

AZIENDA SERVIZI alla PERSONA
OPERA PIA OSPEDALE SAN GIOVANNI BATTISTA
Torri in Sabina (Rieti)

Parere N.12 del 27 dicembre 2023
sul Bilancio economico di previsione annuale 2024 e pluriennale 2024-2026

La sottoscritta Paola Perrone, Revisore Unico dell'Istituto intestato, nominata con Decreto del Presidente della Regione Lazio 11 dicembre 2020, n. T00211, ha ricevuto in data 18 dicembre 2023 la proposta di deliberazione del Bilancio Economico di Previsione annuale 2024 e pluriennale riferito alle annualità 2024 - 2026, elaborata dal Direttore dell'Ente sulla base delle informazioni disponibili e delle indicazioni del Consiglio di Amministrazione ed in conformità ai contenuti del Piano Programma per il triennio 2024 - 2026 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.23 del 21-11-2023.

Vista la documentazione allegata alla proposta di deliberazione:

- All.1 Bilancio pluriennale 2024 - 2026
- All.2 Bilancio annuale 2024
- All.3 Nota integrativa
- All.4 Relazione riguardante il patrimonio ed il relativo piano di valorizzazione
- All.5 Piano degli investimenti

Verificato che i documenti trasmessi risultano redatti coerentemente con:

- La Legge Regionale n.2 del 22 febbraio 2019 di riordino delle IPAB;
- La deliberazione del 4 agosto 2020, n.520 della Giunta Regionale del Lazio relativa alla trasformazione dell'IPAB nell'Azienda di Servizi alla Persona (ASP) denominata "Opera Pia Ospedale San Giovanni Battista";
- Il Regolamento emanato dalla Regione Lazio n. 5 in data 15 gennaio 2020 che ha previsto l'obbligo di predisposizione del bilancio economico pluriennale di previsione, con valenza triennale e il bilancio economico annuale di previsione.

Considerato che l'ASP deve, in aderenza a quanto disposto dal legislatore regionale, adottare la contabilità economico-patrimoniale, in luogo della contabilità finanziaria, con particolare riguardo ai sistemi di controllo di gestione, all'individuazione di centri di costo e di responsabilità e di analisi di costi e dei rendimenti;

Considerato che la redazione dell'attuale bilancio sarà l'ultima per questa ASP, come ente autonomo, in quanto nel corso del 2024 si darà corso alla fusione nella ASP Tuscia, per disposizione della regione Lazio;

Verificato che il Bilancio Economico di Previsione annuale 2024 e pluriennale riferito alle annualità 2024 - 2026 presenta le seguenti risultanze finali:

Bilancio pluriennale periodo 2024 - 2026

Voce Economica	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. Ricavi da attività per servizi alla persona	351.000,00	368.550,00	386.977,50
b) Rette	351.000,00	368.550,00	386.977,50
2. Costi capitalizzati	226.998,33	0,00	0,00
c) Utilizzo contributi in c/capitale	226.998,33	0,00	0,00
5. Proventi e ricavi diversi	10.100,25	10.302,26	10.508,30
d) Da utilizzo patrimonio immobiliare	10.100,25	10.302,26	10.508,30
6. Contributi in conto esercizio	0,00	0,00	0,00

7. Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00
TOTALE A	588.098,58	378.852,26	397.485,80
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
8. Acquisti di beni	2.065,51	2.168,79	2.277,23
9. Acquisti di servizi	538.840,70	327.160,95	343.239,98
a) Gestione attività socio-sanitaria	21.153,85	22.211,54	23.322,12
b) Servizi esternalizzati	253.119,67	265.775,66	279.064,44
e) Altre consulenze	9.118,03	9.300,39	9.486,40
g) Utenze	18.852,46	19.795,08	20.784,84
h) Manutenzioni e riparazioni	4.098,36	4.303,28	4.518,44
j) Assicurazioni	5.500,00	5.775,00	6.063,75
k) Altri	226.998,33	0,00	0,00
10. Godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
11. Personale	30.340,80	31.857,84	33.450,73
12. Ammortamenti e svalutazioni	10.000,00	10.000,00	10.000,00
d) Svalutazione crediti dell'attivo circolante	10.000,00	10.000,00	10.000,00
15. Oneri diversi di gestione	1.000,00	1.050,00	1.102,50
TOTALE B	582.247,01	372.237,58	390.070,44
Diff. tra valore e costi produzione (A-B)	5.851,57	6.614,68	7.415,36
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
18. Interessi passivi e oneri finanziari	3.928,57	4.625,00	5.356,25
b) Bancari	3.928,57	4.625,00	5.356,25
TOTALE C	(3.928,57)	(4.625,00)	(5.356,25)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE D	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	1.923,00	1.989,68	2.059,11
21. Imposte sul reddito	1.923,00	1.989,68	2.059,11
a) Irap	1.923,00	1.989,68	2.059,11
b) Ires	0,00	0,00	0,00
UTILE/ (PERDITA) DI ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

Bilancio annuale 2024

Voce Economica	Anno 2024	Anno 2023
E) VALORE DELLA PRODUZIONE		
2. Ricavi da attività per servizi alla persona	351.000,00	355.373,67
d) Rette	351.000,00	355.373,67
2. Costi capitalizzati	226.998,33	193.187,08
e) Utilizzo contributi in c/capitale	226.998,33	193.187,08
5. Proventi e ricavi diversi	10.100,25	10.100,25
e) Da utilizzo patrimonio immobiliare	10.100,25	10.302,26
6. Contributi in conto esercizio	0,00	0,00
7. Altri ricavi e proventi	0,00	0,00
TOTALE A	588.098,58	558.661,00
F) COSTI DELLA PRODUZIONE		
8. Acquisti di beni	2.065,51	1.387,67

9. Acquisti di servizi	538.840,70	511.312,57
a) Gestione attività socio-sanitaria	21.153,85	19.230,77
b) Servizi esternalizzati	253.119,67	261.732,31
e) Altre consulenze	9.118,03	8.298,36
g) Utenze	18.852,46	15.163,93
h) Manutenzioni e riparazioni	4.098,36	4.098,36
j) Assicurazioni	5.500,00	5.992,00
k) Altri	226.998,33	196.796,84
10. Godimento di beni di terzi	0,00	0,00
11. Personale	30.340,80	42.636,75
12. Ammortamenti e svalutazioni	10.000,00	0,00
e) Svalutazione crediti dell'attivo circolante	10.000,00	0,00
15. Oneri diversi di gestione	1.000,00	500,00
TOTALE B	582.247,01	555.837,00
Diff. tra valore e costi produzione (A-B)	5.851,57	2.824,00
G) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
18. Interessi passivi e oneri finanziari	3.928,57	0,00
b) Bancari	3.928,57	0,00
TOTALE C	(3.928,57)	0,00
H) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
TOTALE D	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	1.923,00	2.824,00
21. Imposte sul reddito	1.923,00	2.824,00
c) Irap	1.923,00	2.824,00
d) Ires	0,00	0,00
UTILE/ (PERDITA) DI ESERCIZIO	0,00	0,00

I dati che costituiscono la previsione economica per il triennio 2024 - 2026 consentono di chiudere con un risultato atteso dell'esercizio in pareggio, per tutti gli esercizi interessati dal conto economico preventivo pluriennale e le voci sono state valutate sulla base degli andamenti storici desumibili dalla gestione degli anni precedenti e delle previsioni coerenti alla dimensione delle attività per l'esercizio 2024, nonché delle previsioni a medio periodo per gli esercizi 2025 - 2026, rispettando la necessaria prudenza. Tutti i dati sono stati individuati e previsti in relazione al criterio di competenza economica indipendentemente dalla manifestazione numeraria e garantiscono l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dell'Istituto, per l'intero periodo oggetto di programmazione.

Sul fronte del "Valore della produzione":

- a) la voce relativa ai "Ricavi da attività per servizi alla persona" si riferisce alle rette di ricovero dovute dagli anziani ospiti della Casa di Riposo, rimaste inalterate, per il 2024. L'importo iscritto in bilancio è stato determinato sulla base di una presenza media di 20 anziani su 24 posti letto complessivi.
- b) la voce relativa ai "Costi capitalizzati" è pari, per il 2024, ad € 226.998,33 e si riferisce ai seguenti:
 - quota residua di € 149.498,33 per i lavori di "Restauro conservativo per la rigenerazione energetica della Casa di Riposo" finanziati per € 186.845,92 con contributo regionale di cui € 37.347,59 già incassati dall'Ente negli anni precedenti;

- quota di € 46.745,23 a carico dell'Ente per la copertura dei costi complessivi del progetto di cui al punto precedente pari a € 233.591,15;
- quota residua di € 30.754,77, derivante dal piano delle alienazioni 2023 (€ 77.500,00 - € 46.745,23).
- c) i "Proventi e ricavi diversi" di € 10.100,25, si riferiscono ai proventi da utilizzo del patrimonio immobiliare quantificati sulla base dei contratti in essere.

Sul fronte dei "Costi della produzione":

- a) la voce "Acquisti di beni" si riferisce al materiale di consumo corrente, materiale igienico sanitario e altri piccoli acquisti economici.
- b) La voce "Acquisti di servizi" si riferisce principalmente a:
 - "Servizi esternalizzati" di pulizia e assistenza presso la Casa di Riposo il cui contratto è in scadenza nel 2024;
 - "Altri" di € 226.998,33 nel 2024, per il completamento del progetto dei lavori di "Restauro conservativo per la rigenerazione energetica della Casa di Riposo", finanziati come esplicitato al punto b) del "Valore della Produzione".
- c) I "Costi del Personale" prevedono un incremento della spesa per il personale amministrativo e per il coordinatore/responsabile della Casa di Riposo nel 2024 e, per le annualità 2025 e 2026, un lieve incremento fisiologico dei costi.

La voce "Ammortamenti e svalutazioni" comprende € 10.000,00 rispettivamente per le annualità 2024, 2025 e 2026, relativi alla svalutazione prudenziale e parziale di crediti pregressi per rette non incassate per i quali l'Ente ha ottenuto dal Tribunale di Rieti decreto ingiuntivo e che ritiene di incassare, almeno in parte, attraverso opportune azioni di recupero.

Gli "Interessi passivi ed altri oneri finanziari" comprendono interessi passivi bancari di € 3.928,57 nel 2024, € 4.625,00 nel 2025 ed € 5.356,25 nel 2026, relativi ad anticipazioni di somme da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali carenze di liquidità.

Dal bilancio pluriennale di previsione non risultano stanziati ammortamenti sugli immobili del patrimonio indisponibile dell'Ente, poiché, come si evince dal Piano degli Investimenti (All.5), gli immobili sono considerati "beni culturali" ai sensi dell'art.2 del D.lgs 42/20024, (Codice dei Beni Culturali) e quindi con una presunzione di interesse culturale per la quale non si rendono necessari processi di ammortamento economico.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Per l'annualità 2024 sono stati programmati interventi di manutenzione straordinaria sulla preesistente struttura adibita a Casa di Riposo, principalmente efficientamento energetico, messa in sicurezza, superamento barriere architettoniche, al fine di rendere pienamente integrata la vecchia struttura esistente con il nuovo fabbricato.

Gli interventi previsti saranno finanziati dai proventi derivanti da contributi regionali e dalle alienazioni di beni immobili del patrimonio disponibile non funzionale all'attività dell'Ente.

Il Piano degli Investimenti e delle relative coperture finanziarie è il seguente:

Descrizione	2024	2025	2026	Totale
"Restauro conservativo per la rigenerazione energetica della Casa di Riposo"				
Fondi regionali	186.845,92	0,00	0,00	186.845,92
Fondi propri	77.500,00	0,00	0,00	77.500,00
Totale	264.345,92	0,00	0,00	264.345,92

Il Revisore Unico, al termine delle verifiche, evidenzia che i dati esposti nel bilancio economico di previsione 2024 e pluriennale 2025 - 2026, sono ispirati a criteri di veridicità e prudenza e sono stati formulati sulla base della conoscenza dei fatti alla data della relazione.

In conclusione, il Revisore Unico **esprime parere favorevole** al Bilancio Economico di Previsione annuale 2024 e al Bilancio Economico di Previsione pluriennale per il triennio 2024 - 2026 con i relativi allegati.

Torri in Sabina (RI), 27 dicembre 2023

IL REVISORE UNICO
(Dott.ssa Paola Perrone)

