



# **CENTRO GERIATRICO “GIOVANNI XXIII “**

**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA - ASP.**

**Decreto commissariale**

|                                         |                                                                                                      |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>N° 1<br/>Del 9 Febbraio<br/>2026</b> | <b>Oggetto: Approvazione Bilancio di Previsione anno 2026 e<br/>pluriennale anni 2026 2027 2028.</b> |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## **IL COMMISSARIO REGIONALE**

- VISTO** Lo Statuto della ASP Giovanni XXIII di Viterbo, approvato con Delibera Regionale n. 483 del 28 luglio 2020;
- VISTO** Decreto del Presidente della Regione Lazio 28 gennaio 2026, n. T00011 Azienda pubblica di servizi alla persona (ASP) "Giovanni XXIII - Viterbo". Prosecuzione dell'incarico commissariale conferito ai sensi dell'articolo 9 del regolamento regionale 6 novembre 2019, n. 21
- VISTO** il Decreto Legislativo 4 maggio 2001 n.207 sul "Riordino del sistema delle Istituzioni Pubbliche di assistenza e Beneficenza a norma dell' art.10 della Legge 8 novembre 2000 n.328;

**VISTO** l'art. 5 del Regolamento Regionale n. 5 del 15 gennaio 2020, che stabilisce che le ASP deliberano ogni anno il Bilancio economico annuale di previsione e il bilancio economico pluriennale di previsione entro il 31 dicembre di ogni anno;

**RITENUTO** pertanto necessario approvare tempestivamente il Bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2026 e il Bilancio economico pluriennale di previsione per il triennio 2026-2027-2028;

**CONSIDERATO** nella previsione per l'anno 2026, il riferimento all'anno N-2, è stato eseguito comparando, sia i valori di previsione iniziali, sia quelli che possono considerarsi di "preconsuntivo";

**CONSIDERATO** per quanto riguarda il Budget annuale degli investimenti si considerano validi i criteri di valutazione pregressi e le considerazioni effettuate per il conto economico preventivo

**VISTI** gli elaborati contabili del Bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2026 e del Bilancio economico pluriennale di previsione per il triennio 2026- 2027-2028, e la Relazione predisposta dal Responsabile dell'Ufficio Bilancio, parte integrante e sostanziale dei suddetti atti;

**VISTO** il Regolamento Regionale n. 17 del 9 agosto 2019;

**VISTO** il Regolamento Regionale n. 21 del 6 novembre 2019;

**VISTO** il Regolamento Regionale n. 5 del 15 gennaio 2020;

**VISTA** la DGR n. 416 del 7 luglio 2020;

**VISTO** il parere favorevole del Revisore Unico, acquisito agli atti dell'Azienda, del 06/02/2026;

Ritenuto di dover provvedere, in relazione a quanto sopra precisato;

## DECRETA

di considerare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento quanto espresso in premessa;

di procedere all'approvazione del Bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2026;

di procedere all'approvazione del Bilancio economico pluriennale di previsione per il triennio 2026-2027-2028;

corredato dalla Relazione del Revisore Unico che formano parte integrante della presente deliberazione ed evidenziano le seguenti risultanze finali:

**Dichiarare il presente decreto immediatamente esecutivo.**

### DI DARE ATTO

Che il presente provvedimento:

- Viene trasmesso al Responsabile del Settore Finanziario per gli adempimenti previsti nel vigente Regolamento di Contabilità;
- È esecutivo con l'approvazione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, a termini di quanto previsto all'art. 151, comma 4, Va pubblicato per quindici giorni consecutivi all'Albo Pretorio dell'Ente e pubblicata sul sito Istituzionale

**Il Presidente**  
**Dott. Marco Maria Bracaglia**  
  


Il presente processo verbale, previa lettura, viene approvato e sottoscritto.

**IL SEGRETARIO**

**IL COMMISSARIO**

Sul presente atto vengono espressi i seguenti pareri:

Parere favorevole sulla regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49 secondo comma del D.Lgvo nr. 267/2000.

**IL DIRETTORE**

Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgvo nr 267/2000

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO**

In pubblicazione all'Albo pretorio della ASP per quindici giorni dal \_\_\_\_\_

Viterbo, li \_\_\_\_\_

**IL DIRETTORE**

|                                                                                                                 |  | 2026           |                |                | 2027           |                |                | 2028           |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE                                                                                      |  |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| 1. Ricavi da attività per servizi alla persona                                                                  |  | € 1.296.000,00 | € 1.360.800,00 | € 1.360.800,00 | € 1.296.000,00 | € 1.360.800,00 | € 1.360.800,00 | € 1.296.000,00 | € 1.360.800,00 | € 1.360.800,00 |
| a) Rette                                                                                                        |  | € 1.296.000,00 | € 1.360.800,00 | € 1.360.800,00 | € 1.296.000,00 | € 1.360.800,00 | € 1.360.800,00 | € 1.296.000,00 | € 1.360.800,00 | € 1.360.800,00 |
| b) Oneri a rilievo sanitario                                                                                    |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona                                            |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| 2. Costi capitalizzati                                                                                          |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                                            |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti imputati all'esercizio |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| 3. Variazione delle rimanenze di attività in corso                                                              |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| 4. Variazione dei lavori in corso di produzione                                                                 |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| 5. Proventi e ricavi diversi                                                                                    |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| a) Utilizzo del patrimonio immobiliare                                                                          |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse                                                            |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| c) Plusvalenze ordinarie                                                                                        |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| d) Sopravvenienze e insussistenze attive                                                                        |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| e) altri ricavi istituzionale                                                                                   |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| f) ricavi da attività commerciale                                                                               |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| 6. Contributi in conto esercizio                                                                                |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| a) Contributi dalla Regione                                                                                     |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| b) Contributi dalla Regione per IRAP                                                                            |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| c) Contributi dalla Provincia                                                                                   |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| d) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale                                                               |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| e) Contributi dall'Azienda Sanitaria                                                                            |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| f) Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici                                                              |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| g) Rettifica contributi d'esercizio per destinazione ad investimenti                                            |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| h) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti                            |  | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |



|                                                                        | 2026                  | 2027                  | 2028                  |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| i) Contributi da privati                                               | € -                   | € -                   | € -                   |
| 7. Altri ricavi e proventi                                             | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>TOTALE A</b>                                                        | <b>€ 1.296.000,00</b> | <b>€ 1.360.800,00</b> | <b>€ 1.360.800,00</b> |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                       |                       |                       |                       |
| <b>8. Acquisti di Beni</b>                                             | <b>€ 14.000,00</b>    | <b>€ 14.000,00</b>    | <b>€ 14.000,00</b>    |
| a) Beni per attività socio sanitaria                                   | € 11.000,00           | € 10.000,00           | € 10.000,00           |
| 1) Detersivi e saponi                                                  | € 11.000,00           | € 10.000,00           | € 10.000,00           |
| b) Beni per attività socio assistenziale                               | € -                   | € -                   | € -                   |
| c) Beni tecnico economici                                              | € 3.000,00            | € 4.000,00            | € 4.000,00            |
| 1) Stampati e cancelleria                                              | € 500,00              | € 1.000,00            | € 1.000,00            |
| 2) Materiale vario                                                     | € 2.500,00            | € 3.000,00            | € 3.000,00            |
| d) Altri beni                                                          | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>9. Acquisti di servizi</b>                                          | <b>€ 954.193,00</b>   | <b>€ 1.013.693,00</b> | <b>€ 1.013.693,00</b> |
| a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale | € -                   | € -                   | € -                   |
| b) Servizi esternalizzati                                              | € 695.000,00          | € 730.000,00          | € 730.000,00          |
| 1) Assistenza integrativa                                              | € 335.000,00          | € 345.000,00          | € 345.000,00          |
| 2) Portineria e pulizie                                                | € 80.000,00           | € 85.000,00           | € 85.000,00           |
| 3) Guardaroba                                                          | € 30.000,00           | € 35.000,00           | € 35.000,00           |
| 4) Servizio ristorazione                                               | € 220.000,00          | € 230.000,00          | € 230.000,00          |
| 5) Noleggio biancheria                                                 | € 30.000,00           | € 35.000,00           | € 35.000,00           |
| 6) Servizio Infermieristico                                            | € -                   | € -                   | € -                   |
| c) Trasporti                                                           | € -                   | € -                   | € -                   |
| d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali                    | € 10.000,00           | € 16.000,00           | € 16.000,00           |
| e) Altre consulenze                                                    | € 27.500,00           | € 28.000,00           | € 28.000,00           |
| 1) Legge 626/94                                                        | € 5.000,00            | € 5.000,00            | € 5.000,00            |
| 2) Supporto Legale                                                     | € 4.500,00            | € 5.000,00            | € 5.000,00            |
| 3) Supporto Tecnico amministrativo                                     | € 18.000,00           | € 18.000,00           | € 18.000,00           |

|                                                       | 2026         | 2027         | 2028         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione | € -          | € -          | € -          |
| g) Utenze                                             | € 140.000,00 | € 150.500,00 | € 150.500,00 |
| 1) Energia Elettrica                                  | € 35.000,00  | € 40.000,00  | € 40.000,00  |
| 2) Metano                                             | € 100.000,00 | € 105.000,00 | € 105.000,00 |
| 3) Telefoniche                                        | € 5.000,00   | € 5.500,00   | € 5.500,00   |
| h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e adidiche    | € 48.093,00  | € 55.093,00  | € 55.093,00  |
| 1) Manutenzioni Ordinarie                             | € 31.593,00  | € 38.093,00  | € 38.093,00  |
| 2) Asensori                                           | € 4.500,00   | € 5.000,00   | € 5.000,00   |
| 3) Depuratore                                         | € 10.000,00  | € 10.000,00  | € 10.000,00  |
| 4) Giardini                                           | € 2.000,00   | € 2.000,00   | € 2.000,00   |
| i) Costi per organi Istituzionali                     | € 31.600,00  | € 32.000,00  | € 32.000,00  |
| j) Assicurazioni                                      | € 2.000,00   | € 2.100,00   | € 2.100,00   |
| k) Altri                                              | € -          | € -          | € -          |
| 10 Godimento di beni di terzi                         | € -          | € -          | € -          |
| a) Affitti                                            | € -          | € -          | € -          |
| b) Canoni di locazione finanziaria                    | € -          | € -          | € -          |
| c) Service                                            | € -          | € -          | € -          |
| 11 Personale                                          | € 277.800,00 | € 277.800,00 | € 277.800,00 |
| a) Salari e stipendi                                  | € 220.000,00 | € 220.000,00 | € 220.000,00 |
| b) Oneri sociali                                      | € 57.800,00  | € 57.800,00  | € 57.800,00  |
| 1) Impedap                                            | € 55.800,00  | € 55.800,00  | € 55.800,00  |
| 2) Irap                                               | € -          | € -          | € -          |
| 3) Inail                                              | € 2.000,00   | € 2.000,00   | € 2.000,00   |
| c) Trattamento di fine rapporto                       | € -          | € -          | € -          |
| d) Altri costi                                        | € -          | € -          | € -          |
| 12 Ammortamenti e svalutazioni                        | € 907,00     | € 907,00     | € 907,00     |
| a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali    | € -          | € -          | € -          |
| b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali      | € 907,00     | € 907,00     | € 907,00     |

|                                                                                           | 2026           | 2027           | 2028           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| c) Svalutazione delle immobilizzazioni                                                    | € -            | € -            | € -            |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | € -            | € -            | € -            |
| <b>13. Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo</b>               | € -            | € -            | € -            |
| a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari        | € -            | € -            | € -            |
| b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici     | € -            | € -            | € -            |
| <b>14. Accantonamento ai Fondi rischi</b>                                                 | € 6.000,00     | € 6.000,00     | € 6.000,00     |
| a) Accantonamento per recupero Patrimonio                                                 | € 6.000,00     | € 6.000,00     | € 6.000,00     |
| b) Recupero disavanzo anno 2020                                                           | € -            | € -            | € -            |
| c) Recupero disavanzo anno 2021                                                           | € -            | € -            | € -            |
| <b>15. Oneri diversi di gestione</b>                                                      | € 13.500,00    | € 19.000,00    | € 19.000,00    |
| a) Costi amministrativi Spese tesoreria                                                   | € 2.500,00     | € 3.000,00     | € 3.000,00     |
| b) Interessi passivi                                                                      | € 5.000,00     | € 9.000,00     | € 9.000,00     |
| c) Tasse                                                                                  | € 6.000,00     | € 7.000,00     | € 7.000,00     |
| d) Altri                                                                                  | € -            | € -            | € -            |
| e) Minusvalenze ordinarie                                                                 | € -            | € -            | € -            |
| f) Sopravvenienze ed insistenze passive                                                   | € -            | € -            | € -            |
| g) Contributi erogati ad aziende non-profit                                               | € -            | € -            | € -            |
| <b>TOTALE B)</b>                                                                          | € 1.266.400,00 | € 1.331.400,00 | € 1.331.400,00 |
| <b>Differenza tra valori e costi della produzione (A - B)</b>                             | € 29.600,00    | € 29.400,00    | € 29.400,00    |
| <b>C) PROVENTI ONERI FINANZIARI</b>                                                       |                |                |                |
| <b>16. Proventi da partecipazioni</b>                                                     | € -            | € -            | € -            |
| a) In società partecipate                                                                 | € -            | € -            | € -            |
| b) Da altri soggetti                                                                      | € -            | € -            | € -            |
| <b>17. Altri proventi finanziari</b>                                                      | € -            | € -            | € -            |



|                                                         | 2026               | 2027               | 2028               |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante    | € -                | € -                | € -                |
| b) Interessi attivi bancari e postali                   | € -                | € -                | € -                |
| c) Proventi finanziari diversi                          | € -                | € -                | € -                |
| <b>18. Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>  | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         |
| a) Su mutui                                             | € -                | € -                | € -                |
| b) Bancari                                              | € -                | € -                | € -                |
| c) Oneri finanziari diversi                             | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE C)</b>                                        | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                    |                    |                    |
| <b>19. Rivalutazioni</b>                                | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         |
| a) Di partecipazioni                                    | € -                | € -                | € -                |
| b) Di altri Valori mobiliari                            | € -                | € -                | € -                |
| <b>20. svalutazioni</b>                                 | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         |
| a) Di partecipazioni                                    | € -                | € -                | € -                |
| b) Di altri Valori mobiliari                            | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE D)</b>                                        | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         |
| <b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D)</b>          | <b>€ 29.600,00</b> | <b>€ 29.400,00</b> | <b>€ 29.400,00</b> |
| <b>21. Imposte sul reddito</b>                          | <b>€ 29.600,00</b> | <b>€ 29.400,00</b> | <b>€ 29.400,00</b> |
| a) Irap                                                 | € 21.000,00        | € 22.000,00        | € 22.000,00        |
| b) Ires                                                 | € 8.600,00         | € 7.400,00         | € 7.400,00         |
| <b>UTILE O (PERDITA) DI ESERCIZIO</b>                   | <b>€ 0,00</b>      | <b>€ 0,00</b>      | <b>€ 0,00</b>      |



## **Relazione**

### **Bilancio di previsione triennale 2026-2028**

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Regionale n. 2/2019 e dal Regolamento Regionale 15 gennaio 2020 n. 5 *“Disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale e dei criteri per la gestione, l'utilizzo, l'acquisto, l'alienazione e la valorizzazione del patrimonio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (Asp)”* e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'Azienda, definite dal Commissario nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione e contenute nel Piano e Programma delle Attività per il triennio 2026-2027-2028.

Il bilancio economico annuale e triennale di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 2 del Regolamento n. 5/2020 ed è stato redatto in conformità all'allegato B6 dello stesso Regolamento:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza, rilevanza, sostenibilità economica e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico di previsione triennale e dà evidenza, altresì, dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio dell'Azienda.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico triennale di previsione e che qui di seguito vengono illustrati rispondono a quanto richiesto dal codice civile.

#### **Criteri per la formulazione del bilancio economico triennale di previsione 2026-2028**

Il bilancio pluriennale di previsione esprime in termini economici la programmazione per l'anno 2026 mentre per gli anni 2027-2028 rappresenta la pianificazione riferita solo a macro-variabili gestionali previste e/o attese.

La previsione per gli anni 2027-2028 è flessibile e scorrevole e procede di anno in anno, anche in riferimento alle variazioni che possono intervenire nel piano programmatico.

# ASP CENTRO GERIATRICO GIOVANNI XXIII

Strada Teverina 13/A - 01100 Viterbo

Tel. 0761/39261 – Fax 0761/392638

Prendiamo ora in esame il bilancio di previsione 2026:

## A) VALORE DELLA PRODUZIONE

### 1. Ricavi da attività per servizi alla persona

a) *Rette* € 1.296.000,00

Il valore dei ricavi alla produzione è dato dal volume delle rette degli ospiti che sono state prudentemente valutate con il seguente principio prudenziale:

l'importo della retta media mensile è stato stimato in euro 946,00 considerando una presenza media di 80 ospiti (68% dell'occupazione totale) su 118 posti letto di capienza massima dell'istituto, si è sviluppato il seguente calcolo:

$946,00 \times 80 \times 12$

Nella voce 1a) sono ricompresi i ricavi derivanti dalla concessione di appartamenti e/o stanze.

Per gli appartamenti su base storica si prevede un'occupazione media pari all'80% della capacità di occupazione con un ricavo pari a euro 150.000,00.

Per alcuni affittuari è prevista la partecipazione al sostenimento della retta da parte del Comune di Viterbo, quantificata anch'essa su base storica, in euro 200.000,00.

| Voce                                                             | 2026                  | %   | 2027                  | 2028                  |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| RETTE APPARTAMENTI                                               | € 150.000,00          | 12% | € 157.500,00          | € 157.500,00          |
| RETTE RICOVERO CASA DI RIPOSO - QUOTA ALBERGHIERA DA PRIVATI     | € 946.000,00          | 73% | € 993.300,00          | € 993.300,00          |
| CONTRIBUTI QUOTA ALBERGHIERA CASA DI RIPOSO DA COMUNE DI VITERBO | € 200.000,00          | 15% | € 210.000,00          | € 210.000,00          |
| <b>RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA</b>              | <b>€ 1.296.000,00</b> |     | <b>€ 1.360.800,00</b> | <b>€ 1.360.800,00</b> |

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

### 8. Acquisti di Beni

#### a) Beni per attività sociosanitaria

1) detersivi e saponi € 11.000,00

#### b) Beni per attività socioassistenziale

#### c) Beni tecnico economici

1) Stampati e cancelleria € 500,00

2) Materiale vario € 2.500,00

Tra gli acquisti di beni e servizi troviamo:

- l'acquisto del materiale igienico sanitario per gli ospiti;

# ASP CENTRO GERIATRICO GIOVANNI XXIII

Strada Teverina 13/A - 01100 Viterbo

Tel. 0761/39261 – Fax 0761/392638

- materiale di cancelleria per uso amministrativo;
- materiale vario per le necessità minute per il funzionamento dell'Istituto.

## 9. Acquisti di servizi

### b) servizi esternalizzati

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| 1) assistenza integrativa | € 335.000,00 |
| 2) portineria e pulizie   | € 80.000,00  |
| 3) guardaroba             | € 30.000,00  |
| 4) Servizio ristorazione  | € 220.000,00 |
| 5) Noleggio biancheria    | € 30.000,00  |

Tra i servizi esternalizzati troviamo:

- 1) l'assistenza integrativa per gli ospiti che fornisce per la copertura dell'intero orario personale di assistenza qualificato OSS e permette all'Ente una gestione più snella e dinamica improntata sulla flessibilità dettata dal numero degli ospiti in struttura.
- 2) Portineria; rappresenta il costo per le unità di personale di reception e vigilanza all'ingresso dell'istituto mentre per pulizie viene inteso le unità per la pulizia ed igienizzazione degli ambienti
- 3) Il servizio guardaroba esternalizzato viene utilizzato per il lavaggio e stireria della biancheria personale degli ospiti.
- 4) Il servizio ristorazione esternalizzato fornisce i pasti giornalieri per gli ospiti che vengono preparati sul luogo con varietà di menù. Anch'esso varia in base alla effettiva presenza numerica degli utenti.
- 5) Il noleggio biancheria è previsto per tutta la biancheria piana (lenzuola, tovaglie) di cui necessita l'ente

Consulenze sociosanitarie e socioassistenziali € 10.000,00

### Altre consulenze

|                                    |             |
|------------------------------------|-------------|
| 1. Legge 626/94                    | € 5.000,00  |
| 2. legali                          | € 4.500,00  |
| 3. Supporto Tecnico amministrativo | € 18.000,00 |

Le consulenze si dividono in:

- consulenze sociosanitarie che prevedono la presenza di un medico responsabile all'interno dell'Istituto
- spese previste per l'attuazione della legge 626/94;
- le spese legali per eventuali problematiche civiche dell'Ente
- supporto tecnico amministrativo per spese di consulenza contabile e del lavoro.



## ASP CENTRO GERIATRICO GIOVANNI XXIII

Strada Teverina 13/A - 01100 Viterbo

Tel. 0761/39261 – Fax 0761/392638

### *g) Utenze*

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| 1) Energia Elettrica | € 35.000,00  |
| 2) Metano            | € 100.000,00 |
| 3) Telefoniche       | € 5.000,00   |

Le spese sopracitate comprendono la previsione per le utenze necessarie all'Ente. La previsione viene effettuata sulla scorta dei consumi del 2025 nella speranza di un calmieramento di quest'ultime.

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

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| 1)Manutenzioni Ordinarie | € 31.270,00 |
| 2)Ascensori              | € 4.500,00  |
| 3)Depuratore             | € 10.000,00 |
| 4)Giardini               | € 2.000,00  |

Le spese per manutenzioni riguardano esclusivamente ciò che è impellente ed urgente dover effettuare annualmente e che si ripetono ciclicamente.

### *i) Costi per organi Istituzionali* € 31.600,00

Questa spesa riguarda il costo complessivo per il Commissario ed il Revisore Unico.

### *j) Assicurazioni* € 2.000,00

Tale costo è previsto per le assicurazioni RCT e per le assicurazioni obbligatorie dell'ente.

## **11. Personale**

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| a) salari e stipendi | € 220.000,00 |
| b) Oneri sociali     |              |
| 1)Inpdap             | € 57.800,00  |
| 3)Inail              | € 2.000,00   |

Il costo del personale qui rappresentato riguarda esclusivamente il personale di ruolo ed i relativi oneri sociali a carico dell'Ente.

L'IRAP (calcolata con il metodo retributivo - aliquota dell'8,5% sulla retribuzione lorda di dipendenti e assimilati), non è compresa in questa voce ma viene inserita (analogamente allo schema di bilancio adottato nel regolamento di contabilità) nelle imposte sul reddito

## ASP CENTRO GERIATRICO GIOVANNI XXIII

Strada Teverina 13/A - 01100 Viterbo

Tel. 0761/39261 – Fax 0761/392638

(voce 21 del bilancio).

### 12. Ammortamenti e svalutazioni

a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

A tale aggregato afferiscono gli ammortamenti ovvero le quote di obsolescenza calcolate per i beni mobili secondo quanto previsto dal Regolamento di contabilità dell'ASP sia per i beni materiali (mobili e immobili) e immateriali.

Mentre per i beni immobili del patrimonio indisponibile si è tenuto conto delle spese straordinarie di ristrutturazione/migliorative, indicate nel budget previsionale come accantonamento alla voce B14a *Acc.to per recupero patrimoniale*.

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI        | 2026 | 2027 | 2028 |
|-------------------------------------|------|------|------|
| AMM.TI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 0    | 0    | 0    |
|                                     | 0    | 0    | 0    |

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                     | 2026 | 2027 | 2028 |
|------------------------------------------------|------|------|------|
| AMM.TI TERRENI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE    | 0    | 0    | 0    |
| AMM.TI FABBRICATI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE | 0    | 0    | 0    |
| AMM.TI INFRASTRUTTURE                          | 648  | 648  | 648  |
| AMM.TI MOBILI E ARREDI                         | 260  | 260  | 260  |
|                                                | 908  | 908  | 908  |

### 14. Accantonamento ai Fondi rischi

a) Accantonamento per recupero Patrimoniale € 6.000,00

La quota di accantonamento indicata tiene conto dell'importo di spesa per manutenzioni straordinarie da sostenere nel triennio, relativamente ai lavori di ristrutturazione di cui al paragrafo sopra, aventi una vita utile stimata in 33 anni.

### 15. Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi Spese tesoreria € 2.500,00  
b) Interessi passivi € 5.000,00  
c) Tasse € 6.000,00

Quest'ultima spesa riguarda gli oneri dovuti alla banca per la gestione della Tesoreria, e interessi passivi dovuti a transazioni per dilazione dei pagamenti dei fornitori.

## ASP CENTRO GERIATRICO GIOVANNI XXIII

Strada Teverina 13/A - 01100 Viterbo

Tel. 0761/39261 – Fax 0761/392638

### BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Considerata la situazione debitoria dell'Ente e quella dei suoi beni patrimoniali per quanto riguarda il budget degli investimenti risulta utile sottolineare che gli investimenti urgenti sono individuati nei soli lavori di straordinaria manutenzione, lavori oltretutto di una certa rilevanza, da effettuarsi sui beni immobili del patrimonio che potrebbero permettere un efficientamento delle strutture a disposizione fornendo ulteriori possibilità all'Ente per la predisposizione di un piano di rientro sostenibile delle passività accumulate.

Il Commissario

Dott. Marco Maria Bracaglia



**PARERE SULLA REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE DEL  
BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2026  
E DEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2026-2028  
ASP GIOVANNI XXIII**

Il sottoscritto Dott. Luca Scarpa,

nella qualità di Revisore Unico dei Conti dell'ASP GIOVANNI XXIII, ai sensi dell'articolo 10 del regolamento della Regione Lazio del 16 gennaio 2020 numero 5 e dello statuto dell'Ente, è chiamato ad esprimere un parere sulla regolarità amministrativa e contabile del bilancio annuale economico di previsione per l'anno 2026 e del bilancio pluriennale economico di previsione per il triennio 2026-2028

I documenti sono stati a me trasmessi insieme alle note esplicative dall'ufficio amministrativo dell'Ente.

Si fa presente come l'attività dell'azienda oggi risente dello stato derivante dal Commissariamento e dall'evolversi delle possibili soluzioni prospettate dal Commissario al termine del Suo incarico.

Premesso quanto sopra, quale revisore sono stato informato, dalla struttura interna e dal consulente amministrativo e contabile "esterno", delle varie ipotesi sottese all'elaborazione del bilancio di previsione 2026 e di quello di previsione 2026-2028 e mi è stato consentito di verificare il processo di formazione e di valutazione dei fatti di gestione i quali possono essere assunti come ragionevolmente completi in relazione alle assunzioni fatte.

In premessa si evidenzia che:

- Il bilancio di previsione 2026 si chiude in pareggio.
- Il valore della produzione relativa agli incassi derivanti dalle rette degli ospiti delle case di riposo e degli asili, sono calcolati sulla base dei dati 2025;
- I costi della produzione relativi alla sottovoce 11 "costi del personale" sono stati allocati in base alla dotazione organica dell'Ente.

**Alcune precisazioni sugli elementi del valore della produzione e dei costi di produzione relativi al bilancio annuale economico di previsione 2026**

La voce A) 1a è rappresentata dalle entrate derivanti dalle rette pagate dagli ospiti delle case di riposo a cui si aggiungono i valori derivanti dalla concessione di appartamenti e/o stanze

**Alcune precisazioni sugli elementi del valore della produzione e dei costi di produzione relativi al bilancio economico di previsione per il triennio 2026-2028**

La voce A) 1a è rappresentata dalle entrate derivanti dalle rette pagate dagli ospiti della casa di riposo tenendo conto di un tasso di occupazione del 68% e dalle entrate derivanti dagli appartamenti con una occupazione media dell'80%, valori aumentati del 5% per gli anni 2027 e 2028

Visto quanto precede il Revisore Unico dei Conti esprime il seguente giudizio.

Il bilancio economico di previsione 2026 e il bilancio economico di previsione 2026-2028 sono stati redatti secondo i corretti principi di contabilità economica previsti dalla normativa vigente.

Sono stati eseguiti i criteri prudenziali linea con i principi statutari dell'Ente.

Il bilancio annuale economico di previsione e quello economico di previsione triennale così come esposti, rispettano l'equilibrio ed il pareggio di bilancio tra costi e ricavi.

In conclusione, il Revisore Unico dei Conti esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del bilancio economico di previsione 2026 e del bilancio economico di previsione 2026-2028

Revisore Unico dei Conti

Dott. Luca Scarpa







