del Lazio Abruzzo e Molise, l'Ufficio UIEPE del Lazio, Abruzzo e Molise, l'I.R.ASP e LazioCrea SPA, finanziato con Delibera del 28/09/2021 dalla Cassa delle Ammende, nell'ambito della promozione di "programmi e progetti finalizzati allo sviluppo di servizi pubblici per l'assistenza generale alle vittime di reato e servizi pubblici per la giustizia riparativa e la mediazione penale", approvato con Det. Regione Lazio n. G14838 del 01/12/21;
- Progetto "Giustizia in itinere", presentato dalla Regione Lazio in partenariato con l'Ufficio Interdistrettuale di esecuzione penale esterna del Lazio, Abruzzo e Molise e l'I.R.ASP e finanziato dal Ministero di Giustizia – Dip. Affari di Giustizia, nell'ambito della promozione di interventi rivolti all'assistenza e al sostegno delle vittime di qualsivoglia tipologia di reato, in ottemperanza alle disposizioni della Direttiva 2012/29/UE, con Commissione di Valutazione del 17/11/2021, approvato con Det. Regione Lazio n. G15986 del 20/12/2021 e dedicato alla implementazione di una rete regionale di presidi ed iniziative delocalizzate per l'assistenza alle vittime di reato, in linea di continuità e in forma complementare ed integrata con gli interventi del succitato Centro "Astrea" con sede in Roma Capitale;
- Programma di interventi regionali per la giustizia riparativa e l'inclusione sociale dei detenuti" (D.D.R. n. G16396 del 27/12/2021).

Dopo le note vicende istituzionali che coinvolgono l'Ente nella sua interezza a novembre 2023, all'avvio del periodo di commissariamento, si vivacizzano i contatti con la Regione Lazio che chiede all'Ente di manifestare/confermare la propria intenzione ad essere soggetto esecutore delle linee progettuali.

Pertanto, a novembre 2023, vengono trasferiti alla Regione Lazio i nuovi cronoprogramma che prevedono l'esplicazione delle azioni progettuali nel 2024.



## II – PARTE

### SINTESI DEI RISULTATI ECONOMICI 2023

Il presente Bilancio, chiude con una perdita pari a € 303.792,00 a causa di maggior costi e minor ricavi e in parte dovuto anche alla rettifica di crediti già incassati o insussistenti o debiti relativi ad anni precedenti privi di impegno, importi inseriti nelle sopravvenienze attive e passive come di seguito esposti:

- € 66.451,28 per debiti relativi ad anni precedenti privi di impegno;
- € 23.815,05 per crediti già incassati nelle precedenti annualità e non correttamente accertati.

In data 04/06/2024 è stata trasmessa da questa Amministrazione alla Direzione Regionale Area Finanza Pubblica la documentazione relativa alla riconciliazione contabile dei crediti e dei debiti tra l'I.R.ASP e la Regione Lazio dove venivano indicati tra i crediti verso la Regione € 1.600.000,00 per il progetto “Post Comatosi” annualità 2023 e successive ed € 21.750,00 per il progetto di “Giustizia in Itinere”, ma trattandosi di crediti non di competenza dell'anno 2023 e di cui non si conosce con esattezza la reale data di liquidazione questi non sono stati registrati nel presente bilancio e verranno accertati al momento della regolarizzazione nei bilanci successivi.

Si rammenta inoltre che a seguito del controllo ispettivo effettuato dal dott. Attilio Vallante, incaricato dalla Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio della Regione Lazio, nell'anno 2020 si è accertato un disavanzo di amministrazione ammontante ad € -1.293.585,32, come evidenziato dalla citata relazione ispettiva, scaturito principalmente da vincoli non apposti al Titolo II per complessivi € 1.276.546,94.

L'importo complessivo di tali fondi svincolati ammontante ad € 1.276.546,94 come per il precedente esercizio trova giusta evidenza nei conti d'ordine come impegno alla loro ricostituzione, nelle modalità e nei tempi consentiti dalle vigenti norme.



### ***Scostamento dei risultati ottenuti rispetto a quelli previsti nel Bilancio economico preventivo***

Per l'annualità 2023, in assenza dell'approvazione di un bilancio preventivo e pluriennale 2023-2025, è stata adottata con deliberazione n. 11 del 15/05/2023 la seconda annualità del bilancio preventivo pluriennale 2022-2024 approvato con deliberazione n. 6 del 18/01/2022.

In questo secondo anno di gestione la struttura del presente bilancio d'esercizio è stata in parte modificata rispetto a quella del bilancio di previsione; si sono modificati rispetto al preventivo le allocazioni di alcune poste di costo e ricavo, intendendo omogeneizzare il contenuto dei conti alla loro effettiva natura.

### **DATI ANALITICI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE**

Durante l'anno 2023, sono stati approvati i seguenti atti inerenti alla gestione del personale:

- Deliberazione n. 1 del 13 gennaio 2022 - Ratifica dell'Ordinanza del Presidente n. 1 del 12 gennaio 2023 avente ad oggetto "attribuzione delle funzioni di responsabile amministrativo dell'Ente alla dottoressa Cristina Capraro"
- Deliberazione n. 04 del 27 gennaio 2023 "Approvazione e indizione avviso di selezione pubblica, mediante valutazione dei curricula formativi e professionali, per l'affidamento dell'incarico di direttore dell'IRASP"
- Deliberazione n. 5 del 24 marzo 2023 "Avviso di selezione pubblica, mediante valutazione dei curricula formativi e professionali, per l'affidamento dell'incarico di Direttore dell'IRASP - riapertura termini"
- Determinazione del Responsabile Amministrativo n. 05 del 09/03/2023- "Autorizzazione proroga comando del dipendente Laura Salvatori presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri"
- Determinazione del Responsabile Amministrativo n. 12 del 18/04/2023 "Reinquadramento del personale dipendente sulla base delle previsioni dettate dal CCNL funzioni locali del 16 novembre 2022"
- Determinazione Dirigenziale n. 20 del 22/05/2023 "Modifica del rapporto di lavoro da tempo parziale a tempo pieno di n. 1 istruttore amministrativo (cat. C) sig.ra Michela Monteleone"
- Determinazione dirigenziale n. 22 del 29 maggio 2023 "Assunzione con contratto a tempo pieno e determinato di n. 1 operatore socio sanitario (cat. b) - sig.ra Marina Salvatori"



- Determinazione Dirigenziale n. 26 del 15/06/2023 “Contratto a tempo determinato per la figura professionale con funzioni polivalenti di portierato, guardiana, custodia, giardinaggio, prima accoglienza da svolgersi presso le sedi degli uffici e dei servizi IRASP – proroga”
- determinazione dirigenziale n. 39 del 15 settembre 2023 “assunzione con contratto a tempo pieno e determinato di n. 1 operatore socio sanitario (cat. B) - sig.ra Laura Pellegrini

Al 31 dicembre 2023, l'I.R.ASP registrava la seguente dotazione di organico:

- n. 1 Dirigente (Direttore f.f.)
- n. 3 Istruttori Direttivi (con ruolo di Responsabile di Ufficio)
- n. 1 Assistente Sociale (con ruolo di Responsabile di Servizio)
- n. 4 Istruttori Amministrativi, di cui n. 2 unità in posizione di comando presso altre P.A.
- n. 1 Educatore Professionale (con ruolo di Responsabile di Ufficio, ai sensi dell'art. 15 del Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi)
- n. 1 Infermiere Professionale
- n. 3 Operatori Socio Sanitari
- n. 2 Autisti
- n. 1 Portiere/custode

## **RISULTATO FINALE DELL'ESERCIZIO**

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita pari ad € 303.792,00 che andrà ad incrementare le perdite delle precedenti annualità.

## **ANALISI COMPARATA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELL'ANNO 2023**

### **Andamento delle presenze nelle strutture di assistenza**

In merito alle presenze di utenti in carico al servizio Centro Diurno Alzheimer “Santa Eufemia” si conferma un andamento positivo in quanto alla data del 31 dicembre 2022 gli ospiti frequentano risultavano essere n. 14 e alla data del 31 dicembre 2023 n. 18.



Limitatamente al periodo di gestione, da gennaio a maggio 2023, per quanto riguarda l'andamento delle presenze relative agli ospiti del servizio di accoglienza per anziani presso il Complesso residenziale Parco di Vejo sito in Via Rocco Santoliquido n. 88 pal. C – Roma, nel corso del 2022, l'accoglienza in co-housing e nelle due comunità alloggio sono stati inseriti era giunta alla massima capienza.

## **GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE**

### **CONTO CONSUNTIVO ECONOMICO**

#### **A) Valore della produzione**

**Valore della produzione al 31.12.2023** € **1.012.091,83**

La voce è composta dalle seguenti voci di ricavo:

- Ricavi da attività per servizi alla persona	€ 0,00
- Proventi e ricavi diversi	€ 663.767,55
- Contributi in conto esercizio	€ 340.324,28
- Altri ricavi e proventi	€ 8.000,00

Per il dettaglio delle singole voci si rimanda alle tabelle esposte nella Nota Integrativa.

#### **B) Costi della produzione**

**Costi della produzione al 31.12.2023** € **1.225.499,46**

La voce è composta dalle seguenti voci di costo:

- Acquisti di beni	€ 2.384,18
- Acquisto di Servizi	€ 408.000,08
- Godimento di beni di terzi	€ 87.484,21
- Costo del Personale	€ 530.685,63
- Ammortamento e svalutazioni	€ 28.563,03
- Accantonamenti ai fondi rischi	€ 0,00
- Oneri diversi di gestione	€ 168.382,33

**Margine Operativo (A-B)** € **-213.407,63**

**C) Diff. tra proventi ed oneri finanziari** € **4.072,06**





- Imposte sul Reddito	€ <u>-94.456,43</u>
<b>Perdita d'esercizio</b>	<b>€ -303.792,00</b>

Per il dettaglio delle singole voci si rimanda alle tabelle esposte nella Nota Integrativa.

### CONTO PATRIMONIALE

#### ATTIVO

<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	€ 21.960,00
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	€ 11.475.225,69
<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	€ 412.962,02
<b>B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 11.910.147,71</b>
<b>Crediti</b>	€ 1.409.580,31
<b>Disponibilità liquide</b>	€ 833.782,07
<b>C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>€ 2.243.362,38</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	€ 8.192,29
<b>TOTALE ATTIVO (B+C+D)</b>	<b>€ 14.161.702,38</b>

#### PASSIVO

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
- Fondo di dotazione	€ 11.805.828,03
- Variazioni al fondo di dotazione	€ 2.883,00
- Riserve	€ 193.091,77
- Perdita portata a nuovo	€ -292.209,31
- Perdita dell'esercizio	€ -303.792,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 11.405.801,49</b>
<b>B) FONDO PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 390.628,38</b>



<b>C) TFR</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>€ 1.051.651,33</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>	<b>€ 1.313.621,18</b>
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 14.161.702,38</b>

#### **CONTI D'ORDINE**

Reinvestimento somme derivanti da svincolo titoli	<b>€ 1.276.546,94</b>
---------------------------------------------------	-----------------------

#### **PREVEDIBILE EVOLUZIONE DELLA GESTIONE**

La futura gestione dell'I.R.ASP sarà influenzata da quanto esposto al paragrafo precedente. E' già stato posto in evidenza come al minor introito riferibile alla chiusura dei servizi residenziali per anziani ubicati presso la sede di Via G. A. Guattani 17, corrisponde ad un significativo risparmio di risorse, in attesa delle evoluzioni già previste dal "Documento di Programmazione delle attività e dei servizi per il triennio 2022-2024 recante i piani e i programmi, di cui all'art. 9, comma 1, lettera C) della L.R. n. 2/2019", approvato con la Deliberazione n. 38 del 29/11/2021, diventando meno influenti le situazioni debitorie relative ai grandi creditori, Sodexo SPA, per il servizio esternalizzato di ristorazione e Soc. Coop. Soc. Globo Service, per quello delle pulizie, con i quali è stata avviata una trattativa per la ricomposizione del debito pregresso.



## ELEMENTI UTILI A MEGLIO QUALIFICARE SIGNIFICATIVI FATTI GESTIONALI CHE HANNO CARATTERIZZATO L'ESERCIZIO

### CREDITI

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto: mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.).

Valore al 31/12/2022	€ 1.815.433,36
Valore al 31/12/2023	€ 1.409.580,31
Variazione	€ - 405.853,05
Valore al 31.12.2023 al netto FSC	€ 1.018.951,93

DESCRIZIONE	Utenti	Regione	Città metropolitana	Comuni ambito distretti	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Società partecipate	Erario	Crediti verso Enti Prev.	Crediti verso altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note di credito da ricevere	Totale
<b>Valore Nominale</b>	7.887,44	180.173,70	459.033,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1.814,99	0,00	1.166.523,92	0,00	1.815.433,36
(-) Fondo svalutazione crediti al 31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-1.072,00	-	-389.556,38	-	-390.628,38
<b>Valore di realizzo al 31.12.2022</b>	7.887,44	180.173,70	459.033,31	-	-	-	-	742,99	-	776.967,54	-	1.424.804,98
(+) Incrementi dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	4.619,22	2.792,77	376.546,91	-	381.166,13
(-) Decrementi dell'esercizio	- 300,00	- 16.292,07	- 379.798,73	-	-	-	-	-	-	-	-	-396.390,80
(+) Utilizzo del fondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Accantonamento al fondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valore di realizzo al 31.12.2023</b>	7.587,44	163.881,63	79.234,58	0,00	0,00	0,00	0,00	5.362,21	2.792,77	1.150.721,68	0,00	1.409.580,31



## DEBITI

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

- Debiti per acconti: contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo per prestazioni da erogare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato;
- Debiti verso fornitori: sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione;
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere: i debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2023 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura.

Le note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati e già "addebitati" entro il 31/12/2023 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito.

### Debiti

Valore al 31/12/2022	€ 1.230.135,25
Valore al 31/12/2023	€ 1.051.651,33
Variazione	€ - 178.483,92

La specifica dei debiti viene così analiticamente descritta:

DESCRIZIONE	31/12/2023
DEBITI VERSO FORNITORI	398.009,54
DEBITI VERSO PRIVATI	20.651,51
DEBITI TRIBUTARI	376.348,61
VERSO IST. PREVIDENZIALI	10.678,96
DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI	119.607,71
<b>TOTALE</b>	<b>1.051.651,33</b>



Le tipologie di debiti vengono di seguito specificate e particolareggiate:

<b>Tributari</b>	<b>31/12/2023</b>
DEBITI V/ERARIO C/RITENUTE LAVORO DIPENDENTE	12.331,04
DEBITI V/ERARIO C/RITENUTE LAVORO AUTONOMO	668,84
DEBITI V/ERARIO C/IVA A DEBITO SPLIT PAYMENT	28.016,12
DEBITI V/ERARIO IMU A DEBITO	178.525,00
DEBITI V/ERARIO IRAP A DEBITO	4.950,83
DEBITI TRIBUTARI	151.856,78
<b>TOTALE</b>	<b>376.348,61</b>

Il Commissario Straordinario

Avv. Paola Di Vincenzo



Firmato digitalmente da:

**PAOLA DI VINCENZO**



66	Soffitta	Roma	Via Mario Menichini 54	ed. C - Piano 4 - Int. 1	205	1604	78	C/2	15 mq	44,16 €	Soffitta	no	no	da reddito	pertinenza	17.410,68 €	
67	Soffitta	Roma	Via Mario Menichini 54	ed. C - Piano 4 - Int. 2	205	1604	79	C/2	14 mq	41,21 €	Soffitta	no	no	da reddito	pertinenza	17.042,20 €	
68	Soffitta	Roma	Via Mario Menichini 54	ed. C - Piano 4 - Int. 3	205	1604	80	C/2	15 mq	44,16 €	Soffitta	no	no	da reddito	pertinenza	17.748,45 €	
69	Soffitta	Roma	Via Mario Menichini 54	ed. C - Piano 4 - Int. 4	205	1604	81	C/2	15 mq	44,16 €	Soffitta	no	no	da reddito	pertinenza	17.594,92 €	
70	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 1	205	1604	82	C/6	16 mq	87,59 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	42.897,21 €	
71	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 2	205	1604	83	C/6	15 mq	82,12 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	39.519,48 €	
72	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 3	205	1604	84	C/6	15 mq	82,12 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	37.615,66 €	
73	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 4	205	1604	85	C/6	13 mq	71,17 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	34.729,24 €	
74	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 5	205	1604	86	C/6	16 mq	87,59 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	40.502,09 €	
75	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 6	205	1604	87	C/6	18 mq	98,54 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	46.766,25 €	
76	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 7	205	1604	88	C/6	16 mq	87,59 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	42.467,32 €	
77	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 8	205	1604	89	C/6	21 mq	114,96 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	56.193,20 €	
78	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 9	205	1604	90	C/6	18 mq	98,54 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	46.766,25 €	
79	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 10	205	1604	91	C/6	25 mq	136,86 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	66.449,22 €	
80	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 11	205	1604	92	C/6	27 mq	147,81 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	70.379,68 €	
81	Box auto	Roma	Via Mario Menichini 56	ed. C - PS1 - Int. 12	205	1604	93	C/6	28 mq	153,28 €	Box auto	no	no	da reddito	pertinenza	74.985,67 €	
82	Abitazione	Castelnuovo di Porto (RM)	Via Flaminia 5	Piano T/ 1/2	8	119	12	A/4	5,5 vani	369,27 €	Abitativo	no	no			46.528,02 €	
83	Magazzino	Castelnuovo di Porto (RM)	Via Flaminia 5	Piano T	8	119	11	C/2	10 mq	7,23 €	Non residenziale	no	no			910,98 €	
<b>Proventi da locazioni patrimonio immobiliare disponibile</b>																<b>400.861,18 €</b>	
<b>VALORE CATASTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE DISPONIBILE</b>																<b>4.498.452,21 €</b>	
<b>VALORE DI ACQUISTO PATRIMONIO IMMOBILIARE DISPONIBILE</b>																	<b>5.000.000,00 €</b>

N°	Immobile (fabbricati)	Comune di ubicazione	Indirizzo	Scala, Piano Interno	Foglio	P.lla	Sub	Categoria Catastale	Consistenza		Rendita catastale	Dest. Urb.	Vincoli ex D.Lgs. 42/04	vincoli di destinazione da parte del disponente (*)	Destinazione d'uso (strumentale o da reddito)	(solo se da reddito) reddito prodotto (indicare solo somma dei singoli importi)	Valore catastale	Valore di acquisto
									mq.	Fabb.								
<b>PATRIMONIO INDISPONIBILE</b>																		
84	Chiesa S. Caterina della Rosa ai Funari	Roma	Via dei Funari snc	P1 e P2	491	G -130	4	E/7				Luogo di culto	si	si	luogo di culto	- €		
85	Villino Crespi	Roma	Via G. A. Guattani 17	PS2-PS1-T-1-2-3	584	150		B/1	18436 m³	28.564,19 €	Convitto, educandati	si	si	strumentale	- €	3.998.986,60 €		
86	Abitazione	Roma	Via Tullio Passarelli 101	PS1 e 2	1126	383	506	A/7	11 vani	2.272,41 €	Villa	no	si	strumentale	- €	286.323,66 €		
87	Abitazione	Roma	Via Tullio Passarelli 101	P3	1126	383	511	A/2	3 vani	302,13 €		no	si	strumentale	- €	38.068,38 €		
88	Cripta SS. Luca e Martina	Roma	Via della Curia 2		493	E						Luogo di culto	si	si	luogo di culto	- €		
89	Chiesa Santa Maria Assunta	Castelnuovo di Porto (RM)	Via Flaminia 7/8	Piano Terra	8	C		E/7				Luogo di culto		no	luogo di culto			
<b>Proventi da locazioni patrimonio immobiliare indisponibile</b>																<b>- €</b>		
<b>VALORE CATASTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE INDISPONIBILE</b>																<b>4.323.378,64 €</b>		
<b>VALORE COMPLESSIVO FABBRICATI I.R.ASP</b>																	<b>TOTALE GENERALE 13.821.830,85 €</b>	

I.R.ASP - Istituti Riuniti Azienda di Servizi alla Persona

Via Giuseppe Antonio Guattani n. 17 - 00161 ROMA C.F. 97723990582

**INVENTARIO DEI BENI IMMOBILI - TERRENI**  
(Art. 15 Regolamento Regionale 15.01.2020 n. 5)

N°	Dati catastali						Descrizione		(solo se da reddito) reddito prodotto (indicare solo somma dei singoli importi)	Rendita media
	Comune di ubicazione	Foglio	P.lla	Superficie ha are ca	Reddito dominicale	Reddito agrario	Qualità/Classe	Destinazione d'uso		STIMA DI MASSIMA COMPARATA AI VALORI AGRICOLI MEDI
1	Roma	992	29	3 ha 05 are 30 ca	276,25	118,26	seminativo 3		1.285,05 €	116.014,00 €
2	Roma	992	30	2 ha 54 are 00 ca	226,21	96,84	seminativo 3-pascolo	pascolo	2.887,50 €	38.100,00 €
3	Roma	992	31	2 ha 07 are 10 ca	187,39	80,22	seminativo 3-uliveto	uliveto	3.070,83 €	55.890,00 €
4	Roma	992	32	38 ha 58 are 52 ca	1.715,77	597,83	seminativo 5 - uliveto	uliveto	3.070,83 €	1.041.800,40 €
5	Roma	992	48	34 are 25 ca	31,9	13,65	seminativo 3		2.887,50 €	13.015,00 €
6	Roma	992	6	7 ha 92 are 60 ca	717,17	307,01	seminativo 3		2.817,85 €	301.188,00 €
7	Roma	992	13	4 ha 28 are 06 ca	387,32	165,81	seminativo 3		2.817,85 €	162.662,80 €
8	Roma	992	14	7 ha 56 are 70 ca	684,69	293,1	seminativo 3		3.917,86 €	287.546,00 €
9	Roma	992	15	47 ha 62 are 33 ca	2.117,66	737,86	seminativo 5		2.817,85 €	1.809.685,40 €
10	Roma	992	53	0,1 are 20 ca				Fabb. Rurale	2.817,85 €	
11	Roma	992	54	0,1 are 20 ca				Fabb. Rurale	2.817,85 €	
12	Roma	992	55	32 are 80 ca				Fabb. Rurale	2.817,85 €	
13	Roma	992	86	23 ha 11 are 56 ca	1.737,01	775,98	seminativo 4-pascolo	pascolo	37.872,08 €	346.734,00 €
14	Roma	992	1	18 ha 94 are 50 ca	1.714,21	733,82	seminativo 3		3.958,74 €	719.910,00 €
15	Roma	992	2	19 ha 10 are 44 ca	878,78	306,2	seminativo 5-pascolo	pascolo	27.958,74 €	286.566,00 €
16	Roma	992	5	32 ha 79 are 51 ca	1.458,30	508,12	seminativo 5-pascolo	pascolo	3.038,75 €	491.926,50 €
17	Roma	992	7	1 ha 28 are 00 ca	115,82	49,58	seminativo 3 - pascolo	pascolo	3.038,75 €	19.200,00 €
18	Roma	992	37	15 ha 25 are 64 ca	709,13	236,38	seminativo 5-uliveto-pascolo	uliveto - pascolo	4.038,75 €	411.922,80 €
19	Roma	992	22	53 ha 10 ca	23,61	8,23	seminativo 5		3.038,75 €	20.178,00 €
20	Roma	992	23	93 are 30 ca	41,49	14,46	seminativo 5		3.038,75 €	35.454,00 €
21	Roma	992	8	14 are 00 ca	5,15	2,53	prato 3 - pascolo		1.100,01 €	2.100,00 €
22	Roma	992	18	1 ha 82 are 78 ca	81,28	28,32	seminativo 5		919,99 €	69.456,40 €
23	Roma	992	24	80 are 01 ca	272,43	109,5	orto irrigg. 3		919,99 €	54.406,80 €
24	Roma	992	44	1 ara 07 ca	0,5	17	seminativo 5		919,99 €	4.066,00 €
25	Roma	992	56	00 are 22 ca	0,1	0,03	seminativo 5			83,60 €
26	Roma	992	57	00 are 16 ca	0,07	0,02	seminativo 5			60,80 €
27	Roma	992	72	00 are 10 ca	0,34	0,14	orto irrigg. 3			68,00 €
28	Roma	992	81	86 are 07 ca	38,72	13,49	seminativo 5			32.706,60 €
29	Roma	992	83	14 ha 59 are 85 ca	1357,11	565,46	seminativo 3		1.100,01 €	554.743,00 €
30	Roma	992	84	16 are 35 ca	15,2	6,33	seminativo 3			6.213,00 €
31	Roma	994	213	1ha 83 are 20 ca	165,77	70,96	seminativo 3		3.200,00 €	69.616,00 €
32	Roma	994	214	1 ha 27 are 60 ca	102,41	49,42	semin. Arbor. 3		3.200,00 €	49.764,00 €
33	Roma	994	215	1 ha 11 are 00 ca	100,44	43	seminativo 3		3.200,00 €	42.180,00 €
34	Castelnuovo di Porto (Rm)	8	122	0ha 03are 30 ca	3,24	2,47	orto U			1.518,00 €
35	Castelnuovo di Porto (Rm)	8	128	0ha 03are 90 ca	4,83	3,93	seminativo 1			1.365,00 €

Proventi da locazioni patrimonio immobiliare- terreni

134.570,01 €

VALORE AGRICOLO MEDIO TERRENI

7.046.140,10 €



**Relazione dell'Organo di Revisione  
al Bilancio di esercizio 2022  
dell'I.R.ASP "Istituti Riuniti di Assistenza Sociale alla  
Persona "Roma Capitale" con sede in Roma  
Via Giuseppe Antonio Guattani n. 17 - 00161**

Il Bilancio d'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2023, è stato trasmesso al Revisore unico, per il relativo parere di competenza, completo dei relativi allegati in data 12 Luglio 2024.

Il Bilancio d'esercizio 2023, redatto secondo i principi del Codice civile e dell'articolo 6 comma 4 del Regolamento del 15 gennaio 2020, n. 5 è composto dai seguenti documenti:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al Bilancio d'esercizio 2023 i seguenti modelli:

- All. 1 inventario beni immobili fabbricati art. 15
- All. 2 Inventario beni immobili terreni art. 15

Si precisa che:

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

In via preliminare, si evidenzia che il bilancio al 31 dicembre 2023, chiude con una perdita di esercizio pari ad euro **303.792,00**.

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

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

**Stato patrimoniale**

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

## Relazione dell'Organo di Revisione

STATO PATRIMONIALE	31.12.2023 (a)	31.12.2022 (a)	Variazioni (a-b)
<b>ATTIVO</b>			
Immobilizzazioni	11.910.147,71	11.919.744,77	-9.597,06
Attivo circolante	2.243.362,38	1.946.630,63	296.731,75
Ratei e risconti attivi	8.192,29	16.192,29	-8.000,00
<b>Totale ATTIVO</b>	<b>14.161.702,38</b>	<b>13.882.567,69</b>	<b>279.134,69</b>

PASSIVO	31.12.2023 (a)	31.12.2022 (a)	Variazioni (a-b)
Patrimonio netto	11.405.801,49	11.719.932,88	-314.131,39
Fondi rischi e oneri	390.628,38	390.628,38	0,00
Debiti	1.051.651,33	1.230.135,25	-178.483,92
Ratei e risconti passivi	1.313.621,18	541.871,18	771.750,00
<b>Totale PASSIVO</b>	<b>14.161.702,38</b>	<b>13.882.567,69</b>	<b>279.134,69</b>

CONTI D'ORDINE	31.12.2023 (a)	31.12.2022 (b)	Variazioni (a-b)
<b>Totale Conti d'ordine</b>	<b>1.276.546,94</b>	<b>1.276.546,94</b>	<b>0,00</b>

Nella voce "Conti d'ordine" sono stati iscritti quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424, terzo comma del Codice Civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In tale voce è stato riportato il valore emerso dalla relazione ispettiva, per i mancati vincoli non apposti al Titolo II da ricostituire, per un valore complessivo pari a € 1.276.546,94.

Pertanto, in base all'adozione della contabilità economico patrimoniale e alle risultanze sopra evidenziate, al 31/12/2023, nei conti d'ordine trova giusta evidenza l'impegno alla ricostituzione dei fondi destinati esclusivamente a finanziare spese per investimenti, erroneamente destinati negli anni pregressi a finanziare spese correnti, per un importo pari a € 1.276.546,94, nelle modalità e nei tempi consentiti dalle vigenti norme.

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

### Conto economico

Viene confrontato con il Conto economico 2022 evidenziandone le variazioni:

## Relazione dell'Organo di Revisione

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Conto Economico 2023 (a)</b>	<b>Conto Economico 2022 (a)</b>	<b>Variazione +/- (c) =a-b</b>
Valore della produzione	1.012.091,83	1.572.009,79	-559.917,96
Costo della Produzione	1.225.499,46	1.735.749,16	-510.249,70
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>-213.407,63</b>	<b>-163.739,37</b>	<b>-49.668,26</b>
Proventi ed oneri finanziari	4.072,06	4.158,64	-86,58
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0,00
Proventi e oneri straordinari	0	0	0,00
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-209.335,57</b>	<b>-159.580,73</b>	<b>-49.754,84</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	94.456,43	99.272,89	0,00
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	<b>-303.792,00</b>	<b>-258.853,62</b>	<b>-49.754,84</b>

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

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono state indicate esclusivamente le perdite 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 2023.

### Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	Al 31.12.22	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2023
Migliorie su beni di terzi	38.874,00	0,00	16.914,00	21.960,00
<b>Totale</b>	<b>38.874,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.914,00</b>	<b>21.960,00</b>

La variazione delle Immobilizzazioni immateriali tiene conto dei lavori straordinari pari ad € 43.920,00 eseguiti sull'immobile di via Cherubini 19/21, in locazione per il futuro servizio di post comatosi, inserito al netto dell'ammortamento calcolato al 25%. Rispetto al precedente esercizio è stato rettificato sia l'importo base, ora calcolato al lordo, sia l'aliquota di ammortamento passata dal 33% al 25%. In aggiunta, è stato inserito l'importo dei lavori ordinari pari ad € 6.954,00 eseguiti, nell'annualità 2022, per l'immobile di via Rocco Santoliquido 88, di proprietà di Roma Capitale, dove viene svolto il servizio denominato "Progetto Parco di Vejo", interamente ammortizzati.

### Immobilizzazioni Materiali

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto dell'aggiornamento indicato nell'inventario adottato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 17 luglio 2023 nella quale è stato incorporato il complesso immobiliare di via Flaminia n. 5 e 7/8 presso Castelnuovo di Porto (RM).

Difatti con Deliberazione della Giunta Regionale 9 febbraio 2021, n. 62, pubblicata sul BURL n. 15 del 16 febbraio 2021, è stata disposta, ai sensi dell'articolo 14 del regolamento regionale n. 17/2019, l'estinzione dell'Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza Ospedale Madonna del SS. Carmine di Castelnuovo di Porto (RM), individuando, quale destinataria delle risorse residue, l'Azienda di Servizi alla Persona (ASP) "I.R.ASP - Istituti Riuniti Azienda di Servizi alla Persona" di cui:

- € 2.883,00 per terreni;
- € 47.439,00 per fabbricati considerati totalmente ammortizzati.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto dal R.R. n. 5/2020.

Per gli altri beni, si segnala che è stato rettificato sia l'importo base, ora calcolato al lordo, sia la percentuale di ammortamento delle voci "Impianti e macchinati" passata dal 2,5% al 5% e della voce "Mobili ed arredi" passata dal 5% al 10%, rimane invariato invece l'ammortamento al 2% relativo alla voce "Fabbricati del patrimonio indisponibile" per lavori eseguiti sugli stessi, come da tabelle esplicative.

## Relazione dell'Organo di Revisione

Materiali	Al 31.12.22	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.23
Terreni (patrimonio disponibile e indisponibile)	7.043.257,10	2.883,00	0	7.046.140,10
fabbricati patrimonio indisponibile	4.370.272,48	0	957,02	4.369.315,46
fabbricati patrimonio disponibile	0,00	47.439,00	47.439,00	0,00
Impianti e macchinari	11.228,22	0,00	878,79	10.349,43
Mobili e Arredi	59.233,92	0,00	9.813,22	49.420,70 €
<b>Totali</b>	<b>11.483.991,72</b>	<b>50.322,00</b>	<b>59.088,03</b>	<b>11.475.225,69</b>

### Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al saldo presente sul conto Titoli al 31/12/2023

Immobilizzazioni finanziarie	Al 31.12.2022	variazioni in +	variazioni in -	Al 31.12.2023
Altri Titoli	396.879,05	16.082,97	0,00	412.962,02
<b>Totali</b>	<b>396.879,05</b>	<b>16.082,97</b>	<b>0,00</b>	<b>412.962,02</b>

### Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc).

Crediti	Al 31.12.2022	variazioni in +/-	Al 31.12.2023
Crediti per trasferimenti e contributi (*)	639.207,01	-396.090,80	243.116,21
Crediti verso Erario	1.814,99	3.547,22	5.362,21
Crediti verso utenti e altri soggetti privati	1.174.411,36	-16.102,24	1.158.309,12
Credito verso enti previdenziali	0,00	2.792,77	2.792,77
Crediti per attività svolte per c/terzi	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>1.815.433,36</b>	<b>-405.853,05</b>	<b>1.409.580,31</b>

### Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere.

Disponibilità liquide	Al 31.12.2022	variazioni +/-	Al 31.12.2023
Istituto Tesoriere	131.078,51	702.635,34	833.713,85
Denaro e valori in cassa	118,76	-50,54	68,22
<b>TOTALI</b>	<b>131.197,27</b>	<b>702.584,80</b>	<b>833.782,07</b>

### Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione dell'effettiva competenza temporale. La variazione negativa, è attribuibile, al venire meno del contratto di locazione passiva di Via Cherubini 19/21, per il quale non è stato rilevato come negli esercizi precedenti il canone relativo al mese di gennaio 2023.

Ratei e risconti attivi	Al 31.12.2022	variazioni +/-	Al 31.12.2023
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	16.192,29	-8.000,00	8.192,29
<b>Totali</b>	<b>16.192,29</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>8.192,29</b>

### Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto di € 11.405.801,49 è costituito dalla somma algebrica delle seguenti partite:

- Fondo dotazione iniziale al 01/01/2023 per € 11.805.828,03
- Variazioni € 2.883,00: in tal modo costituita:
  - a) € 2.883,00 per acquisizione terreni del complesso immobiliare di Via Flaminia n. 5 e 7/8 presso Castelnuovo di Porto (RM);

L'acquisizione dei fabbricati del complesso immobiliare di Via Flaminia n. 5 e 7/8 presso Castelnuovo di Porto (RM) è stata considerata totalmente ammortizzata.
- Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali € 193.091,77, in tal modo costituite:
  - € 168.091,77 quale contributo regionale per i lavori di riqualificazione e messa in sicurezza della copertura del Villino Crespi, sito a Roma in Via G. A. Guattani, 17 al netto delle somme liquidate per l'incarico per l'approvazione del progetto esecutivo e direzione lavori e l'incarico di supporto al RUP relativo alla riqualificazione di cui il contributo.
  - € 25.000,00 quale contributo dell'IPAB "Dame Lauretane" per i lavori all'immobile sito in via Tullio Passarelli, di proprietà dell'Ente, denominato "Asilo della Patria";
- Risultato negativo al 31/12/2021 ed al 31/12/2022 portato a nuovo per € (292.209,31);
- Risultato negativo al 31/12/2023 per € (303.792,00).

## Relazione dell'Organo di Revisione

I dati sopra indicati sono rappresentati nella seguente tabella:

Patrimonio Netto	Al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2023
<b>I Fondo di dotazione</b>	<b>11.805.828,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.808.711,03</b>
a) Fondo di dotazione iniziale	11.805.828,03	0		11.805.828,03
b) variazioni	0,00	2.883,00		2.883,00
<b>II Contributi in c/capitale all'1/1/202_</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>III Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV Donazioni vincolate ad investimenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>VI Riserve</b>	<b>206.314,16</b>	<b>0</b>	<b>13.222,39</b>	<b>193.091,77</b>
a) da risultato economico di esercizi precedenti	0	0	0	0,00
b) da capitale	0	0	0	0,00
c) da permessi di costruire	0	0	0	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	206.314,16	0	13.222,39	193.091,77
e) altre riserve indisponibili	0,00	0	0	0,00
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>-33.355,69</b>	<b>-258.853,62</b>	<b>0</b>	<b>-292.209,31</b>
<b>Utile (perdita) d'esercizio</b>	<b>-258.853,62</b>	<b>-303.792,00</b>	<b>-258.853,62</b>	<b>-303.792,00</b>
<b>Totali</b>	<b>11.719.932,88</b>	<b>-562.645,62</b>	<b>-245.631,23</b>	<b>11.405.801,49</b>

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Debiti	Saldo al 31.12.2022	Variazione + -	Saldo al 31.12.2023
Debiti verso banche	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	611.772,98	-213.763,44	398.009,54
Debiti verso altri finanziatori			0,00
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti			0,00
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
Altri Debiti	618.362,27	35.279,52	653.641,79
<b>Totali</b>	<b>1.230.135,25</b>	<b>-178.483,92</b>	<b>1.051.651,33</b>

### Ratei e risconti passivi

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

Ratei e risconti passivi	Al 31.12.2022	Incrementi/Decrementi	Al 31.12.2023
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	541.871,18	771.750,00	1.313.621,18
<b>Totali</b>	<b>541.871,18</b>	<b>771.750,00</b>	<b>1.313.621,18</b>

La voce Risconti Passivi pari € 1.313.621,18 è così suddivisa:

- per il Progetto “Post Comatosi”, originario di € 400.000,00, per € 149.931,17 decurtato della parte già rendicontata per le spese sostenute nelle annualità precedenti;
- per il Progetto di Giustizia Riparativa € 391.940,01 relativo al ricavo non utilizzato ed accreditato nell'anno 2022;
- per il Progetto Astrea € 126.000,00 relativo al ricavo non utilizzato ed accreditato nell'anno 2023;
- per il Progetto di Giustizia in Itinere € 195.000,00 relativo al ricavo non utilizzato ed accreditato nell'anno 2023;
- per il Progetto di Inclusione Detenuti € 450.000,00 relativo al ricavo non utilizzato ed accreditato nell'anno 2023.

### Conti d'ordine

In tale voce sono stati iscritti quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424, terzo comma del Codice Civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'art. 2427 punto 9) del Codice Civile. Alla luce dei ricalcoli e dei valori rettificati al 31 dicembre 2020, si è accertato un disavanzo di amministrazione ammontante ad € -1.293.585,32, come da relazione ispettiva, scaturita principalmente da vincoli non apposti al Titolo II per complessivi € 1.276.546,94. Pertanto, in base n base all'adozione della contabilità economico patrimoniale e alle risultanze sopra evidenziate, al 31 dicembre 2023, nei conti d'ordine trova giusta evidenza l'impegno alla ricostituzione dei fondi destinati esclusivamente a finanziare spese per investimenti, erroneamente destinati negli anni pregressi a finanziare spese correnti, per un importo pari ad € 1.276.546,94, nelle modalità e nei tempi consentiti dalle vigenti norme.

Per la disamina delle singole voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico si rinvia alla descrizione analitica della Nota integrativa.

### RENDICONTO FINANZIARIO

Con riferimento al **Rendiconto Finanziario 2023**, si rileva che il documento redatto sulla base dello schema Allegato B5 del Regolamento Regionale n.5/2020 riporta le seguenti risultanze sintetiche

- A. Totale operazioni di gestione reddituale € 733.109,80;
- B. Totale attività di investimento € - 33.408,00;
- C. Totale attività di finanziamento € 2.933,54;

Flusso di cassa complessivo (A+B+C) € 702.635,34



**Differenza Liquidità tra inizio e fine esercizio € 702.635,34**

Il prospetto indica le variazioni intervenute, in un determinato periodo, nella liquidità per effetto della gestione. Il flusso di cassa complessivo assume un valore positivo di € 702.635,34, che coincide con la differenza di liquidità tra inizio e fine esercizio, significando che nel corso della gestione 2023 si è verificato un incremento della disponibilità finanziaria per l'Istituto.

<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
<i>A - Totale operazioni di gestione reddituale</i>	<i>94.106,75</i>	<i>733.109,80</i>	<i>-639.003,05</i>
<i>B - Totale attività di investimento</i>	<i>-109.336,14</i>	<i>-33.408,00</i>	<i>75.928,14</i>
<i>C - Totale attività di finanziamento</i>	<i>34.517,95</i>	<i>2.933,54</i>	<i>-31.584,41</i>
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>	<b>19.288,56</b>	<b>702.635,34</b>	<b>-594.659,32</b>
<b>DIFFERENZA LIQUIDITA' TRA INIZIO E FINE ESERCIZIO</b>	<b>19.288,56</b>	<b>702.635,34</b>	<b>-683.346,78</b>

Dall'analisi delle risultanze della gestione, economica e patrimoniale, il Revisore unico esprime le seguenti valutazioni:

- Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale secondo i valori risultanti agli Uffici amministrativi dell'Ente. Non è stato effettuato l'ammortamento dei terreni in quanto avendo una vita utile illimitata non devono essere ammortizzati (legge regionale n. 5 del 2020). I beni culturali e i beni di notevole interesse pubblico, ai sensi dell'art. 2 e 136 del decreto legislativo 22 gennaio 2004 n. 42 non sono stati assoggettati ad ammortamento. Il valore contabile dei beni immobili – terreni e fabbricati (disponibili ed indisponibili) corrisponde al valore espresso nei prospetti inventariali allegati al bilancio (All. 1 Inventario fabbricati e All. 2 Inventario terreni).
- È stata accertata la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito, l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti, la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio. Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, è stata rilevata l'esistenza di un fondo svalutazione crediti di dubbia e difficile esigibilità al 31/12/2023 pari ad euro 390.628,38 che nel corso dell'esercizio 2023 non ha subito variazioni;
- risulta un conto titoli accertato tramite estratto conto della banca Eurizon al 31/12/2023 pari a € 412.962,02.

Gli Amministratori dell'Azienda sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'Azienda al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio predisposto al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta 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

## Relazione dell'Organo di Revisione

relativi prospetti, accertata la perdita di bilancio conseguita, esprime

**parere favorevole**

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2023.

Roma, 15 Luglio 2024

**Il Revisore Unico**

Daniele Zaccherini

Firmato digitalmente da: Daniele Zaccherini  
Organizzazione: ZACCHERINI  
DANIELE/ZCCDNL72C22H501L  
Data: 16/07/2024 15:37:55