



RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Al Commissario Straordinario dell'Istituto Romano di San Michele.

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio previsionale dell'Istituto Romano di San Michele relativo all'esercizio finanziario 2019, a seguito dell'incarico conferito con Decreto del Commissario Straordinario pro tempore n. 5 del 9 gennaio 2019.

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.

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.



società di revisione egale

I revisori hanno verificato i dati e le informazioni riportati nei seguenti documenti:

- Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2019;
- Relazione di Bilancio di Previsione relativo all'Esercizio Finanziario 2019.

e negli schemi di dettaglio ad essi connessi, riscontrando quanto indicato nella presente Relazione.

Nella premessa della Relazione al Bilancio di Previsione relativo all'Esercizio Finanziario 2019 si riporta che: *data la situazione di incertezza nella continuità gestionale, l'Istituto non è stato in grado di programmare le attività nel rispetto delle scadenze per l'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019, pertanto, con delibera n. 3 del 9 gennaio 2019, il Segretario Generale, nominato con decreto n. 57/2018, ha autorizzato l'esercizio provvisorio al fine di consentire la corrente gestione delle attività fino all'approvazione del bilancio di previsione 2019.*

È bene sottolineare che il presente bilancio è stato redatto sulla base dei dati storici dell'ultimo biennio (2017-2018) per quanto riguarda le spese ricorrenti, e nel rispetto degli obiettivi individuati nel piano di attività dell'istituto contenuto nella presente relazione, che consentirà l'assegnazione degli obiettivi ai dirigenti e ai responsabili dei servizi".

Il Bilancio di previsione dell'esercizio Finanziario 2019 si riassume nei seguenti dati, espressi in unità di euro.

ENTRATE			
Presunto avanzo di amm.ne	3.277.329,64		
Entrate effettive ordinarie	8.836.835,36		
Entrate effettive straordinarie	5.000,00		
Totale Entrate effettive		8.841.835,36	
Entrate per movimento di capitali		-	
Entrate per partite di giro		1.710.500,00	
Totale Entrate		13.829.665,00	



società di revisione egale

USCITE

Uscite effettive ordinarie	7.423.734,55	
Uscite effettive straordinarie	60.000,00	
Totale spese effettive	7.483.734,55	
Fondo rischi e crediti	3.180.000,00	
Fondo di riserva	305.430,45	
Totale uscite effettive	10.969.165,00	
Uscite per movimento di capitali	1.150.000,00	
Uscite per partite di giro	1.710.500,00	
Totale Uscite		13.829.665,00

Di seguito si riportano i dati delle principali voci di Entrata e di Uscita relative al Bilancio previsionale 2019, raggruppati per Capitoli, messi a confronto con i dati desunti dal consuntivo 2017 e con i dati accertati nell'esercizio 2018, al mese di dicembre.

Partite	2019	2018	2017
Entrate da Fitti	6.908.782,36	6.979.632,78	5.268.524,36
Entrate Rette CdR	407.500,00	463.756,35	488.053,01
Entrate Rette RSA	1.422.753,00	1.387.907,28	1.387.121,53
Entrate Straordinarie	5.000,00	277.322,52	20.200,00

Partite	2019	2018	2017
Spese patrimoniali	1.879.000,00	1.843.772,49	1.516.505,14
Spese di amministrazione	611.000,00	464.675,72	376.787,15
	1.907.986,36	2.474.773,70	2.291.262,12



società di revisione egale

Spese per il personale

Spese per l'assistenza	1.357.500,00	1.163.370,76	1.030.590,92
Spese straordinarie	60.000,00	30.300,57	14.882,88

In relazione alla previsione di accantonamento al Fondo Rischi, il Revisore evidenzia come non si sia ritenuto, al momento, di effettuare degli accantonamenti specifici attinenti al contenzioso in essere con il Comune di Roma relativamente alle imposte sugli immobili per gli anni tra il 2009 e il 2011.

Anche se tale decisione, al di là di ogni una valutazione tecnico legale, appare in difformità con quanto già osservato nelle Relazioni di certificazione ai Rendiconti 2016 e 2017 dove si osservava che: "In relazione al contenzioso in essere con il Comune di Roma relativamente alle imposte sugli immobili (ICI e IMU), si evidenzia quanto segue: [...] per quanto attiene agli anni tra il 2009 e il 2011, non è stato accantonato alcun importo a titolo di Fondo Rischi. In ottica prudenziale, visti, in primis, l'esito negativo della sentenza n. 45/19/17 emessa dalla Commissione Tributaria Provinciale e, in secundis, l'andamento negativo dei contenziosi relativi agli anni precedenti, si ritiene opportuno, in ogni caso, richiedere un parere legale ad hoc al fine di quantificare gli accantonamenti da appostare", si rileva che gli stanziamenti previsti per gli altri contenziosi in essere, per i quali è stato riconosciuto un potenziale rischio di soccombenza, risultano prudenzialmente essere superiori alla somma dei massimali indicati in dettaglio nella Relazione di Bilancio di Previsione relativo all'Esercizio Finanziario 2019, ribadendo in ogni caso la necessità che sull'argomento venga formulato un parere legale ad hoc, si ritiene che l'accantonamento previsto sia comunque congruo a coprire un'eventuale soccombenza dell'Istituto negli accertamenti relativi all'ICI.

Il Revisore, visti i valori iscritti nel bilancio di previsione 2019, comparato i medesimi con i dati del consuntivo 2017 e del pre-consuntivi del 2018, verificata in particolare l'entità degli scostamenti rilevati nei singoli capitoli di entrata e di spesa, analizzate le giustificazioni sottostanti agli



ocietà di revisione egale

scostamento riscontrati nei dati previsionali del 2019 rispetto alle annualità precedenti, rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile della previsione di bilancio e dei programmi e progetti previsti.

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019.

Roma, 04 marzo 2019

IG Auditing S.r.l.

Il Legale rappresentante

Antonello Lillo