



Repubblica di San Marino
Istituto per la Sicurezza Sociale
Collegio dei Sindaci Revisori

**Relazione del Collegio dei Sindaci Revisori al bilancio
dell'Istituto per la Sicurezza Sociale
chiuso al 31 dicembre 2019**

** ** *

La presente relazione del neo insediato Collegio dei Sindaci Revisori al bilancio dell'Istituto per la Sicurezza Sociale chiuso al 31 dicembre 2019, viene redatta sulla base dei verbali acquisiti inerenti le 3 verifiche unitamente alle allegare relazioni al Congresso di Stato ed alla Commissione di Controllo della Finanza Pubblica redatte dal precedente Collegio Sindacale dimissionario nonché al Passaggio di consegne effettuato tra i due Collegi in data 15 settembre 2020.

Si evidenzia come tutti i membri del Collegio Sindacale uscente siano dimissionari sin dal mese di settembre 2019, per le evidenziate e persistenti difficoltà nell'espletare il proprio ruolo così come costantemente esplicitato nei verbali predisposti sino a tale data.

La presente relazione non potrà che essere il resoconto e la sintesi delle attività effettuate dal precedente Collegio Sindacale integrate da eventuali rilievi emersi dalle prime attività di verifica poste in essere dal neo insediato Collegio Sindacale.

Parte prima

Relazione sull'amministrazione

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'attività dei Sindaci, anche se tutti dimissionari, si è comunque svolta - anche se con tutte le molteplici difficoltà più volte dagli stessi enunciate - con grande senso di responsabilità.

Oltre alle verifiche ordinarie effettuate, i Sindaci uscenti hanno redatto le Relazioni alla Commissione Controllo della Finanza Pubblica aggiornate al II semestre 2019, le Relazioni trimestrali al Congresso di Stato aggiornate al IV trimestre 2019 ed infine quella inerente le attività del C.E.ME.C. compiute nel corso del 2019.

Il Collegio Sindacale uscente ha segnalato sin dal suo insediamento "le difficoltà ad acquisire compiutamente tutta la documentazione necessaria per poter effettuare e verifiche dovute ai sensi di legge".

Il Collegio Sindacale uscente ha altresì sempre evidenziato e denunciato la permanenza di una serie di criticità riassumibili come segue:



Repubblica di San Marino
Istituto per la Sicurezza Sociale
Collegio dei Sindaci Revisori

- Inesistenza di presidi di controllo interno;
- Inadeguatezza strutturale dell'Ufficio Economato;
- Rapporto con la società Engineering – Ingegneria Informatica spa di cui alle molteplici segnalazioni più volte verbalizzate.

In ogni caso si rileva come, in continuità con quelli precedenti, l'attività dei Sindaci uscenti si è ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dall'Ordine dei Commercialisti ed Esperti Contabili della Repubblica di San Marino e dal Vademecum del Collegio Sindacale "I controlli del Collegio sindacale nelle Aziende del Settore Pubblico Allargato" redatto dalla Commissione di Controllo della Finanza Pubblica nonché alle raccomandazioni e richieste di approfondimento espresse da quest'ultima al Collegio Sindacale.

In particolare il Collegio Sindacale uscente ha, in conformità a quanto disposto dall'art. 20 della Legge 165/2004:

- vigilato sulla regolarità amministrativa e contabile dell'I.S.S.;
- vigilato sul rispetto delle leggi e dei principi di corretta amministrazione;
- svolto controlli almeno trimestrali sull'andamento dell'I.S.S. redigendo apposito verbale.

Si dà atto di come il Collegio Sindacale dimissionario, relativamente alle copie integrali dei verbali relativi alle verifiche effettuate, che contengono anche le criticità più volte riscontrate, siano sempre state inviate, in conformità alla normativa in vigore, al Congresso di Stato così come le relazioni trimestrali e quelle semestrali trasmesse alla Commissione di Controllo della Finanza Pubblica.

Si dà atto infine di come il Collegio Sindacale dimissionario abbia individuato un aspetto di forte criticità nell'assetto organizzativo dell'Ufficio Economato anche a causa di carenza di personale.

Lo stesso ha più volte rilevato come *"per numerosi appalti non sono pervenuti all'Ufficio Economato dai settori di competenza i capitoli tecnici predisposti/aggiornati ai sensi dell'art. 21 del Regolamento Amministrativo-contabile dell'ISS, omissisin considerazione dell'evidente necessità – commisurata all'attività ospedaliera e socio sanitaria – di disporre senza interruzioni, della fornitura di servizi e beni ricorrenti necessari all'esercizio dell'attività istituzionaleomissis"*

Alcuni contratti di fornitura di servizi come quello di lavanderia, pulizie e/o manutenzioni ordinarie su macchinari impianti, software ecc, oggetto di contratti anche pluriennali, sono stati prorogati senza lo svolgimento di una regolare gara di appalto.



Repubblica di San Marino
Istituto per la Sicurezza Sociale
Collegio dei Sindaci Revisori

Va da sé che la situazione evidenziata sia in ordine alle difficoltà del Collegio Sindacale dimissionario di espletare la propria attività di controllo, che alla mancanza di presidi di controllo interno, e la disorganizzata e carente attività di gestione delle attività dell'Istituto in generale, già peraltro rilevata anche dai Collegi precedenti, è stato uno degli elementi scatenanti che hanno portato l'intero precedente Collegio Sindacale a dimettersi.

Il neo insediato Collegio Sindacale, per la parte di pertinenza ed in funzione delle recenti verifiche effettuate, evidenzia e dà atto di quanto segue:

- a) I crediti definiti "di dubbia esigibilità" esposti tra le immobilizzazioni finanziarie per un importo di € 16.355.104,49 sono stati completamente svalutati come risulta dal "Fondo accantonamento per svalutazione crediti" di pari importo, adeguato anche nel 2019 rispetto al 2018. Il Comitato Esecutivo nella propria relazione al bilancio chiuso al 31/12/2019, rispetto alla svalutazione dei crediti, evidenzia che:

"Nel corso del 2019 continua l'attività dell'Area Amministrativa nello stralcio dei crediti inesigibili, soprattutto di natura previdenziale, e risulta ora correttamente adeguato il Fondo Rischi su Crediti inesigibili, superando la criticità segnata dai sindaci revisori negli anni passati."

Nel caso di specie, quindi, le perdite sui crediti manifestatesi in esercizi precedenti (anche relative a decine di anni indietro) invece di essere imputate fin dalle precedenti gestioni per competenza, sono gravate interamente sul conto economico dell'esercizio 2018 ed una piccola parte nel 2019 con la conseguenza che la rappresentazione del conto economico non rispetta il principio della competenza temporale.

- b) Sia per anno 2018 e sia per l'anno 2019 si è riscontrata una mancata copertura finanziaria dei costi rispetto ai ricavi. *"Questo ha generato già nel 2018 una necessità di integrazione di fondi per € 2,509 Mln oltre ad un prelievo dalla Cassa di Compensazione prestazioni economiche e temporanee di 6 Mln di Euro, e di Euro 7.097 Mln per l'anno 2019 oltre ad un prelievo dalla Cassa di Compensazione prestazioni economiche e temporanee per 8,6 Mln di Euro."*
- c) Nel corso dell'esercizio non risultano essere pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi di legge né sono pervenute allo stesso segnalazioni e richieste di pareri
- d) Il Collegio Sindacale dimissionario ha evidenziato più di una volta le seguenti criticità
- a) La mancanza di presidi di controllo interni.



Repubblica di San Marino
Istituto per la Sicurezza Sociale
Collegio dei Sindaci Revisori

- b) La proroga dei contratti per la fornitura di beni e servizi senza lo svolgimento delle gare di appalto.
- c) La debolezza e la disorganicità del sistema organizzativo/amministrativo/contabile atto a rilevare e rappresentare i fatti di gestione.

Il Collegio Sindacale neo insediato dà atto al Direttore Generale, al Comitato Esecutivo ed alla Direzione Amministrativa degli sforzi profusi per far ripartire "l'Azienda" ISS oramai arrugginita nelle procedure, con le dinamiche rallentate e complicate ulteriormente dall'emergenza Covid-19.

Relazione sul controllo contabile

2. Il Collegio Sindacale per i motivi sopra esposti si limita a rappresentare il bilancio consuntivo 2019 così come pervenuto al Collegio stesso.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico evidenziano i seguenti valori:

CONTO PATRIMONIALE		
ATTIVO	640.502.945,75	
PASSIVO		640.502.945,75
PATRIMONIO		0
	640.502.945,75	640.502.945,75

CONTO ECONOMICO		
RICAVI E PROVENTI (gestione ordinaria)		329.042.359,83
COSTI ED ONERI (gestione ordinaria)	354.450.840,46	
PROVENTI (gestione finanziaria)		14.315.286,96
ONERI (gestione finanziaria)	425.842,62	
PROVENTI (gestione straordinaria)		15.222.975,31
ONERI (gestione straordinaria)	3.703.939,02	
AUMENTO/DIMINUZIONE PATRIMONIO		0
	358.580.622,10	358.580.622,10

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



Repubblica di San Marino
Istituto per la Sicurezza Sociale
Collegio dei Sindaci Revisori

Si evidenziano i saldi del Patrimonio:

- al 31.12.2010 € 6.223.064,21
- al 31.12.2011 € 6.223.064,21
- al 31.12.2012 € 6.223.064,21
- al 31.12.2013 € 6.223.064,21
- al 31.12.2014 € 6.223.064,21
- al 31/12/2015 € 3.773.094,18
- al 31/12/2016 € 2.135,09
- al 31/12/2017 € 0,00
- al 31/12/2018 € 0,00
- al 31/12/2019 € 0,00

I dati riassuntivi del **CONTO PATRIMONIALE** sono così evidenziati:

ATTIVO		
Immobilizzazioni Immateriali	€.	4.029.163,74
Immobilizzazioni Materiali	€.	38.742.495,04
Immobilizzazioni Finanziarie	€.	16.355.104,49
Rimanenze	€.	2.773.815,91
Crediti fra Enti del Settore Pubblico Allargato	€.	54.420.980,42
Crediti verso Stati, Istituzioni estere, Organismi Internazionali	€.	32.988.345,40
Crediti Diversi	€.	56.584.578,14
Attività Finanziarie non Immobilizzate	€.	427.933.661,47
Disponibilità Liquide	€.	6.550.200,26
Ratei e Risconti Attivi	€.	124.600,88
TOTALE ATTIVO		640.502.945,75

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Repubblica di San Marino
Istituto per la Sicurezza Sociale
Collegio dei Sindaci Revisori

PASSIVO E NETTO		
PATRIMONIO NETTO	€.	0,00
Fondi Rischi	€.	17.028.933,03
Fondi per Oneri	€.	154.965,69
Fondi diversi	€.	102.990,16
Fondi di Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	€.	2.546.811,98
Fondi di Ammortamento immobilizzazioni Materiali	€.	24.270.961,43
Fondi gestione Finanziaria Pensioni	€.	427.292.791,64
Cassa di Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee	€.	27.186958,92
Debiti fra Enti del settore Pubblico Allargato	€.	16.313.955,00
Debiti per Fornitori di Beni e Servizi e Utenti/Clienti	€.	9.473.766,50
Debiti Diversi	€.	116.130.811,40
Immobilizzazioni in Corso di Alienazione	€.	0,00
Ratei e Risconti Passivi	€.	0,00
TOTALE PASSIVO E NETTO		640.502.945,75

CONTI D'ORDINE		
Conti Transitori e d'Ordine	€.	24.651,47
TOTALE CONTI D'ORDINE		24.651,47

I dati riassuntivi del **conto economico** sono così evidenziati:

RICAVI E PROVENTI		
Contributi previdenziali	€.	186.851.990,27
Trasferimento di risorse dal bilancio dello Stato	€.	121.054.671,81
Proventi da servizi e attività	€.	6.639.016,65
Proventi a forfait	€.	3.800.880,00
Proventi da gestione patrimoniale	€.	73.938,41

[Handwritten signatures and initials]



Repubblica di San Marino
Istituto per la Sicurezza Sociale
Collegio dei Sindaci Revisori

Proventi da vendita di beni	€.	6.789.170,36
Proventi di amministrazione e diversi	€.	2.386.500,12
Poste rettificative dei costi	€.	1.446.192,21
Variazioni delle rimanenze	€.	0
Proventi finanziari	€.	14.315.286,96
Proventi straordinari	€.	477.322,50
Prelievi da accantonamenti	€.	14.745.652,81
TOTALE	€.	358.580.622,10

COSTI ED ONERI		
Costi per il personale	€.	58.886.298,50
Costi per acquisto di beni	€.	22.901.625,78
Costi per prestazioni di servizi	€.	8.747.634,08
Trasferimento di risorse allo Stato	€.	792.489,92
Costi per assistenza in strutture esterne e protesi	€.	16.245.545,11
Prestazioni economiche temporanee e vitalizie	€.	227.049.208,36
Costi per il godimento di beni di terzi	€.	1.250.264,53
Altri oneri di gestione e contribuzioni varie	€.	1.021.153,45
Poste rettificative dei ricavi	€.	105.194,98
Ammortamenti	€.	1.530.900,36
Accantonamenti	€.	15.868.598,54
Variazioni delle rimanenze	€.	51.926,85
Oneri finanziari	€.	425.842,62
Oneri straordinari	€.	3.703.939,02
TOTALE	€.	358.580.622,10

Handwritten signature and initials.



Repubblica di San Marino
Istituto per la Sicurezza Sociale
Collegio dei Sindaci Revisori

Relativamente ai soli Fondi Rischi si evidenziano alla data del 31/12/2019 i seguenti importi:

FONDI RISCHI		
Fondo accantonamento per svalutazione crediti	€.	16.329.563,03
Fondo rischi	€.	699.370,00
TOTALE FONDI RISCHI		17.028.933,03

Il Collegio Sindacale neo insediato, pur avendo esaminato il Bilancio Consuntivo chiuso al 31/12/2019, esprime una **“Non Opinion”** in quanto, non avendo materialmente eseguito le ispezioni e le verifiche nel 2019, stante le dimissioni del precedente Collegio Sindacale unitamente alle criticità riscontrate, ritiene di non essere in grado di poter esprimere un giudizio professionale in merito.

San Marino li, 4 novembre 2020

Il Collegio Sindacale

Presidente Dott. Alberto Rino Chezzi.

Sindaco Effettivo Mag. Irish De Biagi

Sindaco Effettivo Dott. Ruggero Stacchini