

Ente di Assistenza per il Personale dell'Amministrazione Penitenziaria

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 E VALUTAZIONE DEL PIANO DEI CONTI

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022, predisposto dall'Ufficio dell'Ente, è stato consegnato sottoforma di bozza al Collegio dei revisori dei conti durante la verifica di cassa effettuata in data 19 maggio 2023. In tale sede si è effettuato un esame preliminare del predetto bilancio (cfr. verbale n.2/2023) e si è deciso di rinviare a una successiva riunione, da tenersi in video conferenza, la valutazione finale per il rilascio del relativo parere di competenza.

Con mail del 22 maggio 2023, è stato ufficialmente trasmesso, tramite email, il predetto rendiconto ed il Collegio dei revisori, in data 26 maggio, alle ore 10.30, si è riunito per l'esame finale in video conferenza tramite piattaforma Teams.

L'elaborato contabile trasmesso al collegio si compone dei seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Bilancio Finanziario;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dalle regole di contabilità dell'Ente:

- a) Situazione amministrativa;
- b) Quadro riassuntivo gestione finanziaria;
- c) Conto consuntivo gestionale entrate;
- d) Conto consuntivo gestionale uscite;
- e) Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- f) Bilancio Sociale (Relazione sulla gestione);
- g) Indicatore di tempestività dei pagamenti.

Con la predetta mail del 22 maggio u.s., inoltre, è stato altresì trasmesso il Piano dei conti distinto per entrate e uscite.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità degli Enti ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa riclassificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

I dati contabili di consuntivo evidenziano la forte incidenza delle vicende legate alla pandemia sullo svolgimento dei compiti dell'Ente; i dati di bilancio mostrano, infatti, la rimodulazione delle spese allocate nella categoria II "Spese per prestazioni istituzionali" con la riduzione delle spese per la gestione delle attività a favore dei dipendenti (centri di riposo, centri sportivi, colonie, soggiorni) e l'incremento delle spese per sussidi per il personale che ha contratto il COVID, anche attingendo all'avanzo di amministrazione 2021.

Nel corso del 2022, il nuovo Collegio dei Revisori si è insediato e si è riunito n. 6 volte per procedere, oltre al proprio formale insediamento, alla verifica di cassa e per esprimere il parere sui documenti di bilancio sottoposti all'approvazione del CdA. Le riunioni sono state l'occasione per effettuare i controlli sulla regolarità formale e sostanziale della gestione contabile e amministrativa dell'Ente e per procedere alla riconciliazione periodica dei saldi dei conti aperti presso la Banca di Credito Cooperativo e presso le Poste italiane con le risultanze della contabilità.

Il Collegio procede all'esame del **Rendiconto Generale per l'esercizio 2022** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno	Variazi oni anno	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme Riscosse anno	Somme accertate da
---------	--------------------------	------------------	-----------------------	-----------------	---------------------	--------------------

	2022 Euro	2022 Euro	anno 2022 Euro	anno 2022 Euro	2022 Euro	riscuotere anno 2022 Euro
Entrate Correnti - Titolo I	7.810.000,00	0	7.810.000,00	8.102.365,17	8.102.365,17	0
Entrate Conto Capitale - Titolo II	8.010.000,00		8.010.000,00	8.003.079,64	8.003.079,64	
Partite Giro - Titolo III						
Totale Entrate	15.820.000,00		15.820.000,00	16.105.444,81	16.105.444,81	0
Avanzo amministrazione applicato			3.600.000,00	3.600.000,00		
Totale Generale	15.820.000,00		15.820.000,00	16.105.444,81	16.105.444,81	
AVANZO DI COMPETENZA						
Totale a pareggio	15.820.000,00		15.820.000,00	16.105.444,81	16.105.444,81	0

Spese	Previsione iniziale anno 2022	Residui anno 2021	Previsione definitiva anno 2022	Somme impegnate anno 2022	Pagamenti anno pagate anno 2022	Rimasti da pagare anno 2022
Uscite correnti - Titolo I	7.555.000,00	3.600.000,00	11.155.000,00	3.545.680,02	6.566.608,02	3.600.000,00
Uscite Conto Capitale - Titolo II	8.265.000,00		8.265.000,00	135.898,46	135.898,46	0
Partite Giro - Titolo III						0
Totale Spese	15.820.000,00		19.420.000,00	3.681.578,48	6.702.106,48	3.600.000,00
Totale Generale	15.820.000,00		19.420.000,00	3.681.578,48	6.702.106,48	3.600.000,00

QUADRO DI RAFFRONTO (accertamenti/impegni) CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2022		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate Correnti - Titolo I	0	8.376.928,55	8.376.928,55	0	8.102.365,17	8.102.365,17
Entrate Conto Capitale Titolo II		7.999.594,34	7.999.594,34	0	8.003.079,64	8.003.079,64
Partite Giro - Titolo III						
Totale Entrate		16.376.522,89	16.376.522,89		16.105.444,81	16.105.444,81
Avanzo amministrazione utilizzato		4.500.000,00			-	-
Totale Generale		20.876.522,89	16.376.522,89		16.105.444,81	16.105.444,81

SPESE	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2022		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti - Titolo I	0	11.288.154,38	7.688.154,38	3.020.528,00	3.545.680,02	6.566.208,02
Uscite Conto Capitale - Titolo II		8.026.301,44	8.026.301,44		135.898,46	135.898,46
Partite Giro - Titolo III		0	0		0	0
Totale Spese		19.314.455,82	15.714.455,82	3.020.528,00	3.681.578,48	6.702.106,48
Avanzo di amministrazione		1.562.067,07	662.067,07		-	-
Totale Generale		20.876.522,89	16.376.522,89	3.020.528,00	3.681.578,48	6.702.106,48

DISAVANZO DI COMPETENZA						
Totale a pareggio						

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	7.208.730,42
Riscossioni	16.105.444,81
Pagamenti	6.702.106,48
Saldo finale di cassa	16.612.068,65

Il Rendiconto generale 2022 presenta un avanzo finanziario di competenza, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	16.105.444,81
TOTALE USCITE IMPEGNATE (Compresi residui)	6.702.106,48
AVANZO DI COMPETENZA	9.403.338,33

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti sono conformi a quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato nella seduta del 16.12.2021 ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento* per le entrate e per le uscite di euro 3.600.000,00 a seguito dell'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione del 2021.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022
Entrate			
Redditi e proventi patrimoniali	Euro	15.076,11	19.385,60
Trasferimenti attivi correnti	Euro	4.966.609,49	4.717.622,13
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	Euro	2.678.460,62	2.772.828,73
Altre entrate		716.782,33	592.528,71
Totale Entrate		8.376.928,55	8.102.365,17

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 4.717.622,13 riguardano:

- per euro 3.704.155,72 riassegnazioni di bilancio per aggi dei tabacchi e ritenute per punizioni;
- per euro 1.008.666,41 contribuzioni volontarie del personale;
- per euro 4.800,00 oblazioni.

Le entrate derivanti da vendita di beni e prestazioni di servizi, pari ad euro 2.772.828,73 riguardano:

- per euro 2.497.253,03 proventi derivanti dagli spacci;
- per euro 50.939,99 proventi dai centri di riposo e sportivi;
- per euro 84.150,00 proventi dalla gestione degli stabilimenti balneari
- per euro 78.847,97 proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni e colonie;
- per euro 60.458,74 proventi dalla gestione soggiorni dipendenti;
- per euro 1.179,00 proventi derivanti dalla vendita di beni.

Le ulteriori entrate, pari ad euro 592.528,71 riguardano:

- per euro 97.005,35 entrate varie (rimborsi e contributi);
- per euro 124.869,99 rimborsi da enti pubblici e privati;
- per euro 370.653,37 contributi per attività sportive.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2022</i>
Entrate da alienazione di beni patrimoniali alienazioni e realizzi.	Euro	7.999.594,34	7.999.301,44
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro		
Riscossione crediti (capitale circolante spacci)	Euro		3.778,20
Avanzi da reimpiegare			
Totale Entrate in conto capitale		7.999.594,34	8.003.079,64

Le citate entrate riguardano:

- per euro 7.999.301,44 entrate dalla gestione dei titoli;
- per euro 3.778,20 entrate capitale circolante spacci.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2022</i>
Amministrazione generale	Euro	87.001,43	95.765,02
Spese per prestazioni istituzionali	Euro	10.863.485,60	* 5.524.773,72
Acquisto di beni e servizi	Euro	91.528,87	555.325,47
Spese non classificabili in altre voci	Euro	246.138,48	390.343,81
Totale Uscite Correnti	Euro	11.288.154,38	6.566.208,02

*le spese per prestazioni istituzionali hanno beneficiato di residui anno 2021 pari ad Euro 3.020.528,00

Le spese di Amministrazione generale riguardano:

- per euro 24.625,50 imposte e tasse;
- per euro 5.012,10 spese di ufficio e di amministrazione;
- per euro 63.450,00 spese per compensi ai componenti organi statutari
- per euro 2.677,42 per spese missione personale:

Le spese per prestazioni istituzionali riguardano:

- per euro 442.175,00 assistenza agli orfani;
- per euro 297.232,05 sussidi post-mortem;
- per euro 3.021.528,00 sussidi (ordinari e covid);
- per euro 284.687,21 gestione spacci e sale convegno;
- per euro 236.612,51, gestione dei centri di riposo e centri sportivi e balneari;
- per euro 397.907,02 gestione colonie e soggiorni studi;
- per euro 45.915,77 gestione attività sociali, ricreative e culturali;
- per euro 15.654,80 gestione delle mense di servizio;
- per euro 783.061,36 spese per assicurazione sanitaria.

Le spese in parola hanno subito una forte rimodulazione a causa della pandemia. In particolare, nel corso dell'esercizio, con apposita variazione di bilancio, parte dell'avanzo di amministrazione (€ 3.600.000,00) è stata allocata sul cap. 08 "spese per sussidi" e destinata al pagamento delle provvidenze a sostegno dei dipendenti che hanno contratto il COVID-19.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Uscite		Anno 2021	Anno 2022
Investimenti	Euro		105.898,46
Acquisto Titoli	Euro	7.999.301,44	
Accantonamenti per spese future	Euro		
Concessione crediti gestioni periferiche	Euro	27.000,00	30.000,00
Totale Uscite in conto capitale		8.026.301,44	135.898,46

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 0.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 13.012.068,75

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			7.208.730,42
RISCOSSIONI		16.105.444,81	16.105.444,81
PAGAMENTI	3.020.528,00	3.681.578,48	6.702.106,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			16.612.068,75
Somme rimaste da riscuotere +			-
Somme rimaste da pagare (residui) -			3.600.000,00
Avanzo di Amministrazione			13.012.068,75

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio, che ammonta ad euro 16.612.068,75 corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere sommato alle risultanze del Banco posta e al contenuto della Cassa corrente al 31/12/2022.

SITUAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		7.752.836,54		15.813.339,65
Immobilizzazioni Immateriali		2.460.694,37		2.588.922,24
Immobilizzazioni Materiali		4.407.363,73		4.366.588,79
Immobilizzazioni Finanziarie		-		7.999.301,44
Fondo dotazioni gestioni periferiche		884.778,98		858.557,18
C) Attivo circolante:		16.612.068,75		7.208.730,42

Rimanenze			
Residui attivi (crediti)			
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide		16.612.068,75	7.208.730,42
D - Ratei e Risconti:			
Ratei e risconti			
TOTALE ATTIVITA'		24.364.905,29	23.022.070,07
PASSIVITA'			
A - Riserve e accantonamenti			
Fondo assicurazione Corpo Polizia Penitenziaria 2005/2016		4.519.048,03	4.521.383,03
Fondo assicurazione Corpo Polizia Penitenziaria 2018			
Accantonamento Fiamme Azzurre		1.140.793,65	1.079.750,45
Accantonamento ASD Astrea		4.047,63	4.667,63
Avanzi economici eserc. prec			
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio			
B) - Contributi in conto capitale			
C)- Fondi per rischi ed oneri			
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
E) - Residui passivi (Debiti)		3.600.000,00	3.600.000,00
F) - Ratei e risconti			
Ratei e risconti			
TOTALE PASSIVITA'		9.263.889,31	9.205.801,11
PATRIMONIO NETTO		15.101.015,98	13.816.268,96

Il patrimonio netto, di euro 15.101.015,98, rispetto al precedente esercizio, risulta in aumento di euro 1.284.747,02.

Al riguardo occorre precisare quanto segue:

l'importo complessivo sopraenunciato annovera la somma di euro 9.263.889,31 relativa a:

- euro 4.519.048,03 Fondo Assicurativo Polizia penitenziaria ai sensi dell'art. 1-*quater* della Legge 30 maggio 2005 n. 89 (rettificato per via di un mero errore materiale);
- euro 1.140.793,65 relativi all'accantonamento delle somme corrisposte al Gruppo sportivo Fiamme azzurre dal CONI;
- euro 4.047,63 quale accantonamento dell'ASD Astrea;
- euro 3.600.000,00 residui passivi derivanti dagli impegni assunti per la corresponsione di sussidi ai dipendenti che hanno contratto il COVID.

Il dato contabile tiene conto delle decurtazioni conseguenti all'annuale ammortamento del valore dei beni di proprietà dell'Ente, distinguendo la decurtazione concernente i beni di natura informatica da quella relativa ai beni materiali quali arredi ed altre suppellettili. Con riferimento ai valori delle proprietà immobiliari, essi rimangono iscritti al bilancio inalterati, mentre le migliorie intervenute nel corso degli anni subiscono il decremento normativamente previsto.

Contestualmente alla trasmissione del bilancio consuntivo, l'Ente ha altresì trasmesso il Piano dei conti integrato. Tale documento, predisposto in applicazione dell'articolo 4, comma 3, lettera a), del Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, risulta conforme al Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche, approvato con Decreto del Presidente della Repubblica n. 132/2013, come modificato dal Decreto Ministeriale del Ministero dell'economia e delle finanze del 22 febbraio 2016.

Il documento predisposto consente di avere evidenza sia dei conti che rilevano le entrate e le spese in termini di contabilità finanziaria e sia dei conti economico-patrimoniali. Essendo redatto in conformità dei criteri di contabilizzazione vigenti, il nuovo piano dei conti appare idoneo a fornire un sistema integrato di scritturazione contabile che consenta la registrazione di ciascun evento gestionale contabilmente rilevante, assicurando l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica patrimoniale.

CONCLUSIONI

Il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2022, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2021, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato connessi alle riduzioni di spesa operate con mandato n. 626 del 21/09/2022 per complessivi euro 25.709,05;
- sulla base dei controlli svolti a partire dall'insediamento, nonché in considerazione delle verifiche effettuate dal Collegio dei revisori cessato, è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio, tuttavia, rileva che, anche per l'esercizio 2022, gli schemi di rendiconto e l'elaborazione dei dati sono redatti utilizzando programmi informatici non adeguati. Al riguardo, come già evidenziato negli anni precedenti, si evidenzia che le modalità di gestione della contabilità, anche per sopperire alla carenza di personale, richiedono l'utilizzo di programmi che assicurino: l'esecuzione automatica di alcune funzioni (es. l'aggregazione dei dati); la non modificabilità dei dati e le procedure di sicurezza richieste in caso di necessità di modifica; la tracciabilità degli interventi nelle fasi di gestione delle entrate e delle spese (es. accertamento/impegno, liquidazione, riscossione/pagamento); la gestione dei documenti "accessori" (es. anagrafe creditori/debitori, fatture); il Collegio, pertanto, avendo sollecitato più volte l'adempimento nel corso dell'esercizio 2022, invita i responsabili dell'Ente a valutare la validità delle scelte operate fino ad oggi, e a considerare obiettivo non più procrastinabile il passaggio ad un nuovo sistema informatico per la gestione della contabilità. Tanto più ora che è stato predisposto anche il nuovo piano dei conti integrato ai sensi dell'articolo 4, comma 3, lettera a), del Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Inoltre, come già segnalato in altre occasioni, occorre che sia accelerata la definizione delle domande di sussidi connessi al Covid-19. Tali domande, presentate per il virus contratto durante il periodo di emergenza pandemica, hanno avuto un iter particolarmente lungo e travagliato. Nel rilevare che, allo stato attuale, il beneficio risulta temporalmente circoscritto e adeguatamente definito per quanto riguarda i criteri di liquidazione, è opportuno che l'ente acceleri nei tempi di liquidazione, anche al fine di estinguere i residui stanziati per questo specifico tipo di prestazione e poter procedere alla piena ripresa delle attività istituzionali "ordinarie".

Per quanto specificamente attiene alla parte in conto capitale del rendiconto, si evidenzia che nel corso del 2022, anche su suggerimento del precedente Collegio dei revisori, non si è proceduto al rinnovo dei pronti contro termine tradizionalmente utilizzati dall'Eap come forma di impiego della propria liquidità e si è optato per l'acquisto diretto di titoli di Stato. Tale forma di investimento decisamente più conveniente viene effettuata in assenza di un Regolamento interno. A tal riguardo, nelle more dell'adozione di uno specifico regolamento, appare necessario che annualmente (auspicabilmente, contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione) si proceda alla predisposizione di un piano di impiego dei fondi a disposizione che tenga conto, in maniera tale da avere una gestione ottimale della liquidità giacente sui conti correnti bancario e postale: delle scadenze dei titoli acquistati, delle ulteriori disponibilità liquide e degli impegni assunti e da assumere.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime:

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Contestualmente dà atto che sono stati perseguiti rigorosamente ed esclusivamente i fini istituzionali dell'Ente, esprimendo altresì parere favorevole all'approvazione del nuovo piano dei conti integrato.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco RANDOLFI

(Presidente)

Dott.ssa Iside CESARINI

(Componente)

Dott. Giuseppe RAMMAIRONE

(Componente)