

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

Parere N.7 del 27 dicembre 2022  
sul Bilancio economico di previsione annuale 2023 e pluriennale 2023-2025

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 13 dicembre 2022 la proposta di deliberazione del Bilancio Economico di Previsione annuale 2023 e pluriennale riferito alle annualità 2023 - 2025, elaborata dal Segretario 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 2023 - 2025 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 28.11.2022.

Vista la documentazione allegata alla proposta di deliberazione:

- Bilancio annuale 2023
- Bilancio pluriennale 2023 - 2025
- All.1 Nota integrativa
- Relazione riguardante il patrimonio ed il relativo piano di valorizzazione
- Piano degli investimenti 2023 - 2025

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;

Verificato che il Bilancio Economico di Previsione annuale 2023 e pluriennale riferito alle annualità 2023 - 2025 presenta le seguenti risultanze finali:

**Bilancio annuale 2023**

Voce Economica	Anno 2023	Anno 2022
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>1. Ricavi da attività per servizi alla persona</b>	<b>329.165,67</b>	<b>316.571,43</b>
a) Rette	329.165,67	316.571,43
<b>2. Costi capitalizzati</b>	<b>193.187,08</b>	<b>157.737,17</b>
b) Contributi in c/capitale	193.187,08	157.737,17
<b>5. Proventi e ricavi diversi</b>	<b>10.100,25</b>	<b>55.100,25</b>
a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	10.100,25	10.100,25
f) Proventi delle vendite di beni	0,00	45.000,00
<b>6. Contributi in conto esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>194.418,58</b>
a) Contributi dalla Regione	0,00	194.418,58
<b>7. Altri ricavi e proventi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE A</b>	<b>532.453,00</b>	<b>723.827,43</b>

<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>8. Acquisti di beni</b>	<b>1.387,67</b>	<b>2.747,25</b>
<b>9. Acquisti di servizi</b>	<b>485.104,57</b>	<b>685.099,38</b>
a) Gestione attività socio-sanitaria	19.230,77	0,00
b) Servizi esternalizzati	235.524,31	446.066,93
e) Altre consulenze	8.298,36	0,00
g) Utenze	15.163,93	13.524,59
h) Manutenzioni	4.098,36	8.811,48
j) Assicurazioni	5.992,00	5.992,00
k) Altri	196.796,84	210.704,38
<b>10. Godimento di beni di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>11. Personale</b>	<b>42.636,75</b>	<b>32.496,80</b>
<b>15. Oneri diversi di gestione</b>	<b>500,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>TOTALE B</b>	<b>529.629,00</b>	<b>721.343,43</b>
<b>Diff. tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>2.824,00</b>	<b>2484,00</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)</b>	<b>2.824,00</b>	<b>2.484,00</b>
<b>21. Imposte sul reddito</b>	<b>2.824,00</b>	<b>2.484,00</b>
a) Irap	2.824,00	2.484,00
b) Ires	0,00	0,00
<b>UTILE O (PERDITA) DI ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Bilancio pluriennale periodo 2023 - 2025

Voce Economica	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>1. Ricavi per servizi alla persona</b>	<b>329.165,67</b>	<b>340.000,00</b>	<b>347.000,00</b>
a) Rette	329.165,67	340.000,00	347.000,00
<b>2. Costi capitalizzati</b>	<b>193.187,08</b>	<b>40.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
b) Utilizzo contributi in c/capitale	193.187,08	40.000,00	50.000,00
<b>5. Proventi e ricavi diversi</b>	<b>10.100,25</b>	<b>10.100,00</b>	<b>10.100,00</b>
a) Da utilizzo patrimonio immobiliare	10.100,25	10.100,00	10.100,00
<b>6. Contributi in conto esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7. Altri ricavi e proventi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE A</b>	<b>532.453,00</b>	<b>390.100,00</b>	<b>407.100,00</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>8. Acquisti di beni</b>	<b>1.387,67</b>	<b>1.700,00</b>	<b>1.700,00</b>
<b>9. Acquisti di servizi</b>	<b>485.104,57</b>	<b>335.200,00</b>	<b>351.200,00</b>
a) Gestione attività socio-sanitaria	19.230,77	20.000,00	20.000,00
b) Servizi esternalizzati	235.524,31	240.000,00	245.000,00
c) Altre consulenze	8.298,36	6.000,00	6.000,00
g) Utenze	15.163,93	17.000,00	18.000,00
h) Manutenzioni e riparazioni	4.098,36	6.000,00	6.000,00
j) Assicurazioni	5.992,00	6.200,00	6.200,00

k) Altri	196.796,84	40.000,00	50.000,00
<b>10. Godimento di beni di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>11. Personale</b>	<b>42.636,75</b>	<b>49.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
<b>15. Oneri diversi di gestione</b>	<b>500,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>TOTALE B</b>	<b>529.629,00</b>	<b>386.900,00</b>	<b>403.900,00</b>
<b>Diff. tra valore e costi produzione (A-B)</b>	<b>2.824,00</b>	<b>3.200,00</b>	<b>3.200,00</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE D</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)</b>	<b>2.824,00</b>	<b>3.200,00</b>	<b>3.200,00</b>
<b>21. Imposte sul reddito</b>	<b>2.824,00</b>	<b>3.200,00</b>	<b>3.200,00</b>
a) Irap	2.824,00	3.200,00	3.200,00
b) Ires	0,00	0,00	0,00
<b>UTILE/ (PERDITA) DI ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I dati che costituiscono la previsione economica per il triennio 2023 – 2025 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 2023, nonché delle previsioni a medio periodo per gli esercizi 2024 – 2025, 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":

- la voce relativa ai "Ricavi da attività per servizi alla persona" relativa alle rette di ricovero dovute dagli anziani ospiti della Casa di Riposo, è prevista in aumento, per il 2023, per effetto dell'aumento del 4% del costo delle rette e, per le annualità successive, in ragione dell'ampliamento della capacità ricettiva della struttura recentemente costruita che potrà contare su una maggiore offerta di posti letto.
- la voce relativa ai "Costi capitalizzati" è pari, per il 2023, ad € 193.187,00 e si riferisce ai lavori di "Restauro conservativo per la rigenerazione energetica della Casa di Riposo" finanziati per € 148.187,00 con contributo regionale a seguito di scorrimento della graduatoria ex DE G11581/2021, di cui alla Determinazione Dirigenziale G08106 del 22-06-2022, e per € 45.000,00, dal ricavato della vendita di alcuni beni immobili, non necessari allo svolgimento delle attività istituzionali. Nelle annualità successive, per completare il programma di ammodernamento della struttura si prevedono nuovi investimenti da finanziare con ulteriori dismissioni di patrimonio immobiliare non funzionale alle attività istituzionali.
- i "Proventi e ricavi diversi", di € 10.100,00 si riferiscono ai proventi da utilizzo del patrimonio immobiliare quantificati sulla base dei contratti in essere.

Sul fronte dei "Costi della produzione":

- la voce "Acquisti di beni" si riferisce al materiale di consumo corrente, materiale igienico sanitario e altri piccoli acquisti economici.
- La voce "Acquisti di servizi" si riferisce principalmente a:
  - "Servizi esternalizzati" di pulizia e assistenza presso la Casa di Riposo che sono pari a € 235.524,00 per il 2023 e € 240.000,00 e € 245.000,00, rispettivamente per il 2024 e il 2025;

- "Altri" di € 196.797 nel 2023, di cui € 193.187 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 nel 2023 e, per le annualità 2024 e 2025, un incremento dei costi in coerenza con la previsione di nominare un Direttore Generale della ASP.

Dal bilancio pluriennale di previsione non risultano stanziati ammortamenti poiché, come si evince dalla Relazione riguardante il Patrimonio ed il relativo Piano di valorizzazione, non ci sono immobilizzazioni per le quali si rendono necessari processi di ammortamento economico come gli Immobili e i Terreni mentre i Beni Mobili inventariati e monitorati risultano completamente ammortizzati.

#### PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Per le annualità considerate 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; sono infatti stati completati i lavori di ampliamento e risanamento finanziati dalla Regione Lazio e dal bilancio dell'Ente al fine di rendere pienamente utilizzabili tutti i locali con un prevedibile aumento di occupazione dei posti letto.

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	2023	2024	2025	Totale
"Restauro conservativo per la rigenerazione energetica della Casa di Riposo"				
Fondi regionali	148.187,08			<b>148.187,08</b>
Dismissioni	45.000,00	40.000,00	50.000,00	<b>135.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>193.187,08</b>	<b>40.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>283.187,08</b>

Il Revisore Unico, al termine delle verifiche, evidenzia che i dati esposti nel bilancio economico di previsione 2023 e pluriennale 2023 - 2025, 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 2023 e al Bilancio Economico di Previsione pluriennale per il triennio 2023 - 2025 con i relativi allegati.

Torri in Sabina (RI), 27 dicembre 2022

IL REVISORE UNICO  
(Dott.ssa Paola Perrone)

