

POSTA IN ENTRATA  
23 DICEMBRE 2019  
n. 0008544



Società di revisione legale

## ***RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020***

---

*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 2020, 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, il quale si è insediato nel ruolo il 14 gennaio 2019.

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

- Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2020;
- Relazione di Bilancio di Previsione relativo all'Esercizio Finanziario 2020,



Società di revisione legale

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

Il Bilancio di previsione dell'esercizio Finanziario 2020 si riassume nei seguenti dati, espressi in unità di euro.

<b>ENTRATE</b>			
<b>Presunto avanzo di amm.ne</b>	<b>5.800.000,00</b>		
Entrate effettive ordinarie	8.632.021,80		
Entrate effettive straordinarie	5.000,00		
<b>Totale Entrate effettive</b>		<b>8.637.021,80</b>	
Entrate per movimento di capitali		-	
Entrate per partite di giro		1.710.500,00	
<b>Totale Entrate</b>			<b>16.147.521,80</b>
<b>USCITE</b>			
Uscite effettive ordinarie	8.492.143,25		
Uscite effettive straordinarie	75.000,00		
<b>Totale spese effettive</b>		<b>8.567.143,25</b>	
Fondo rischi e crediti	3.728.175,63		
Fondo di riserva	291.702,92		
<b>Totale uscite effettive</b>		<b>12.584.021,80</b>	
Uscite per movimento di capitali		1.850.000,00	
Uscite per partite di giro		1.710.500,00	
<b>Totale Uscite</b>			<b>16.147.521,80</b>

Di seguito si riportano i dati delle principali voci di Entrata e di Uscita relative al Bilancio previsionale 2020, raggruppati per Capitoli, messi a confronto, per quanto riguarda le entrate, con i dati desunti dal pre-consuntivo del 2019, mentre per quanto riguarda le uscite, con le somme stanziare nel bilancio di assestamento.



Società di revisione legale

**PREVISIONE DELLE ENTRATE**

<b>PARTITE</b>	<b>Somme stanziare Bilancio 2020</b>	<b>Somme accertate Bilancio 2019</b>
Entrate da Fitti	6.628.127,80	6.967.919,83
Entrate Rette CDR	491.100,00	486.601,05
Entrate Rette RSA	1.422.294,00	1.391.976,44
Altre Entrate (ordinarie e straordinarie)	95.500,00	232.664,46

**PREVISIONE DELLE USCITE**

<b>PARTITE</b>	<b>Somme stanziare Bilancio 2020</b>	<b>Somme stanziare Bilancio 2019</b>
Spese patrimoniali	2.077.084,00	2.023.000,00
Spese di amministrazione	880.839,08	589.000,00
Spese per il personale	4.006.720,17	3.572.852,53
Spese per l'assistenza	1.527.500,00	1.263.500,00
Spese straordinarie	75.000,00	343.978,81
Fondo rischi e crediti	3.728.175,63	4.090.016,92
Fondo di riserva	291.702,92	111.484,71

In relazione alla previsione di accantonamento al Fondo Rischi, il Revisore accerta che è stato ridotto il fondo sul contenzioso ICI passando da € 1.441.986,88 a € 1.081.490,16 a seguito dell'adesione alla "definizione agevolata" disposta con determina n. 233/2019 ed è stato eliminato dal fondo rischi l'importo relativo al contenzioso "Elior Ristorazione" il cui ammontare è stato accantonato nel bilancio 2019 al capitolo 16 articolo 6 con determina n. 603/2019.



Società di revisione legale

Contestualmente sono stati incrementati i fondi relativi al Contenzioso Avv. T. di Maria che passa da € 240.777,52 a € 393.050,53 ed al Contenzioso Dott. M. Fondi che passa da € 692.508,20 a € 852.056,20.

Per quanto attiene al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità, l'istituto ha provveduto a calcolare la percentuale di riscossione rispetto a quanto accertato tra i preconsuntivi e gli effettivi incassi degli anni 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019 calcolando poi una media che è stata applicata a tutte le voci di ricavo ottenendo così l'importo totale del fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2020.

Il Fondo di Riserva, destinata a finanziare eventuali spese non previste o imprevedibili, corrisponde a circa il 3,5% del totale delle spese correnti di competenza, non essendo l'istituto soggetto ai limiti previsti dall'art. 166 del D.lgs. n. 267/2000, che le limiterebbe al 2% massimo delle spese correnti.

Il Revisore, visti i valori iscritti nel bilancio di previsione 2020, comparato i medesimi con i dati desunti dal pre-consuntivo del 2019, verificata in particolare l'entità degli scostamenti rilevati nei singoli capitoli di entrata e di spesa, analizzate le giustificazioni sottostanti agli scostamenti riscontrati nei dati previsionali del 2020 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 2020.

Roma, 23 dicembre 2019

**IG Auditing S.r.l.**

*Il Legale rappresentante*

*Antonello Lillo*