

Istituto Romano di San Michele

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020, proposto dal Direttore dell'ASP San Michele Romano, è stato trasmesso al Revisore unico, per il relativo parere di competenza, con posta elettronica del 21 aprile 2021, ed integrato con successive mail nella documentazione, oltre i termini ordinariamente previsti.

Il predetto documento sarà sottoposto all'approvazione Consiglio di Amministrazione (CDA), ai sensi dell'art. 9 della Legge Regionale 22 febbraio 2019, n. 2, nella seduta convocata per il 3 maggio 2021.

Il Conto consuntivo 2020, redatto ai sensi del R.D. n. 99/1891¹ relativo agli enti morali, è composto da:

- Conto Finanziario dell'esercizio 2020 – Parte I - Entrata;
- Conto Finanziario dell'esercizio 2020 – Parte II – Uscita;
- Conto dell'Amministrazione costituito dal Conto Economico e dallo Stato dei Capitali
- Elenco dei beni immobili dell'Azienda redatto ai sensi del R.R. n.5/2020;
- Elenco dei Residui Attivi allegati al conto consuntivo 2020;
- Elenco dei Residui Passivi allegati al conto consuntivo 2020;
- Conto del Tesoriere.

Esso è accompagnato dalla "Relazione morale all'esercizio 2020"²

Inoltre, risultano evidenziate nel predetto Conto consuntivo, come previsto dalle disposizioni in materia:

- a) Il risultato della gestione di competenza
- b) Il risultato della gestione di cassa

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI REVISIONE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

La presente relazione è resa dallo scrivente in qualità di revisore unico dell'Istituto Romano di San Michele, nominato con decreto del Presidente della Regione Lazio 9 dicembre 2020, n. T00207, pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Lazio del 10 dicembre 2020, n. 150.

L'attività svolta, con riferimento all'esercizio 2020, in ragione della tempistica di nomina ed assunzione dell'incarico, è pertanto consistita, oltre ai controlli svolti per la stesura della presente Relazione, nella verifica di cassa al 31.12.2020 e nell'espressione del parere in ordine al riaccertamento dei residui al 31.12.2019, ai fini dell'approvazione da parte del CDA.

¹ Art. 42.

Il conto consuntivo deve dimostrare il risultato economico della gestione desunto dalle rendite e spese effettive, e lo stato generale del patrimonio colle sopravvenute variazioni, nella forma prescritta dal regolamento di contabilità.

Al conto consuntivo si aggiunge la relazione sul risultato morale della gestione ai termini dell'art. 20 della legge.

² Art. 43

Nella relazione suddetta l'amministrazione deve:

- 1. Far constare del modo onde sono avvenute le riscossioni e le spese;*
- 2. Esporre la condizione finanziaria e morale della Istituzione ed enti dalla medesima amministrati, le difficoltà superate, i criteri seguiti, i miglioramenti creduti opportuni. Al quale effetto saranno passati in esame la qualità delle rendite, i mezzi ed i modi di aumentarne la produttività e di semplificarne l'amministrazione, nonché la possibilità e la convenienza di mantenere, ridurre o sopprimere alcune spese.*

Istituto Romano di San Michele

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Conto consuntivo dell'esercizio 2020 è l'ultimo impostato in termini di competenza finanziaria. Esso è quindi redatto in base agli schemi previsti dall'art. 42 del R.D. 5 febbraio 1891, n. 99 "Approvazione dei regolamenti per l'esecuzione della legge sulle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza" (I.P.A.B.) e si basa sull'applicazione dei principi contabili applicabili ad esse applicabili.³ Infatti, in attuazione delle disposizioni regionali in materia (L. L.R. n. 2/2019 e R.R. n. 5/2020), le I.P.A.B della Regione Lazio, con la trasformazione in Aziende di servizi alla persona (ASP), sono transitate dalla contabilità finanziaria a quella economico patrimoniale, più coerente con la natura di Aziende ad esse conferita dalla riforma. Per quanto concerne l'Istituto Romano di San Michele, la trasformazione in ASP è stata disposta con deliberazione della Giunta regionale n. 416 del 7 luglio 2020, in applicazione della L.R. n. 2/2019, ed in seguito alla fusione, per incorporazione, con l'Opera Pia Nicola Calestrini. Con la medesima deliberazione di Giunta è stato approvato lo Statuto della nuova Azienda (pubblicato nel BOLLETTINO UFFICIALE DELLA REGIONE LAZIO del 09/07/2020, n. 87.

Nel corso del 2020, sempre in applicazione della citata riforma regionale e del nuovo Statuto, è stata modificata la "governance" dell'Istituto, precedentemente commissariato, dotandolo di un Consiglio di Amministrazione (CDA), costituito con Decreto del Presidente della Regione Lazio 26 novembre 2020, n. T00199, e di un Direttore (in luogo del Segretario Generale) nominato dal CDA.

Quest'ultimo è stato nominato dal CDA, alla scadenza dell'incarico del precedente Segretario Generale, Dott. Claudio Panella, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 30 marzo 2021. L'incarico di durata triennale è stato conferito, con decorrenza dal 1° aprile 2021, al Dott. Fabio Liberati.

ANALISI DEL CONTO CONSUNTIVO 2020

Passando all'analisi della documentazione trasmessa, concernente il Conto consuntivo 2020, si precisa che, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 24/2021 del 13 aprile 2021, è stato approvato il provvedimento di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019. Conseguentemente i relativi valori riportati nel presente documento recepiscono quelli deliberati in detta sede.

Nelle seguenti tabelle si espongono i risultati della gestione di competenza in forma aggregata:

Le previsioni definitive, sia in entrata che in uscita, ammontano ad euro 16.236.154,53 e sono conformi con quelle indicate nel bilancio di assestamento dell'esercizio 2020 approvato dal Commissario straordinario con decreto n. 19 del 28 ottobre 2020, includendo le risultanze della fusione, per incorporazione, con l'Opera Pia Nicola Calestrini.

Entrate	Previsioni definitive (assestamento 2020) det. N. 16 del 16.11.2020	Accertamenti al 31.12.2020	Riscossioni al 31.12.2020	Rimasti da riscuotere al 31.12.2020
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	5.476.865,97			
Entrate ordinarie (fitti, rette e rimborsi a vario titolo)	8.991.766,36	9.055.830,59	7.002.625,02	2.053.205,57
Entrate straordinarie	57.022,20	21.839,29	14.811,45	7.027,84
Movimento di capitali	0	-	-	-
Partite di Giro	1.710.500,00	1.233.424,91	1.223.940,22	9.484,69
TOTALI	16.236.154,53	10.311.094,79	8.241.376,69	2.069.718,10

³ principio di "annualità, principio di "unità", principio di "universalità, principio di "integrità"

Istituto Romano di San Michele

Spese	Previsioni definitive (assestamento 2020) det. N. 1 del 16.11.2020	Impegnati al 31.12.2020	Pagati al 31.12.2020	Rimasti da pagare al 31.12.2020
Spese effettive ordinarie: spese generali di amministrazione, spese generali di gestione, manutenzione, forniture, ecc., spese personale	8.771.382,35	7.434.579,90	6.067.285,35	1.367.294,55
Spese straordinarie	230.349,75	105.927,85	65.164,03	40.763,82
Fondo crediti e rischi	3.154.568,50	0	0	0,00
Fondo di riserva	299.353,93	0	0	0,00
Movimento di capitali	2.070.000,00	175.062,09	82.592,13	92.469,96
Partite di Giro	1.710.500,00	1.233.424,91	1.136.611,17	96.813,74
TOTALI	16.236.154,53	8.948.994,75	7.351.652,68	1.597.342,07

Il Conto consuntivo 2020, presenta un avanzo di competenza di euro **1.362.100,04**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate nel corso dell'esercizio, come di seguito indicato:

Prospetto dimostrativo dell'Avanzo di competenza	2020
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	10.311.094,79
TOTALE USCITE IMPEGNATE	8.948.994,75
AVANZO DI COMPETENZA	1.362.100,04

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Le entrate accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

<i>Entrate</i>	<i>ACCERTAMENTI</i> 2019	<i>ACCERTAMENTI</i> 2020	<i>DIFFERENZA</i> (2020-2019)
Entrate ordinarie (fitti, rette e rimborsi a vario titolo)	8.974.323,75	9.055.830,59	81.506,84
Entrate straordinarie	96.013	21.839,29	-74.173,71
Movimento di capitali	-	-	
TOTALE ENTRATE	9.070.336,75	10.311.094,79	1.240.758,04

Istituto Romano di San Michele

SPESE

Le uscite correnti sono costituite da:

	<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>	<i>DIFFERENZA</i>
<i>Spese</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>(2020-2019)</i>
Spese effettive ordinarie: spese generali di amministrazione, spese generali di gestione, manutenzione, forniture, ecc., spese personale	6.768.226,22	7.434.579,90	666.353,68
Spese straordinarie	304.672,79	105.927,85	-198.744,94
Fondo crediti e rischi	0	0	0
Fondo di riserva	0	0	0
Movimento di capitali	53.738,22	175.062,09	121.323,87
TOTALE SPESE	7.126.637,23	7.715.569,84	588.932,61

Per la voce "Movimento di capitali", si precisa che l'importo di euro 175.062,09 è stato finanziato con l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente e riguarda lavori effettuati nel comprensorio istituzionale. A fine esercizio risultano pagati euro 82.592,13 e rimangono da pagare euro 92.469,96

Per il dettaglio delle entrate e delle spese effettive si rinvia alla Relazione morale allegata al Conto Consuntivo.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, di pari importo per le entrate e le spese ammontano ad euro 1.233.424,91 (per il cui dettaglio si rinvia alla Relazione morale allegata) e riguardano in massima parte entrate ed uscite che l'Istituto effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi - le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Istituto - nonché le somme amministrare dal responsabile della Cassa economica e da questo rendicontate o rimborsate.

Per quanto concerne queste ultime, si precisa che il Fondo economico, per l'anno 2020, è stato costituito, con Determina n. 37 del 24 gennaio 2020, e presenta una dotazione di euro 4.000, di cui si riportano le relative movimentazioni:

Cassa economica al 31.12.2020	2.537,87
Sospeso di cassa Assistente Sociale per fondo volontariato	300,00
Sospeso di cassa Ufficio Protocollo per spese postali	200,00
Spese da rimborsare liquidate con determina n. 765/2020	962,13
Totale	4.000,00

Nelle entrate è registrato, in corrispondenza, un residuo attivo di euro 4.000.

Alla data del 28 aprile 2021 risultano incassati i residui attivi di fine esercizio per euro 1.143.828,08 (pari al 38,32 % del totale). Alla medesima data risultano pagati residui passivi di fine esercizio per euro 948.124,57 (pari al 40,27 % del totale). In proposito, si raccomanda di attivare tutte le procedure per lo smaltimento dei predetti residui nonché di quelli derivanti dagli anni precedenti.

Dall'analisi dei residui attivi e passivi di competenza dell'esercizio, ed in base alla documentazione esaminata a campione, non si evidenziano criticità.

I residui attivi e passivi derivanti dagli anni precedenti al 2020 sono stati esaminati, e verificati, a campione, in sede di riaccertamento degli stessi.

Istituto Romano di San Michele

SITUAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Per quanto concerne il **Conto economico** e lo **Stato dei capitali**, allegati al Conto consuntivo 2020, si evidenziano, nelle rispettive tabelle, le risultanze poste a raffronto con gli analoghi valori dell'anno precedente:

CONTO ECONOMICO			
Descrizione	2019	2020	Differenza 2020-2019
Rendite effettive Rendite come da "Conto Finanziario" - Parte I - - Titolo I° - Entrate Effettive	9.070.336,75	9.077.669,80	7.333,05
come da "Conto Finanziario" - Parte I - - Titolo I° - Spese Effettive	- 7.072.899,46	- 7.715.569,84	- 642.670,38
Sopravvenienze attive	1.100.924,64	1.290.979,68	190.055,04
Sopravvenienze passive	- 671.159,90	- 13.986.488,73	- 13.315.328,83
Risultato economico in aumento in diminuzione del seguente stato dei capitali	2.427.202,03	-11.333.409,09	- 13.760.611,12

STATO DEI CAPITALI				
	Valori al 31/12/2019		Valori al 31/12/2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
ATTIVO:				
Fabbricati IRSM	113.444.736,21		99.479.176,22	
Fabbricati ex Opera Pia Nicola Calestrini	0		935.378,13	
Terreni ex Opera Pia Nicola Calestrini	0		9.682,88	
Altri titoli di proprietà	0			
Oggetti preziosi e d'arte IRSM	2.851,90		2.851,90	
Mobili diversi IRSM 280.352,09	280.352,09		280.352,09	
Mobili diversi ex Opera Pia Nicola Calestrini	0		4.403,58	
Capitali esistenti in cassa destinati a trasformazioni patrimoniali IRSM	5.114.342,35		5.102.519,45	
ATTIVO PATRIMONIALE		118.842.282,55		105.814.364,25
PASSIVO:				
Patrimonio netto		118.842.282,55		105.814.364,25
Fondo di dotazione				
Debiti ipotecari - Mutui				
Censi, livelli, canoni e legati passivo				
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE		118.842.282,55		105.814.364,25

Il patrimonio netto, di euro **105.814.364,25**, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito di euro **13.027.918,30**. Al riguardo si precisa che:

- i valori complessivi dei fabbricati dell'IRSM, dopo il riaccatastamento, corrispondono con quelli risultanti dal registro dei beni immobili alla fine dell'esercizio e presentano un decremento di euro -

Istituto Romano di San Michele

13.965.559,99 del Patrimonio immobiliare dell'IRSM, a questo si aggiunge l'incremento per euro 935.378,13 dal valore dei fabbricati dell'ex Opera Pia Nicola da Calestrini incorporata.

- I valori dei mobili diversi subiscono una variazione in più di euro 4.403,58 dovuta all'acquisizione dei beni dell'ex Opera Pia Nicola da Calestrini.
- I capitali esistenti in Cassa destinati a trasformazioni patrimoniale dell'IRSM corrispondono al valore residuale di un immobile alienato nel 2008, accantonato in avanzo vincolato, rettificato della corrispondente somma di euro 11.822,90 registrata tra i residui passivi e non portata in diminuzione nei precedenti rendiconti.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il risultato della gestione riportando il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare, registrando un avanzo di amministrazione come sotto riportato:

Avanzo di amministrazione

Avanzo di cassa es. 2019	11.042.944,78	
Riscossioni	9.208.421,88	
Pagamenti	8.617.239,19	
Avanzo di Cassa 2020		11.634.127,47
Residui Attivi	2.984.852,46	
Residui Passivi	2.354.601,22	
Avanzo dei Residui		630.251,24
Avanzo di Amministrazione		12.264.378,71

Il saldo di cassa di euro 11.634.127,47, concorda con l'estratto conto al 31.12.2020 dell'Istituto Tesoriere.

Come indicato nella Relazione morale, si evidenzia la seguente destinazione dell'Avanzo di amministrazione

Avanzo di amministrazione vincolato	
Proveniente da "Movimento di capitali – Alienazione immobile destinato a lavori di ristrutturazione palazzina Toti	5.102.519,45
Fondo Svalutazione Crediti anni 2019 e precedenti	763.743,74
Fondo Svalutazione Crediti anni 2020	100.241,38
Fondo Rischi così costituito:	1.296.166,13
- Contenzioso Avv. Di Maria € 293.050,53	
- Contenzioso Dott. Fondi € 852.056,20	
- Contenzioso Dott. Celona € 67.246,40	
- Contenzioso CNS € 83.813,00	
Definizione agevolata ICI (rate 2022-2023-2024)	811.117,62
Adesione con Determina n. 233/2019	
Totale vincolato	8.073.788,32
Avanzo di amministrazione da destinare	
- sostituzione letti degenza	250.000,00
- sostituzione mobili stanze pazienti	350.000,00
- innovazione rete informatica	200.000,00
- lavori di manutenzione straordinaria e ordinaria	2.000.000,00
Avanzo di amministrazione da destinare a riserva	1.390.590,39
Totale destinazioni	4.190.590,39
Totale generale	12.264.378,71

Istituto Romano di San Michele

Per quanto concerne il Fondo Rischi è stato verificato che lo stesso è determinato in base alle comunicazioni dei legali, ad eccezione del Contenzioso CNS il cui importo di euro 83.813,00, corrisponde alla richiesta di restituzione del deposito cauzionale, avanzata dalla Società CNS dopo la rescissione anticipata del contratto, che ha formato oggetto di ricorso. La chiusura dei predetti contenziosi ha inoltre subito rallentamenti in seguito alle misure adottate per contrastare la pandemia che hanno interessato il settore della Giustizia.

Le Risultanze finali economico patrimoniali dell'esercizio 2020 sono riportate nel seguente prospetto:

Anni	2019	2020	Differenza
Attività netta Patrimoniale all'inizio dell'esercizio 2020	126.984.949,94	129.412.151,97	2.427.202,03
Diminuzione da Conto Economico	-2.427.202,03	-11.333.409,01	-13.760.611,04
Attività netta Patrimoniale alla fine dell'esercizio 2020	129.412.151,97	118.078.742,96	-11.333.409,01

CONCLUSIONI

Il Revisore unico, considerata la corretta applicazione dei principi contabili applicabili alle I.P.A.B, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Conto consuntivo 2020 alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

Parere favorevole

all'approvazione del Conto consuntivo dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Roma 30 aprile 2021

Il Revisore Unico

