



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 2022**

*** **

Signori,

abbiamo esaminato la Relazione sulla Gestione e il Rendiconto d'Esercizio al 31 dicembre 2022, elaborato dal Comitato Esecutivo dell'Istituto Sicurezza Sociale.

Il Collegio Sindacale vigila sull'osservanza della legge istitutiva dell'Istituto Sicurezza Sociale, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile nonché esercita il controllo contabile così come disposto dalla vigente normativa.

Nell'esercizio 2022 l'attività del Collegio si è ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale ed ai Principi Contabili raccomandati dall'Ordine dei Commercialisti ed Esperti Contabili Sammarinesi, dal Vademecum del Collegio Sindacale *"I controlli del Collegio sindacale nelle Aziende del Settore Pubblico Allargato"* redatto dalla Commissione di Controllo della Finanza Pubblica, ed infine, dalle *"Linee guida sull'organizzazione verifiche del Collegio Sindacale dell'Istituto Sicurezza Sociale"* di cui si è dotato il Collegio Sindacale.

Parte prima

Relazione sull'amministrazione

Il Collegio Sindacale, è stato nominato dal Consiglio Grande e Generale nella seduta del 24 luglio 2020 con Delibera nr. 27 e si è insediato il 18 agosto 2020, è stato successivamente sostituito con delibera del Consiglio Grande e Generale n°1 del 24 Maggio 2023 il Dott. Alberto Chezzi,




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

deceduto, dal Dott. Alessandro Bianchini che sottoscrive la presente relazione per presa visione.

L'attività del Collegio Sindacale si è espressa nel partecipare assiduamente alle sedute di tutti gli organi collegiali dell'ISS – Comitato Esecutivo, Consiglio per la Previdenza e Consulta Sociale e Sanitaria. Inoltre, ha partecipato e verificato le attività del CEMEC, ai sensi di legge, e della Società RSA La Fiorina S.r.l. quale partecipata a socio unico ISS, per quanto di competenza. Infine ha partecipato assiduamente alle sedute del Comitato Amministratore FONDISS, quale ulteriore organismo da controllare sempre nell'ambito delle attività del Collegio Sindacale ISS ai sensi di Legge.

In particolar modo, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, l'attività del Collegio Sindacale si è svolta procedendo a controlli in base ad un programma definito dalle *"Linee guida sull'organizzazione verifiche del Collegio Sindacale dell'Istituto Sicurezza Sociale"* di verifiche redigendo apposito verbale per ogni singola verifica e trascrivendolo nell'apposito Registro "Verbali Collegio Sindaci Revisori".

In generale il Collegio Sindacale ha vigilato sull'osservanza della Legge Istitutiva e dei Regolamenti dell'ISS e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. In particolare, in conformità a quanto disposto dall'art. 20 della Legge 165/2004, il Collegio Sindacale ha:

- 
- 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.

Oltre alle verifiche ordinarie effettuate, i Sindaci hanno redatto le Relazioni alla Commissione Controllo della Finanza Pubblica aggiornate al II semestre 2022, le Relazioni trimestrali al



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

Congresso di Stato aggiornate al I trimestre 2023 ed infine la Relazione inerente le attività del C.E.ME.C. compiute nel corso del 2022.

Il Collegio Sindacale dell'Istituto Sicurezza Sociale della Repubblica di San Marino espone, in merito alle verifiche effettuate dalla data del 1° luglio 2022 alla data del 31 dicembre 2022, quanto segue:

1. Verifiche effettuate

Il Collegio Sindacale ha compiuto nel corso del 2022 le verifiche riguardo i controlli sia sul rispetto delle vigenti disposizioni che su quelle istitutive dell'ISS. Ha inoltre compiuto i controlli sulle procedure contabili e sulle poste di bilancio così come previsto dai principi di revisione contabile e di amministrazione. Il Collegio Sindacale ha inoltre partecipato, ove possibile, alle riunioni sia del Comitato Esecutivo, del Consiglio per la Previdenza, della Consulta Sociale e Sanitaria, di FONDISS, alle attività della Direzione Generale, consultando in ogni caso tutti i verbali e le relative delibere a campione seguendone gli aspetti ritenuti salienti.

2. Riferimenti sulle Partecipazioni alle sedute dei seguenti Organismi ISS

a) Comitato Esecutivo

Il Collegio Sindacale dà atto del regolare invito dello stesso che, per il tramite di almeno un proprio componente, partecipa se possibile ad ogni seduta del Comitato Esecutivo. Il Collegio Sindacale conserva agli atti la presenza del Sindaco ISS sul verbale del Comitato stesso. Su tale organismo il Collegio, rimarca l'appropriatezza della gestione amministrativa, tuttavia, auspica una maggiore regolarità e un maggiore preavviso nella convocazione di tale organo al fine di garantire la massima trasparenza informativa.

b) Consulta Sociale e Sanitaria

Il Collegio Sindacale dà atto del regolare invito dello stesso che, per il tramite di almeno un proprio componente, partecipa se possibile ad ogni seduta della Consulta Sociale Sanitaria. Il Collegio Sindacale conserva agli atti la presenza del Sindaco ISS sul verbale della Consulta stessa. Su tale organismo il Collegio, sentiti i riferimenti e letto i verbali, non ha particolari rilievi da fare sulla governance e attività della Consulta Sociale e Sanitaria.

c) Consiglio per la Previdenza



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

Il Collegio Sindacale dà atto del regolare invito dello stesso che, per il tramite di almeno un proprio componente, partecipa se possibile ad ogni seduta della Consiglio per La Previdenza. Il Collegio Sindacale conserva agli atti la presenza del Sindaco ISS presso apposito registro presenze tenuto dal Consiglio stesso. Su tale organismo il Collegio, ritiene vi siano conflitti d'interesse che, nonostante l'impegno sottoscritto da tutti i componenti il Consiglio con il "codice di condotta" di cui alla legge 141/2014 art. 10 e successivi, emergono prepotentemente ad ogni seduta.

Con riferimento all'ambito amministrativo il Collegio Sindacale rileva quanto segue:

- L'ambito economale, a seguito del rafforzamento del personale, ha continuato nella predisposizione e nell'emissione di diverse gare di appalto scadute, anche di importo rilevante in proroga da diversi anni (e.g. lava-nolo, assicurazione, etc.). L'attività economale risulta essere stata, pertanto, notevolmente migliorata rispetto al passato.
- L'ambito contabile e di bilancio opera con puntualità, trasparenza ed efficacia nella liquidazione delle fatture, nella gestione dei residui attivi e passivi nonché nella gestione ordinaria ivi inclusa l'attività di gestione delle rivalse, anche a seguito dell'implementazione di appositi software nel corso del 2022. Il Collegio Sindacale dà atto di come nel corso del 2022, il Comitato Esecutivo abbia provveduto ad adeguare il Fondo Svalutazione Crediti, in continuità con gli adeguamenti del 2021. Si specifica che il Fondo Svalutazione Crediti è stato incrementato di €0,959 mln rispetto al 2021, portandolo a €19,385 mln al 31 dicembre 2022. Inoltre, il Collegio Sindacale coglie positivamente che il Comitato Esecutivo abbia incrementato - in via prudenziale - il Fondo Rischi di €1 mln, portandolo ad €1,699 mln, per la prima volta dal 2009. Inoltre, rileva che la contabilità analitica è stata ulteriormente rafforzata anche con l'adeguamento di alcuni centri di costo. Nel corso del 2022, anche i conti d'ordine risultano essere stati riconciliati includendo correttamente tutti i conti correnti non direttamente riconducibili alle disponibilità dell'Istituto.
- L'ambito delle risorse umane e libera professione ha provveduto alle azioni necessarie alla regolarizzazione contrattuale del personale convenzionato per l'anno 2022, incluse le attività fiscali di pertinenza. In tale ambito si riscontra un aumento considerevole di personale sanitario, che necessita di essere tenuto sotto controllo al fine di evitare incrementi eccessivi del relativo centro di costo. Il Collegio Sindacale coglie positivamente la scelta del Comitato



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

Esecutivo di provvedere alla selezione di personale medico, mediante la modalità del bando pubblico, anche se raccomanda di ridurre il ricorso a professionisti con rapporti di consulenza o convenzione prolungati nel tempo.

- L'ambito previdenziale risulta essere stato adeguatamente riorganizzato e rafforzato nel corso del 2022. In particolare, il Collegio Sindacale coglie positivamente le modalità improntate ad un principio di efficienza, adottate nella riorganizzazione delle attività e nell'implementazione dei sistemi propedeutici ad accompagnare l'implementazione della riforma previdenziale (i.e. Legge 157/2022), disposta per il 1 gennaio 2023. Il Collegio Sindacale rileva comunque uno squilibrio fra entrate e uscite per tutto il comparto previdenziale, in costante crescita al lordo del concorso dello Stato (€38,894 mln) che la riforma dovrebbe limitare, sterilizzando altresì l'aumento marginale nel tempo, richiedendo comunque l'intervento dello Stato a saldo.

Parte seconda

Relazione sul controllo contabile

2. Il Collegio Sindacale per i motivi sopra esposti si limita a rappresentare il bilancio consuntivo 2022 così come pervenuto al Collegio stesso.

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

CONTO PATRIMONIALE		
ATTIVO	611.920.395,84	
PASSIVO		611.920.395,84
PATRIMONIO		0
	611.920.395,84	611.920.395,84

CONTO ECONOMICO		
RICAVI E PROVENTI (gestione ordinaria)		364.866.082,76
COSTI ED ONERI (gestione ordinaria)	386.886.548,34	
PROVENTI (gestione finanziaria)		4.544.145,59
ONERI (gestione finanziaria)	435.329,43	



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

PROVENTI (gestione straordinaria)		21.086.208,12
ONERI (gestione straordinaria)	3.174.558,70	
AUMENTO/DIMINUZIONE PATRIMONIO		0,00
	390.496.436,47	390.496.436,47

Si evidenziano i saldi del Patrimonio Netto:

- 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
- al 31/12/2021 € 0,00
- al 31/12/2022 € 0,00

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

ATTIVO		
Immobilizzazioni Immateriali	€.	4.700.365,83
Immobilizzazioni Materiali	€.	43.278.815,13
Immobilizzazioni Finanziarie	€.	19.674.474,54
Rimanenze	€.	3.288.353,20



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

Crediti fra Enti del Settore Pubblico Allargato	€.	19.249.429,17
Crediti verso Stati, Istituzioni estere, Organismi Internazionali	€.	46.109.948,85
Crediti Diversi	€.	51.878.216,63
Attività Finanziarie non Immobilizzate	€.	412.275.184,01
Disponibilità Liquide	€.	10.678.727,00 *
Ratei e Risconti Attivi	€.	786.881,48
TOTALE ATTIVO		611.920.395,84

PASSIVO E NETTO		
PATRIMONIO NETTO	€.	0,00
Fondi Rischi	€.	21.343.594,54
Fondi per Oneri	€.	47.761,09
Fondi diversi	€.	223.847,02
Fondi di Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	€.	3.263.197,19
Fondi di Ammortamento immobilizzazioni Materiali	€.	28.405.998,47
Fondi gestione Finanziaria Pensioni	€.	411.513.457,32
Cassa di Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee	€.	13.053.454,59
Debiti fra Enti del settore Pubblico Allargato	€.	23.151.789,56
Debiti per Fornitori di Beni e Servizi e Utenti/Clienti	€.	10.814.267,04
Debiti Diversi	€.	100.099.629,02
Immobilizzazioni in Corso di Alienazione	€.	3.400,00
Ratei e Risconti Passivi	€.	0,00
TOTALE PASSIVO E NETTO		611.920.395,84

CONTI D'ORDINE		
Conti Transitori e d'Ordine	€.	1.476.542,69
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.476.542,69



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

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

RICAVI E PROVENTI		
Contributi previdenziali	€.	203.851.504,70
Trasferimento di risorse dal bilancio dello Stato	€.	137.699.687,14
Proventi da servizi e attività	€.	6.331.501,19
Proventi a forfait	€.	3.702.780,00
Proventi da gestione patrimoniale	€.	65.492,06
Proventi da vendita di beni	€.	8.710.937,98
Proventi di amministrazione e diversi	€.	2.527.598,68
Poste rettificative dei costi	€.	1.974.847,47
Variazioni delle rimanenze	€.	1.733,54
Proventi finanziari	€.	4.544.145,59
Proventi straordinari	€.	952.784,13
Prelievi da accantonamenti	€.	20.133.423,99
TOTALE	€.	390.496.436,47

COSTI ED ONERI		
Costi per il personale	€.	59.214.472,80
Costi per acquisto di beni	€.	25.470.668,58
Costi per prestazioni di servizi	€.	9.831.923,10
Trasferimento di risorse allo Stato	€.	634.490,39
Costi per assistenza in strutture esterne e protesi	€.	13.737.819,33
Prestazioni economiche temporanee e vitalizie	€.	258.860.603,99
Costi per il godimento di beni di terzi	€.	1.550.085,25
Altri oneri di gestione e contribuzioni varie	€.	906.914,00
Poste rettificative dei ricavi	€.	1.921.966,04
Ammortamenti	€.	1.988.207,77



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

Accantonamenti	€.	12.611.720,69
Variazioni delle rimanenze	€	157.676,40
Oneri finanziari	€.	435.329,43
Oneri straordinari	€.	3.174.558,70
TOTALE	€.	390.496.436,47

Relativamente ai soli Fondi Rischi si evidenziano alla data del 31/12/2022 i seguenti importi:

FONDI RISCHI		
Fondo accantonamento per svalutazione crediti	€.	19.384.994,80
Fondo rischi	€.	1.699.370,00
Fondo residui attivi eliminati	€.	259.229,74
TOTALE FONDI RISCHI		21.343.594,54

Il Collegio Sindacale dell'Istituto per la Sicurezza Sociale, avendo esaminato il Bilancio Consuntivo chiuso al 31/12/2022, riconosce anche per il 2022, l'importante lavoro svolto dal direttore amministrativo nel riassetto sia l'ambito organizzativo/operativo di pertinenza sia quello contabile/amministrativo, avendo proseguito ulteriormente nella definizione di una serie di situazioni rimaste irrisolte da molto tempo. Pertanto, il Collegio Sindacale esprime "opinione positiva" con il seguente giudizio: *"Il soprammenzionato bilancio d'esercizio dell'Istituto per la Sicurezza Sociale è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso è stato nel suo complesso redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2022"*.

Il Collegio Sindacale raccomanda, comunque, agli organi dell'ISS, di proseguire con la risoluzione definitiva delle questioni pregresse pendenti, nell'ambito sanitario e previdenziale, soprattutto, con riferimento alle compensazioni dare-avere dei prelievi dai fondi pensioni e dei rimborsi dei piani di rientro nonché di poter dotare gli organi dell'ISS di regolamenti che dettagliano le modalità operative, di funzionamento nonché di intervento dei membri alle sedute, al fine di minimizzare le criticità derivanti da eventuali conflitti d'interessi nell'espressione decisoria.



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

Il Collegio Sindacale

Presidente

Dott. Ruggero Stacchini.

Sindaco Effettivo

Rag. Irish De Biagi

Sindaco Effettivo

Dott. Bianchini Alessandro