



Ente di Assistenza per il Personale dell'Amministrazione Penitenziaria (art. 41 L. 395/1990 D.P.C.M. 21.02.2008)

Collegio dei revisori dei conti

VERBALE N. 3/2022

L'anno duemilaventidue, il giorno 6 maggio alle ore 10,30 in Roma, nella sede dell'Ente di Assistenza per il Personale dell'Amministrazione Penitenziaria, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti per procedere all'esame del Rendiconto consuntivo anno 2021.

Sono presenti il Presidente dott. Marco Randolfi, i componenti dott.ssa Gabriella Maria Salvatore e dott.ssa Simona Sebastiani. E', altresì, presente il rag. Franco Arcangeli, in qualità di Funzionario contabile dell'Ente.

A seguito della valutazione, il Collegio dei revisori esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale nei termini indicati nella relazione allegata, parte integrante del presente verbale.

Il presente verbale sarà riportato nel Registro dei Revisori dei conti e trasmesso in copia a cura dell'Ente al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

La seduta viene sciolta alle ore 13:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Marco RANDOLFI

Dott.ssa Gabriella Maria SALVATORE

Dott.ssa Simona SEBASTIANI

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Ente di Assistenza per il Personale dell'Amministrazione Penitenziaria

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021, predisposto dall'Ufficio dell'Ente, è stato consegnato al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 28 aprile 2022.

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

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario);
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) Situazione amministrativa;
- b) Relazione sulla gestione;
- c) Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi.

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 2020.

Nel corso del 2021, il Collegio dei Revisori si è riunito n. 5 volte per procedere 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 2021 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2021 Euro	Variazioni anno 2021 Euro	Previsione definitiva anno 2021 Euro	Somme accertate anno 2021 Euro	Somme Riscosse anno 2021 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2021 Euro
Entrate Correnti - Titolo I	7.709.000,00	0	7.709.000,00	8.376.928,55	8.376.928,55	0
Entrate Conto Capitale - Titolo II	8.010.000,00		8.010.000,00	7.999.594,34	7.999.584,34	
Partite Giro - Titolo III						
Totale Entrate	15.719.000,00		15.719.000,00	16.376.522,89	16.376.522,89	0
Avanzo amministrazione applicato			4.500.000,00	4.500.000,00		
Totale Generale	15.719.000,00		20.219.000,00	20.876.522,89	16.376.522,89	
AVANZO DI COMPETENZA						
Totale a pareggio	15.719.000,00		20.219.000,00	20.876.522,89	16.376.522,89	0

Spese	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme impegnate anno 2021	Pagamenti anno pagate anno 2021	Rimasti da pagare anno 2021
Uscite correnti - Titolo I	7.404.000,00	4.500.000,00	11.904.000,00	11.288.154,38	7.688.154,38	3.600.000,00
Uscite Conto Capitale - Titolo II	8.315.000,00		8.315.000,00	8.026.301,44	8.026.301,44	0
Partite Giro - Titolo III						0
Totale Spese	15.719.000,00	4.500.000,00	20.219.000,00	19.314.455,82	15.714.455,82	3.600.000,00
Totale Generale	15.719.000,00	4.500.000,00	20.219.000,00	19.314.455,82	15.714.455,82	3.600.000,00

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

Entrate	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2021		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate Correnti - Titolo I	0	8.930.541,06	8.930.541,06	0	8.376.928,55	8.376.928,55
Entrate Conto Capitale - Titolo II		16.108.080,58	16.108.080,58	0	7.999.594,34	7.999.584,34
Partite Giro - Titolo III						
Totale Entrate		25.038.621,64	25.038.621,64		16.376.522,89	16.376.522,89
Avanzo amministrazione utilizzato		1.953.965,19	1.953.965,19		4.500.000,00	
Totale Generale		26.992.586,83	26.992.586,83		20.876.522,89	16.376.522,89

SPESE	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2021		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti - Titolo I	0	4.231.425,18	4.231.425,18	0	11.288.154,38	7.688.154,38
Uscite Conto Capitale - Titolo II		16.214.498,30	16.214.498,30	0	8.026.301,44	8.026.301,44
Partite Giro - Titolo III		0	0			
Totale Spese		20.445.923,48	20.445.923,48		19.314.455,82	15.714.455,82
Avanzo di amministrazione		6.546.663,35	6.546.663,35		1.562.067,07	662.067,07
Totale Generale		26.992.586,83	26.992.586,83		20.876.522,89	16.376.522,89
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 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	6.546.663,35
Riscossioni	16.376.522,89
Pagamenti	15.714.455,82
Saldo finale di cassa	7.208.730,42

Il Rendiconto generale 2021 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 1.562.067,07 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	20.876.522,89
TOTALE USCITE IMPEGNATE	19.314.455,82
AVANZO DI COMPETENZA	1.562.067,07

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato nella seduta del 21.12.2020 ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento* per le entrate e per le uscite di euro 4.500.000,00 a seguito dell'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione del 2020.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

<i>Entrate</i>		ACCERTAMENTI	
		2020	2021
Redditi e proventi patrimoniali	Euro	23.106,28	15.076,11
Trasferimenti attivi correnti	Euro	4.784.953,58	4.966.609,49
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	Euro	2.363.556,90	2.678.460,62
Altre entrate		1.758.924,30	716.782,33
Totale Entrate		8.930.541,09	8.376.928,55

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 4.966.609,49 riguardano:

- per euro 3.926.122,23 riassegnazioni di bilancio per aggi dei tabacchi;
- per euro 1.026.777,26 contribuzioni volontarie del personale;
- per euro 14.710,00 oblazioni.

Le entrate derivanti da vendita di beni e prestazioni di servizi, pari ad euro 2.678.460,62 riguardano:

- per euro 2.547.966,32 proventi derivanti dagli spacci;
- per euro 42.664,73 proventi dai centri di riposo e sportivi;
- per euro 77.650,00 proventi dalla gestione degli stabilimenti balneari;
- per euro 10.179,57 proventi dalla gestione soggiorni dipendenti.

Le ulteriori entrate, pari ad euro 716.782,33 riguardano:

- per euro 123.211,46 entrate varie (rimborsi e contributi);
- per euro 280.687,30 rimborsi da enti pubblici e privati;
- per euro 312.883,57 contributi per attività sportive.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate</i>		ACCERTAMENTI	
		Anno 2020	Anno 2021
Entrate da alienazione di beni patrimoniali alienazioni e realizzi.	Euro	16.098.089,82	7.999.594,34
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro		
Riscossione crediti (capitale circolante spacci)	Euro	9.990,76	00
Avanzi da reimpiegare			
Totale Entrate in conto capitale		16.108.080,58	7.999.594,34

Le citate entrate riguardano:

- per euro 7.999.594,34 entrate dalla gestione dei titoli.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		IMPEGNI	IMPEGNI
		Anno 2020	Anno 2021
Amministrazione generale	Euro	81.222,03	87.001,43
Spese per prestazioni istituzionali	Euro	2.494.854,72	10.863.485,60
Acquisto di beni e servizi	Euro	149.893,99	91.528,87
Spese non classificabili in altre voci	Euro	1.505.454,44	246.138,48
Totale Uscite Correnti	Euro	4.231.425,18	11.288.154,38

Le spese di Amministrazione generale riguardano:

- per euro 30.034,53 imposte e tasse;
- per euro 4.304,98 spese di ufficio e di amministrazione ;
- per euro 51.226,67 spese per compensi ai componenti organi statutari
- per euro 1.435,25 per spese missione personale:

Le spese per prestazioni istituzionali riguardano:

- per euro 482.625,00 assistenza agli orfani;
- per euro 291.330,48 sussidi post-mortem;
- per euro 2.029.098,33 borse di studio;
- per euro 6.385.903,40 sussidi (ordinari e covid);
- per euro 333.859,40 gestione spacci e sale convegno;
- per euro 99.808,81 gestione dei centri di riposo e centri sportivi e balneari;
- per euro 25.226,26 gestione attività sociali e culturali;
- per euro 13.132,17 gestione delle mense di servizio;
- per euro 1.202.501,75 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 (€ 4.500.000,00) è stata allocata sul cap. 08 "spese per sussidi" e destinata al pagamento delle provvidenze a sostegno dei dipendenti che hanno contratto il COVID.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 9.303.928,54 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2020	Anno 2021
Uscite			
Investimenti	Euro	65.071,39	
Acquisto Titoli	Euro	15.999.440,19	7.999.301,44
Accantonamenti per spese future	Euro		
Concessione crediti gestioni periferiche	Euro	149.986,72	27.000,00
Totale Uscite in conto capitale		16.214.498,30	8.026.301,44

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 3.608.730,42

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			6.546.663,35
RISCOSSIONI		16.376.522,89	16.376.522,89
PAGAMENTI		15.714.455,82	15.714.455,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			7.208.730,42
Somme rimaste da riscuotere +			0
Somme rimaste da pagare -			3.600.000,00
Avanzo di Amministrazione			3.608.730,42

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio, che ammonta ad euro 7.208.730,42, corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere sommato alle risultanze del Banco posta e al contenuto della Cassa corrente al 31/12/2021.

SITUAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2021		Valori al 31/12/2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		15.813.339,65		16.134.357,79
Immobilizzazioni Immateriali		2.588.922,24		2.876.580,25
Immobilizzazioni Materiali		4.088.139,89		4.111.615,62
Immobilizzazioni Finanziarie		7.999.301,44		7.999.594,30
Fondo dotazioni gestioni periferiche		858.557,18		831.557,18
C) Attivo circolante:		7.208.730,42		6.546.663,35
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)				
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide		7.208.730,42		6.546.663,35
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		23.022.070,07		22.681.021,14
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto				
Fondo assicurazione Corpo Polizia Penitenziaria 2005/2016		4.521.383,03		4.521.383,03
Fondo assicurazione Corpo Polizia Penitenziaria 2018				
Accantonamento Fiamme Azzurre		1.079.750,45		952.697,80
Accantonamento ASD Astrea		4.667,63		2.760,36

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	
F) - Ratei e risconti			
Ratei e risconti			
TOTALE PASSIVITA'		9.205.801,11	5.476.841,19
PATRIMONIO NETTO		13.816.268,96	17.204.179,95

Il patrimonio netto, di euro 13.816.268,96, rispetto al precedente esercizio, risulta in diminuzione di euro 3.387.910,99.

Al riguardo occorre precisare quanto segue:

L'importo complessivo sopraenunciato annovera la somma di euro 9.205.801,11 relativa a:

- a) euro 4.521.383,04 Fondo Assicurativo Polizia penitenziaria ai sensi dell'art. 1-*quater* della Legge 30 maggio 2005 n. 89;
- b) euro 1.079.750,45 relativi all'accantonamento delle somme corrisposte al Gruppo sportivo Fiamme azzurre dal CONI;
- c) euro 4.667,63 quale accantonamento dell'ASD Astrea;
- d) 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 altri suppellettili. Con riferimento ai valori delle proprietà immobiliari esse rimangono iscritti al bilancio inalterati, mentre le migliorie intervenute nel corso degli anni subiscono il decremento normativamente previsto.

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 2021, 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.

Sulla base dei controlli svolti a partire dall'insediamento 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 2021, gli schemi di rendiconto e l'elaborazione dei dati sono redatti utilizzando programmi informatici non adeguati. In particolare, 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 2021, 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.

Come già segnalato, l'attività istituzionale dell'Ente è stata in gran parte dedicata al sostegno del personale dipendente, anche non iscritto all'Ente, che ha contratto il COVID. Ciò ha comportato un forte impegno lavorativo (gestione di circa 5.000 istanze nel 2021) e finanziario (€ 6.385.903,40 per tutti i sussidi) difficilmente sostenibile in

futuro alle condizioni attualmente in vigore. Il Collegio invita i responsabili dell'Ente, anche alla luce delle mutate disposizioni legislative generali, a rivedere criteri e quantificazione degli interventi a sostegno del personale che ha contratto il COVID riportando gli interventi non solo alle disponibilità finanziarie ma anche alla necessità di riprendere le attività istituzionali.

Nella parte in conto capitale del rendiconto sono evidenziate le somme, vincolate a scopi specifici, che l'Ente investe acquistando titoli. In proposito si invita l'Ente a rivedere, con l'Istituto tesoriere, i piani di impiego per investimenti affidabili e sostenibili nel tempo che diano rendimenti più proficui.

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 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

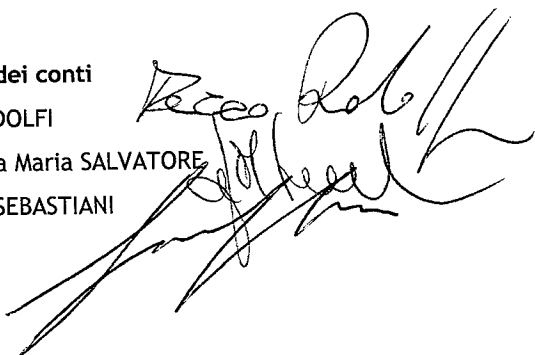
Contestualmente dà atto che sono stati perseguiti rigorosamente ed esclusivamente i fini istituzionali dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco RANDOLFI

Dott.ssa Gabriella Maria SALVATORE

Dott.ssa Simona SEBASTIANI



(Presidente)

(Componente)

(Componente)

