



Società di revisione legale

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

Al Commissario Straordinario dell'Istituto Romano di San Michele.

Abbiamo svolto la revisione contabile del Bilancio consuntivo dell'Istituto Romano di San Michele relativo all'esercizio finanziario 2019, costituito dai seguenti documenti:

- Conto Finanziario dell'esercizio 2019: Parte I - Entrate e Parte II - Uscite;
- Conto Consuntivo dell'Amministrazione costituito del Conto Economico e dello Stato dei Capitali;
- Elenco dei Residui Attivi allegati al Conto Consuntivo 2019;
- Elenco dei Residui Passivi allegati al Conto Consuntivo 2019;
- Conto del Tesoriere;
- Relazione morale al Conto consuntivo,

a seguito dell'incarico conferito con Decreto del Commissario Straordinario pro tempore numero 5 del 9 gennaio 2018.

L'Istituto Romano di San Michele è stato assoggettato a commissariamento con DGR n. 53 del 23 febbraio 2016, integrata con DGR n. 76 del 1° marzo 2016, successivamente prolungato con DGR n. 217 del 26 aprile 2017, ancora con DGR n. 359 del 20 giugno 2017 e, da ultimo, con DGR n. 911 del 21 dicembre 2017 che ne ha disposto la proroga fino al 30 ottobre 2018.

Con deliberazione della Giunta Regionale n. 796 dell'11 dicembre 2018, pubblicata sul BURL in data 27 dicembre 2018, la Regione Lazio ha disposto, nelle more di approvazione del nuovo statuto, il rinnovo del commissariamento dell'Istituto per un periodo di 12 mesi decorrenti dalla data di pubblicazione sul BURL del decreto di nomina del Commissario Straordinario.



Società di revisione legale

Con successivo Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00003 del 9 gennaio 2019, pubblicato sul BURL n. 4 del 10 gennaio 2019, è stato nominato Commissario Straordinario il Dott. Vincenzo Gagliani Caputo per il periodo precedentemente precisato. La nomina è stata predisposta "al fine di garantire il corretto svolgimento delle funzioni di competenza nonché l'ordinaria e la straordinaria amministrazione". Il Dott. Vincenzo Gagliani Caputo si è insediato nel ruolo il 14 gennaio 2019.

L'incarico del Commissario Straordinario, ai sensi dell'art. 23, comma 3 della L.R. Lazio n. 2 del 22 febbraio 2019 di "Riordino delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) prevedendo la loro trasformazione in Aziende di Servizi alla Persona (ASP)", è attualmente prorogato *"fino alla nomina dei nuovi organi secondo le disposizioni della presente legge e comunque non oltre sei mesi dalla data di trasformazione delle IPAB medesime"*.

Il Conto Consuntivo 2019 dell'Istituto, redatto con riferimento alle previsioni di cui al R.D. 5 febbraio 1891, n.99 e successive modifiche ed integrazioni, sottoscritto dal Commissario Straordinario, dal Segretario Generale e dal Funzionario Responsabile dell'Ufficio Ragioneria in data 28/05/2020, riporta un complessivo avanzo di amministrazione proveniente dal Conto Finanziario pari ad euro 10.569.869,42 e registra un aumento del Conto economico-patrimoniale per complessivi euro 2.427.202,03.

Il rendiconto 2019 confluirà, in seguito alla trasformazione dell'IPAB Istituto Romano di San Michele in ASP, così come previsto dal Regolamento n. 5 del 15 gennaio 2020 "Disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale e dei criteri di gestione, l'utilizzo, l'acquisto, l'alienazione e la valorizzazione del patrimonio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP)" approvato dalla Giunta Regionale del Lazio e pubblicato sul BURL n. 5 del 16 gennaio 2020, nello Stato Patrimoniale iniziale della nuova ASP.

Con Decreto del Commissario Straordinario n. 8/2020, il 23 aprile 2020, è stato approvato lo schema di Statuto del nuovo soggetto Giuridico ASP Istituto Romano di San Michele.

La responsabilità della redazione del bilancio consuntivo in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'organo amministrativo dell'Ente. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio consuntivo e basato sulla revisione contabile.



Società di revisione legale

Il nostro esame è stato condotto, laddove possibile, secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio consuntivo sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio consuntivo, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo preposto. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Facendo seguito ai rilievi evidenziati dalla scrivente Società di Revisione per gli esercizi precedenti, si riscontra quanto segue:

- A. In relazione al contenzioso in essere con il Comune di Roma relativamente alle imposte sugli immobili (ICI e IMU), attinente agli anni tra il 2009 il 2011, facendo seguito a quanto stabilito con la determina n. 233/2019, con la quale è stata disposta l'adesione alla definizione agevolata della controversia tributaria relativa agli avvisi di accertamento ICI in questione, i Revisori hanno verificato il regolare pagamento degli importi rateali dovuti.
- B. Parte dell'Avanzo di Amministrazione Vincolato, pari ad euro 8.608.368,67, sul totale complessivo dell'Avanzo di Amministrazione derivante dalla gestione dell'esercizio finanziario 2019, pari ad euro 10.569.869,42, è stato vincolato come segue:
 - i. quanto alla somma di euro 776.912,21, a seguito delle rettifiche intervenute in fase di riaccertamento dei residui attivi e passivi, al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE);
 - ii. quanto alla somma di euro 2.377.656,29, al Fondo Rischi;
 - iii. quanto alla somma di euro 360.796,72, al pagamento delle somme dovute per la definizione agevolata del citato contenzioso ICI.

Con Determina del Segretario Generale n. 297 del 22 Maggio 2020 si è provveduto alla revisione dei residui attivi e passivi dell'Ente. Il provvedimento è stato preventivamente sottoposto a questa Società di Revisione che, con nota del 21 maggio 2020, non ha formulato osservazioni.



Società di revisione legale

Non avendo ricevuto un numero congruo di risposte rispetto alle lettere di circolarizzazione inviate in particolare a clienti e fornitori dell'Istituto, non siamo pertanto in grado di valutare correttamente l'impatto sul Conto consuntivo 2019 che potrebbe derivare dall'acquisizione delle suddette informazioni. Per quanto attiene il campione riscontrato, si attesta in ogni caso che non vi sono rilievi da evidenziare, in quanto è stata verificata la coincidenza tra le reciproche risultanze.

A nostro giudizio, il Bilancio consuntivo dell'Istituto Romano di San Michele relativo all'esercizio finanziario 2019 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Istituto.

Roma, 29 maggio 2020

IG Auditing S.r.l.

Il Legale rappresentante

Antonello Lillo