

# **AZIENDA SERVIZI alla PERSONA OPERA PIA OSPEDALE SAN GIOVANNI BATTISTA**

Sede Legale: Piazza Roma n. 6 – 02049 Torri in Sabina (RI)  
Sede Operativa - Casa di Riposo: Via di Porta Ternana, 7 – 02049 Torri in Sabina (RI)  
C.F. 80007330576 – P. IVA 00747200574  
Tel.: 0765/62108 - PEC: [operapiatorri@pec.it](mailto:operapiatorri@pec.it) - sito web: [www.operapiatorri.it](http://www.operapiatorri.it)

## **NOTA INTEGRATIVA**

**AL**

### **BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2022 E AL PLURIENNALE DI PREVISIONE 2022-2023-2024**

#### **Premessa**

La Regione Lazio ha concluso il processo di riordino delle IPAB, coerentemente a quanto disposto con la Legge Regionale n. 2 del 22 febbraio 2019 “*Riordino delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) e disciplina delle aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP)*”, finalizzata ad una razionalizzazione ed efficientamento oltre che alla definizione di un chiaro ruolo nella determinazione della rete dell’offerta di servizi socio-assistenziali sull’intero territorio da parte delle ex IPAB.

Con deliberazione del 4 agosto 2020, n. 520 la Giunta Regionale del Lazio: - ha dichiarato, ai sensi della legge regionale 22 febbraio 2019, n. 2 e dell’art. 3 del regolamento regionale 9 agosto 2019, n. 17 -, la trasformazione dell’Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza Opera Pia Ospedale San Giovanni Battista nell’Azienda di Servizi alla Persona (ASP) denominata “Opera Pia Ospedale San Giovanni Battista”, con sede in Torri in Sabina (RI) ed ha approvato lo Statuto dell’Azienda

Ai sensi delle disposizioni di cui alla legge regionale 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)*”, l’ASP “Opera Pia Ospedale San Giovanni Battista” è dotata di autonomia giuridica e amministrativa, in particolare statutaria, contabile, patrimoniale, gestionale e tecnica e non ha scopo di lucro ed impronta la propria attività ai principi dell’armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*) e successive modifiche, laddove compatibili e relativamente ai profili afferenti alla contabilità economico patrimoniale.

Preliminarmente si precisa che l’“Opera Pia Ospedale San Giovanni Battista”, in aderenza a quanto disposto dal legislatore regionale, ha adottato già a partire dal bilancio di previsione 2021 - 2023 la contabilità economico-patrimoniale, in luogo della contabilità finanziaria. Si è provveduto all’adozione di criteri uniformi volti ad assicurare omogeneità nella rilevazione, valutazione, classificazione ed aggiornamento dei valori contabili e nella stesura e contenuto del bilancio

L’adozione della nuova metodologia contabile è stata implementata, sia pure con qualche difficoltà per la fisiologica recente istituzione.

L'ASP ha provveduto alla predisposizione del suo secondo bilancio economico pluriennale di previsione, con valenza triennale e il bilancio economico annuale di previsione, redatti rispettando gli schemi del bilancio di esercizio di cui al Regolamento emanato dalla Regione Lazio nr. 5 in data 15 gennaio 2020.

Al bilancio economico annuale di previsione sono allegata la nota integrativa, la relazione riguardante il patrimonio, il relativo piano di valorizzazione e, per quanto riguarda le linee programmatiche, si rinvia piano – programma 2022 – 204, approvato con deliberazione del CdA n. 3 del 29-11-2021.

La contabilità economico-patrimoniale costituisce per l'ASP Opera Pia Ospedale San Giovanni Battista, il sistema contabile principale e fondamentale, atto a rilevare i oneri e proventi derivanti dalle transazioni poste in essere.

Il Bilancio Economico di Previsione Annuale e Pluriennale è il secondo documento che l'ASP redige dopo la riforma e si riferisce alle annualità 2022-2024, come atto di indirizzo e di programmazione varato dal Consiglio di Amministrazione e rappresenta il documento più significativo per la gestione dell'Azienda, in quanto traduce la volontà e gli obiettivi istituzionali che la governance intende realizzare, in misure concrete in materia di proventi e di allocazione delle risorse.

I suddetti documenti sono redatti secondo i principi del codice civile per come richiamati nel Regolamento 5/2020.

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel Bilancio Economico Annuale e Pluriennale di Previsione. Essa dà evidenza di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta delle grandezze economiche, come appostate sui singoli conti.

Di seguito si analizzano le principali voci di proventi e di oneri che caratterizzano il Bilancio di previsione 2022 e le previsioni 2023 e 2024.

## **IL CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNUALE E PLURIENNALE**

Il documento di Conto Economico di Previsione Annuale e Pluriennale è stato redatto nel rispetto del principio della competenza economica e consente di imputare a ciascun esercizio oneri e proventi.

La competenza economica è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che *“l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)”*.

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- a) è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi;
- b) l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali.

I criteri di formazione adottati, ispirati al principio di prudenza stante la forte provvisorietà del dato proiettato nel medio periodo, sono gli stessi, se ed in quanto applicabili, previsti dall'art. 2423-bis ed art. 2426 del codice civile e si riflettono nei seguenti dati del conto economico previsionale dell'Azienda.

La presente Nota Integrativa, redatta anche ai sensi dei principi richiamati nel Regolamento della Regione Lazio costituisce parte integrante del bilancio preventivo annuale e pluriennale del periodo considerato.

Il Bilancio Economico Pluriennale di previsione a valenza triennale, privo di carattere autorizzatorio, costituisce ai sensi dell'art. 5 del regolamento della Regione Lazio nr. 5/2020, strumento di ricognizione dei prevedibili andamenti economici, nel triennio di riferimento, delle strategie delineate dal Consiglio d'Amministrazione nell'attività di programmazione ed è aggiornato annualmente, anche in conseguenza delle variazioni alle scelte programmatiche dell'ASP

## **CONTO ECONOMICO PREVISIONALE PLURIENNALE**

Nel Conto Economico Preventivo per gli esercizi 2022-2023 e 2024 sono state inserite le varie poste in relazione alla documentazione formale a disposizione dell'ASP sulla base della quale è stato possibile determinare le previsioni dei proventi e dei correlati oneri. Si è inoltre tenuto conto delle valutazioni di stima effettuate sulla base degli andamenti storici desumibili dalla gestione degli anni precedenti e delle previsioni coerenti alla dimensione delle attività per l'esercizio 2022, nonché per le previsioni a medio periodo per gli esercizi 2023-2024.

Sono stati inoltre apportati i correttivi affinché il documento costituisca concreta espressione prospettica della gestione economica dell'Azienda e possa assumere, con la necessaria prudenza, valore di documento programmatico e riferimento per orientamento, governo e controllo della spesa in relazione ai ricavi previsti, in particolare con riferimento all'anno 2022.

Tutti i dati, come anticipato nelle premesse, sono stati individuati e previsti in relazione al criterio di competenza economica indipendentemente dalla manifestazione numeraria, cioè dall'effettivo incasso dei proventi o pagamento degli oneri, nel corso di ciascun esercizio di riferimento.

Di seguito l'analisi delle poste economiche relative alle aree del Conto Economico.

## **VALORE DELLA PRODUZIONE**

La posta relativa al valore della Produzione fa riferimento alle voci di seguito indicate e riportate nelle sottostanti tabelle:

<b>1. Ricavi da attività per servizi alla persona</b>	<b>€ 316.571,43</b>	<b>€ 361.500,00</b>	<b>€ 361.500,00</b>
a) Rette	€ 316.571,43	€ 361.500,00	€ 361.500,00
b) Oneri a rilievo sanitario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri ricavi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Le voci relative ai **Ricavi da attività per servizi alla persona** nel dettaglio si riferiscono alle rette di ricovero dovute dagli anziani ospiti della Casa di Riposo. A partire dall'anno 2022 verrà progressivamente ampliata la capacità ricettiva della struttura nel nuovo corpo di fabbrica, recentemente costruito, che consentirà un incremento dei ricavi, potendo contare su una decina di posti letto in più di quelli attualmente autorizzati.

## COSTI CAPITALIZZATI

<b>2. Costi capitalizzati</b>	<b>€ 157.737,17</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti imputati all'esercizio	€ 157.737,17	€ 0,00	€ 0,00

Le voci relative ai **Costi capitalizzati**, di rilievo solo per il 2022, si riferiscono a:

- la Regione Lazio, con determinazione dirigenziale n. G11581 del 28-09-2021, ha concesso un contributo di €. 38.685,84 per i lavori di “Restauro conservativo per la rigenerazione energetica della Casa di Riposo”, suddividendo il contributo in due quote, la prima di €. 30.948,67 impegnata sul bilancio regionale del 2021 ed iscritta nel bilancio 2021 della ASP con apposita variazione di bilancio, e la seconda di €. 7.737,17, impegnata sul bilancio regionale del 2022 e che viene iscritta nel bilancio della ASP nella stessa annualità dell'impegno regionale;
- per la realizzazione del complessivo progetto dei lavori di “Restauro conservativo per la rigenerazione energetica della Casa di Riposo” è necessaria una complessiva spesa di €. 233.591,15, finanziata per €. 38.685,84 con il contributo regionale di cui alla precedente lettera a) e per €. 194.905,31 con fondi della ASP, che vengono stanziati nel bilancio 2022, ricorrendo ad un mutuo della Cassa DD.PP. o altro istituto per €. 150.000,00 e previsto nella voce “Costi Capitalizzati” ed €. 45.000,00 (arrotondati) con il ricavato dalla vendita di beni immobili (vedasi voce economica “Acquisti di servizi”).

## PROVENTI E RICAVI DIVERSI

<b>5. Proventi e ricavi diversi</b>	<b>€ 55.100,25</b>	<b>€ 10.100,00</b>	<b>€ 10.100,00</b>
a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	€ 10.100,25	€ 10.100,00	€ 10.100,00
b) Proventi da trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Plusvalenze ordinarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) Sopravvenienze ed insussistenze attive	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici	€ 45.000,00	€ 0,00	€ 0,00

Le voci relative ai **Proventi e ricavi diversi** nel dettaglio si riferiscono ai proventi *da utilizzo del patrimonio immobiliare* connessi alla gestione del patrimonio immobiliare i cui valori relativi alle annualità 2022 sono state quantificate sulla base dei contratti in essere.

In aggiunta, per il solo esercizio 2022, è stata prevista la vendita di alcuni immobili, non funzionali alle attività istituzionali della ASP, il cui ricavato sarà destinato ai lavori di “Restauro conservativo per la rigenerazione energetica della Casa di Riposo”. La prevista alienazione sarà attuata nel puntuale rispetto di quanto previsto dal regolamento regionale di contabilità per le ASP.

## CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

<b>6. Contributi in conto esercizio</b>	<b>€ 194.418,58</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
a) Contributi dalla Regione	€ 194.418,58	€ 0,00	€ 0,00
b) Contributi dalla Provincia/Città Metropolitana	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Contributi dall'Azienda Sanitaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
g) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

In questa voce è stato inserito il contributo regionale di €. 194.418,58 concesso dalla Regione Lazio, con determinazione n. G14020 del 16-11-2021, per gli interventi da attuare nel territorio della Provincia di Rieti finalizzati al contrasto del gioco d'azzardo.

## COSTO DELLA PRODUZIONE

L'evoluzione degli oneri terrà debitamente conto del tasso di occupazione che sarà oggetto di attento e costante monitoraggio al fine di procedere tempestivamente all'adeguamento organizzativo dei servizi e all'efficientamento dei costi, compatibilmente con la necessità imprescindibile di mantenere comunque un elevato livello qualitativo, nell'ulteriore considerazione che la previsione economica pluriennale non ha carattere autorizzatorio di spesa ma si pone esclusivamente come riferimento alla misurazione delle prospettive gestionali e deve reagire di conseguenza al modificarsi delle relative condizioni.

Nella programmazione è stato previsto un incremento di alcune voci degli oneri coerentemente con l'inserimento di alcune voci riferite al costo dell'organo contabile e della figura di un coordinatore presso la Casa di Riposo, nonché le poste passive – di carattere straordinario - relative all'attuazione dell'intervento finalizzato al contrasto del gioco d'azzardo (finanziato dalla Regione Lazio) e all'intervento di ristrutturazione dell'immobile adibito a casa di riposo. Per il resto non si evidenziano significative variazioni.

Per quanto riguarda la posta relativa al Costo della Produzione si fa riferimento a tutti gli oneri connessi all'impiego delle risorse dell'Azienda come meglio illustrato di seguito.

## ACQUISTI DI BENI

<b>8. Acquisti di beni</b>	<b>€ 2.747,25</b>	<b>€ 1.600,00</b>	<b>€ 1.600,00</b>
a) Beni per attività socio sanitaria	€ 819,67	€ 900,00	€ 900,00
b) Beni per attività socio – assistenziale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Beni tecnico-economali	€ 1.927,57	€ 700,00	€ 700,00
d) Altri beni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

La voce *Acquisti di beni* fa riferimento al materiale di consumo corrente essenzialmente riferito a materiale di cancelleria, cartucce toner relative a stampanti non in convenzione CONSIP, materiale igienico sanitario, rifornimento e altri piccoli acquisti economali.

## ACQUISTI DI SERVIZI

<b>9. Acquisti di servizi</b>	<b>€ 685.099,38</b>	<b>€ 304.850,00</b>	<b>€ 304.850,00</b>
a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Servizi esternalizzati	€ 446.066,93	€ 266.000,00	€ 266.000,00
c) Trasporti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) Altre consulenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
g) Utenze	€ 13.524,59	€ 14.850,00	€ 14.850,00
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	€ 8.811,48	€ 9.300,00	€ 9.300,00
i) Costi per organi Istituzionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
j) Assicurazioni	€ 5.992,00	€ 6.200,00	€ 6.200,00
k) Altri	€ 210.704,38	€ 8.500,00	€ 8.500,00

La voce **Acquisti di servizi** fa riferimento agli oneri che si sosterranno e relativi a: 1) servizi esternalizzati di pulizia / assistenza presso Casa di Riposo di Via Porta Ternana n. 7; 2) costi utenze presso la stessa struttura; 3) spese di manutenzioni ordinarie necessarie presso la Casa di Riposo; 4) gli oneri per assicurazioni relative a RC patrimoniale /RCTO; 5) spese per la sicurezza nei luoghi di lavoro (RSPP – Corsi, ecc.) e per l'organo di revisione contabile.

Per l'anno 2022 si rilevano alcuni significativi aumenti dei costi e relativi a:

- **SERVIZI ESTERNALIZZATI**: oltre alle consolidate spese per forniture di generi alimentari e servizi di assistenza tutelare presso la Casa di Riposo per Anziani, in questa voce sono ricomprese anche i servizi da attuare nel territorio della Provincia di Rieti per il contrasto al gioco d'azzardo, finanziati dalla Regione Lazio con determinazione n. G14020 del 16-11-2021;
- **ALTRI** in questa voce sono state previste, in aggiunta ai consolidati costi per la revisione economico – finanziaria e per la sicurezza nei luoghi di lavoro, la spesa di €. 202.737,17 per realizzazione del progetto dei lavori di “Restauro conservativo per la rigenerazione energetica della Casa di Riposo”, finanziati per €. 150.000,00 con mutuo, per €. 45.000,00 con il ricavato dalla vendita di beni immobili e per €. 7.737,17 con il contributo regionale (vedasi in proposito le voci “Costi capitalizzati” e “Proventi e ricavi diversi” del Valore della Produzione)

## PERSONALE

<b>11. Personale</b>	<b>€ 32.496,80</b>	<b>€ 46.900,00</b>	<b>€ 46.900,00</b>
a) Salari e stipendi	€ 26.900,00	€ 39.900,00	€ 39.900,00
b) Oneri sociali	€ 5.596,80	€ 7.000,00	€ 7.000,00
c) Trattamento di fine rapporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri costi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

La spesa di personale, per il 2022, è riferita agli attuali costi, leggermente incrementati, del personale con funzioni amministrative e del coordinatore / responsabile della Casa di Riposo. Per il 2023 / 2024 è previsto un incremento dei costi, in coerenza con la normativa regionale di previsione di un direttore generale dell'ASP, possibilmente in convenzione con altre ASP allo scopo di ridurre la relativa spesa.

## **ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

<b>15. Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>€ 1.000,00</b>
a) Costi amministrativi	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
b) Imposte non sul reddito	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Tasse	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) Minusvalenze ordinarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f) Sopravvenienze ed insussistenze passive	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
g) Contributi erogati ad aziende non-profit	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Gli oneri diversi di gestione riguardano i costi per il servizio di tesoreria.

## **RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

I dati che costituiscono la previsione economica consentono di chiudere con un risultato tendenziale positivo dell'esercizio in pareggio, per tutti gli esercizi interessati dal conto economico preventivo pluriennale e tale previsione garantisce l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario della gestione dell'ente, per l'intero periodo oggetto di programmazione nella considerazione della presenza anche di costi non monetari che dovrebbero garantire la corretta alimentazione del cash flow aziendale.

## **NOTA SUL PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

Allegato ai documenti di bilancio preventivo vi è il Piano degli investimenti Pluriennale relativo ai beni Immobili. Per le annualità considerate sono stati programmati gli interventi di manutenzione straordinaria (adeguamenti) sulla preesistente struttura adibita a Casa di Riposo e di completamento del nuovo stabile, al fine di rendere pienamente utilizzabili tutti i locali, con un prevedibile aumento di occupazione dei posti letto.

Per le relative spese, come analiticamente esposto nelle singole voci economiche del bilancio, si farà ricorso ad un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti o altro istituto di credito, al ricavato dalla vendita di beni immobili non funzionali alle attività istituzionale ed allo specifico contributo in conto capitale concesso dalla Regione Lazio.