

Nota integrativa

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del Codice Civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa
- 4) Rendiconto finanziario.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'articolo 2423, ultimo comma, del Codice Civile, lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE.

Attività svolta

La A.S.P. Opera Pia – Ospedale San Giovanni Battista svolge esclusivamente l'attività di casa di riposo per anziani.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'articolo 2423, comma 5, del Codice Civile.

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (articolo 2423 del Codice Civile), i suoi principi di redazione (articolo 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (articolo 2426 del Codice Civile).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che ai sensi del disposto dell'articolo 2423-ter del Codice Civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'articolo 2424 del Codice Civile per lo Stato Patrimoniale e dall'articolo 2425 del Codice Civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una

rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché del risultato economico.

Casi eccezionali ex articolo 2423, quinto comma, del Codice Civile

DEROGHE CASI ECCEZIONALI

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal Decreto Legislativo n° 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

In particolare, le voci iscritte in bilancio sono state valutate nel rispetto di quanto disposto dall'articolo 2426 del Codice Civile.

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e sono costituite da terreni e fabbricati. Nell'esercizio 2023 l'utilizzo del fabbricato utilizzato per lo svolgimento dell'attività di casa di riposo per anziani è stato tale da non farne diminuire la sua residua possibilità di utilizzazione, pertanto, in ossequio al Principio Contabile O.I.C. 16, non si è proceduto ad imputare quote di ammortamento. Lo stesso principio è stato applicato non ammortizzando gli altri fabbricati non utilizzati nell'esercizio dell'attività ed i terreni.

I crediti sono espressi in base al valore di presumibile realizzo mentre i debiti sono indicati al loro valore nominale.

I ratei ed i risconti sono imputati in base alla loro competenza temporale.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano, di seguito, le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.906.073	1.906.073
Valore di bilancio	1.906.073	1.906.073
Variazioni nell'esercizio		

Incrementi per acquisizioni	388	388
Ammortamenti	0	0
Totale variazioni	0	0
Valore di fine esercizio	1.906.461	1.906.461
Costo	1.906.461	1.906.461
TOTALE	1.906.461	1.906.461

Le immobilizzazioni sono costituite da:

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
Terreni	552.000	552.000
Fabbricati	1.354.073	1.354.073

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I "Crediti verso Erario" sono costituiti interamente da:

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
Crediti verso Erario per I.V.A.	7.370	10.571
TOTALE	7.370	10.571

I "Crediti verso utenti ed altri soggetti privati" sono rappresentati da:

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
Crediti verso ospiti	72.931	83.056
Crediti per fatture da emettere agli ospiti	0	952

Crediti per acconti a fornitori	1.702	3.615
Crediti da contratti di locazione terreni	47.478	42.026
TOTALE	122.111	129.649

I crediti verso gli ospiti maturati nel 2023 per € 25.438 sono ritenuti interamente esigibili, mentre per la restante parte di € 47.493 è stato effettuato un accantonamento al Fondo Rischi Perdite su Crediti in quanto ritenuti non più esigibili sulla base della relazione effettuata dallo Studio Legale che sta curando la procedura di recupero.

Disponibilità liquide

La voce è costituita da:

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
Banca di Credito Cooperativo di Roma	0	69.352
Conto Corrente Postale	0	164
TOTALE	0	69.516

Nota integrativa, passivo e Patrimonio Netto

Patrimonio netto

Composizione del Patrimonio Netto

Variazioni	Fondo Dotazione Iniziale	Perdita 2022	Patrimonio Netto Iniziale
	2.027.757	- 37.674	1.990.083
+/-	0	0	0
	Fondo Dotazione Finale	Perdita 2023	Patrimonio Netto Finale
	1.990.083	- 229.148	1.760.935

Fondi per rischi ed oneri

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
Altri	47.493	0
TOTALE	47.493	0

L'importo di € 47.493 costituisce il Fondo di Accantonamento per le Perdite su Crediti.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non esiste riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Debiti

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti sono tutti con scadenza entro i cinque anni e non sono assistiti da garanzie reali su beni sociali. La voce nel dettaglio è composta da:

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
Debiti verso fornitori	44.729	121.121
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	30.892	31.000
Debiti verso Erario per ritenute	6.073	2.355
Debiti verso Erario per IVA Split Payment	46.738	39.362
Altri debiti tributari per TARI	307	307
Debiti verso enti previdenziali	6.339	1.641
Compensi a collaboratori	0	596
Debiti verso Revisore Legale	6.000	0

Clienti conto anticipi per rette 2024	15.215	7.420
Debiti per depositi cauzionali ospiti	36.930	30.955
Debiti verso Banche	32.811	0
TOTALE	226.034	125.757

Ratei e risconti passivi

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
Ratei e risconti passivi	1.480	0
TOTALE	1.480	0

Il rateo passivo di € 1.480 si riferisce al compenso maturato dal collaboratore nel mese di Dicembre 2023 che è stato pagato nell'esercizio successivo.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
Ricavi da rette	259.427	257.491
Ricavi da utilizzo patrimonio immobiliare	10.055	10.055
Contributi dalla Regione	0	29.637
Proventi e ricavi diversi	0	2.447
Arrotondamenti e abbuoni attivi	460	592
TOTALE	269.942	300.222

I ricavi da rette per € 259.427 derivano dalle rette degli ospiti della casa di riposo di competenza dell'esercizio. I ricavi da utilizzo patrimonio immobiliare per € 10.055 derivano dai canoni di locazione dei terreni di competenza dell'esercizio.

Costi della produzione

Le più significative tipologie di costi sono rappresentate da:

La voce "Acquisti di beni per attività socioassistenziale" è così suddivisa e comprende:

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
Acquisto generi alimentari	35.330	25.047
Acquisto medicinali	454	483
Acquisto materiali di consumo	606	180
Costi per IVA indeducibile	1.446	0
TOTALE	37.836	25.710

La voce "Acquisti di servizi" è così suddivisa e comprende:

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
Spese per la gestione dell'attività sociosanitaria e socioassistenziale	277.522	243.650
Altre consulenze	44.011	8.712
Utenze	20.134	11.213
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	26.709	1.100
Costi per organi Istituzionali	7.050	7.401
Assicurazioni	5.500	6.219
Altri	1.485	0

TOTALE	382.411	278.295
---------------	----------------	----------------

La voce “Spese per la gestione dell’attività sociosanitaria e socioassistenziale” di € 277.522 rappresenta i costi sostenuti per l’appalto dei servizi di assistenza tutelare, pulizia, lavanderia e cucina per € 261.922 ed i compensi occasionali relativi alle prestazioni svolte a supporto dell’attività per € 15.600.

La voce “Altre consulenze” di € 44.011 riguarda il compenso ad un legale per € 1.234 oltre € 32 per il rimborso Cassa Avvocati, il compenso a due cooperative per € 33.000 riguardante la realizzazione del progetto contro il gioco d’azzardo patologico ed € 9.755 per il compenso ad un professionista che ha effettuato il coordinamento e monitoraggio del progetto contro il gioco d’azzardo patologico.

La voce “Costi per organi Istituzionali” riguarda il compenso al Revisore Contabile.

La voce “Godimento beni di terzi” di € 721 riguarda la licenza d’uso del software gestionale.

La voce “Personale” rappresenta il compenso per la collaborazione coordinata e continuativa svolta dal Segretario per cui non è previsto Trattamento di Fine Rapporto ed è così suddivisa:

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
Salari e stipendi	13.000	12.000
Oneri sociali	3.070	3.040
Oneri sulla sicurezza	2.087	0
TOTALE	18.157	15.040

Si evidenzia che L’Ente non corrisponde compensi agli organi amministrativi.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Non sono stati conseguiti proventi di entità o incidenza eccezionali. Non sono stati sostenuti costi di entità o incidenza eccezionali.

Nota integrativa, altre informazioni

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'articolo 2427, primo comma, n° 9) del Codice Civile si precisa che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex articolo 2447-bis, lettera a), del Codice Civile e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'articolo 2447-bis, lettera b), del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non è tenuta a fornire l'informativa relativa alle operazioni con le parti correlate, in quanto non è stata conclusa nessuna operazione con le stesse.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex articolo 2427-bis del Codice Civile

Non ci si avvale di strumenti finanziari derivati attivi.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La perdita di esercizio di € 229.148,00 è coperta per l'importo di €. 60.010,00 con la riserva di utili portata a nuovo nel precedente esercizio 2022 e per l'importo di €. 169.138,00 con la riduzione del fondo di dotazione.

La presente Nota Integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Torri in Sabina, li 16/06/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Settimio BERNOCCHI)



