



VERBALE N. 2/2021

In data 3 giugno 2021 alle ore 10,15 presso l'Ente di Assistenza del Personale dell'Amministrazione Penitenziaria in Roma, *Largo Luigi Daga 2*, si è riunito, previa regolare convocazione di cui al prot. 0202398.U del 26.05.2021, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. Marco RANDOLFI	Presidente	Presente
Dott.ssa Gabriella Maria SALVATORE	Componente	Presente
Dott.ssa Simona SEBASTIANI	Componente	Presente

per procede all'esame del rendiconto relativo all'anno 2020.

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 di Assistenza al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Il punto 2 dell'ordine del giorno viene rinviato a nuova data.

La seduta viene sciolta alle ore 13:30 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)



RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2020

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dall'Ufficio dell'Ente è stato consegnato al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 18 maggio 2021.

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

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario);
- Stato patrimoniale;

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

- La situazione amministrativa;
- La relazione sulla gestione.

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 classificata 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. Inoltre, è stato redatto, in conformità alle indicazioni fornite dal MEF con nota n. 70399 del 14/04/2017.

Copia di detto prospetto, che verrà allegato al Conto consuntivo, è allegata alla presente relazione di cui costituisce parte integrante.

Dai dati contabili di consuntivo risulta evidente come la situazione della pandemia abbia inciso profondamente sullo svolgimento dei compiti dell'Ente; i dati di bilancio mostrano, infatti, la riduzione sia delle entrate, in particolare quelle allocate nella categoria III "entrate per la vendita di beni e prestazioni di servizi", sia delle spese allocate nella categoria II "spese per prestazioni istituzionali".

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2020 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2020 Euro	Variazioni anno 2020 Euro	Previsione definitiva anno 2020 Euro	Somme accertate anno 2020 Euro	Somme Riscosse anno 2020 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2020 Euro
Entrate Correnti - Titolo I	8.139.000,00	0	9.472.075,54	8.930.541,06	8.930.541,06	0
Entrate conto capitale Titolo II	8.110.000,00		16.108.089,82	18.062.045,77	18.062.045,77	
Partite Giro Titolo III						
<b>Totale Entrate</b>	<b>17.060.000,00</b>		<b>25.580.165,36</b>	<b>26.992.586,83</b>	<b>26.992.586,83</b>	<b>0</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	-	-	-	-	-	
<b>Totale Generale</b>	<b>16.249.000,00</b>		<b>25.580.165,36</b>	<b>26.992.586,83</b>	<b>26.992.586,83</b>	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>16.249.000,00</b>		<b>25.580.165,36</b>	<b>26.992.586,83</b>	<b>26.992.586,83</b>	<b>0</b>

Spese	Previsione iniziale anno 2020	Variazioni anno 2020	Previsione definitiva anno 2020	Somme impegnate anno 2020	Pagamenti anno pagate anno 2020	Rimasti da da pagare anno 2020
Uscite correnti Titolo I	7.814.000,00		9.045.725,17	4.231.425,18	4.231.425,18	0
Uscite conto capitale Titolo II	8.435.000,00		16.534.440,19	16.214.498,30	16.214.498,30	0
Partite Giro Titolo III						0
<b>Totale Spese</b>	<b>16.249.000,00</b>		<b>25.580.165,36</b>	<b>20.445.923,48</b>	<b>20.445.923,48</b>	<b>0</b>
<b>Totale Generale</b>	<b>16.249.000,00</b>		<b>25.580.165,36</b>	<b>20.445.923,48</b>	<b>20.445.923,48</b>	<b>0</b>

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 pari ad € 6.546.663,35 risulta costituito essenzialmente dalle disponibilità di cassa; l'Ente, infatti, non ha somme accertate/impegnate non incassate/pagate (residui) poiché la gestione di competenza si è esaurita nel corso dell'esercizio. Va, infatti, detto che il rendiconto presentato non tiene conto degli effetti della delibera assunta in data 21 dicembre 2020 circa i sussidi per i dipendenti colpiti da Covid-19; infatti, le 2.121 domande presentate nell'anno 2020 non sono state contabilizzate nell'esercizio concluso per via delle complessità di lavorazione (alla data odierna risultano liquidate 1.516 richieste), con la conseguenza che non è stato possibile l'inserimento di dati certi di contabilizzazione.

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

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2020		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate Correnti - Titolo I	0	7.959.400,38	7.959.400,38	0	8.930.541,06	8.930.541,06
Entrate conto capitale Titolo II		10.180.814,33	10.180.814,33	0	18.062.045,77	18.062.045,77
Partite Giro Titolo III						
<b>Totale Entrate</b>		<b>18.140.214,71</b>	<b>18.140.214,71</b>		<b>26.992.586,83</b>	<b>26.992.586,83</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Generale</b>		<b>18.140.214,71</b>	<b>18.140.214,71</b>		<b>26.992.586,83</b>	<b>26.992.586,83</b>
AVANZO	-	-	-	-	-	-
Totale a pareggio	-	-	-	-	-	-

SPESE	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2020		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	0	7.639.048,38	7.639.048,38	0	4.231.425,18	4.231.425,18
Uscite conto capitale Titolo II		8.547.201,14	8.547.201,14	0	16.214.498,30	16.214.498,30
Partite Giro Titolo III					0	0
<b>Totale Spese</b>		<b>16.186.249,52</b>	<b>16.186.249,52</b>		<b>20.445.923,48</b>	<b>20.445.923,48</b>
avanzo di amministrazione			1.953.965,19			6.546.663,35
<b>Totale Generale</b>						
DISAVANZO COMPETENZA	-	-	-	-	-	-
Totale a pareggio	-	-	-	-	-	-

## Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2020	
Descrizione	Importo	
Saldo cassa iniziale		1.953.965,19
Riscossioni		26.992.586,83
Pagamenti		20.445.923,48
<b>Saldo finale di cassa</b>		<b>6.546.663,35</b>

Il Rendiconto generale 2020 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **6.546.663,3** pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	26.992.586,83
TOTALE USCITE IMPEGNATE	20.445.923,48
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>6.546.663,3</b>

Va segnalato che l'importo dell'avanzo finanziario di competenza risulta sovradimensionato per la mancata iscrizione degli impegni di spesa relativi ai sussidi Covid-19. La gran mole di richieste di sussidi ha impedito l'esatta contabilizzazione delle somme dovute; alla data odierna devono essere ancora lavorate 605 domande del 2020 oltre a circa 2700 del primi mesi del 2021. L'ente ha, pertanto, deciso di non utilizzare le somme stanziare nel 2020 rinviando al 2021 la corretta quantificazione e liquidazione dei sussidi.

Per l'avvenire si ritiene necessario richiamare l'attenzione dell'ente sulla necessità di prevedere un apposito stanziamento all'atto di adozione di delibere che dispiegheranno i propri effetti negli esercizi successivi a quelli di adozione.

Per quel che riguarda l'attuale delibera sui sussidi Covid-19, il collegio dei revisori invita l'ente a considerare adeguatamente la durata di validità di tale delibera anche in considerazione all'andamento della campagna vaccinale nonché alle disponibilità finanziarie effettive dell'ente.

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2020 deliberato nella seduta del 16.12.2019 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per le entrate e per le uscite di euro **9.331.165,00**.

## ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

### ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI	
		2019	2020
<b>Entrate</b>			
Redditi e proventi patrimoniali	Euro	23.652,33	23.106,28
Trasferimenti attivi correnti	Euro	4.469.935,66	4.784.953,58
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	Euro	2.922.186,17	2.363.556,90
Altre entrate		543.626,22	1.758.924,30
<b>Totale Entrate</b>		<b>7.615.944,75</b>	<b>8.930.541,09</b>

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 4.784.953,58 riguardano:

- per euro 3.742.381,58 riassegnazioni di bilancio per aggi dei tabacchi;
- per euro 1.039.142,00 contribuzioni volontarie del personale;
- per euro 3.130,00 oblazioni.

Le Entrate derivanti da vendita di beni e prestazioni di servizi, pari ad euro 2.363.556,90 riguardano:

- per euro 2.215.027,37 proventi derivanti dagli spacci;
- per euro 25.129,79 proventi dai centri di riposo e sportivi;
- per euro 77.650,00 proventi dalla gestione degli stabilimenti balneari;
- per euro 45.749,44 proventi dalla gestione soggiorni dipendenti.

Le ulteriori entrate, pari ad euro 1.758.924,30, riguardano:

- per euro 1.358.764,65 entrate varie (rimborsi e contributi);
- per euro 60.205,63 rimborsi da enti pubblici e privati;
- per euro 339.954,02 contributi per attività sportive.

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate		ACCERTAMENTI	
		Anno 2019	Anno 2020
Entrate da alienazione di beni patrimoniali alienazioni e realizzi.	Euro	8.999.360,03	16.098.089,82
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro		
Riscossione crediti (capitale circolante spacci)	Euro	1.206,92	9.990,76
<b>Totale Entrate in conto capitale</b>		<b>12.413.525,27</b>	<b>10.471.448,68</b>

Le citate entrate riguardano:

- per euro 16.098.089,82 la gestione dei titoli.

### SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		IMPEGNI	
		Anno 2019	Anno 2020
Amministrazione generale	Euro	94.434,37	81.222,03
Spese per prestazioni istituzionali	Euro	6.986.852,04	2.494.854,72
Acquisto di beni e servizi	Euro	123.893,14	149.893,99
Spese non classificabili in altre voci	Euro	433.868,83	1.505.454,94
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>7.639.048,38</b>	<b>4.231.426,18</b>

Le spese di Amministrazione generale riguardano:

- per euro 17.828,36 imposte e tasse;
- per euro 7.189,39 spese di ufficio e di amministrazione;
- per euro 53.620,00 spese per compensi ai componenti organi statutari;
- per euro 2.584,28 spese missione personale.

Le spese per prestazioni istituzionali riguardano:

- per euro 494.755,00 assistenza agli orfani;
- per euro 192.795,12 sussidi post-mortem;

- per euro 362.472,00 sussidi;
- per euro 131.878,88 gestione spacci e sale convegno;
- per euro 72.345,92 la gestione dei centri di riposo e centri sportivi e balneari;
- per euro 17.917,47 gestione attività sociali e culturali;
- per euro 12.232,02 gestione delle mense di servizio;
- per euro 1.210.458,31 spese per assicurazione sanitaria.

Le spese in parola hanno subito una forte contrazione a causa della pandemia. In particolare nel corso dell'esercizio con apposita variazione di bilancio le somme allocate al capitolo 13 "spese per i soggiorni di studio" sono state ridotte a favore del capitolo 08 dei sussidi per il pagamento di sostegno per i dipendenti che hanno contratto il COVID-19.

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Titolo Uscite		ACCERTAMENTI	
		Anno 2019	Anno 2020
<b>Uscite</b>			
Investimenti	Euro	400.057,17	65.071,39
Acquisto Titoli	Euro	8.098.243,97	15.999.440,19
Accantonamenti per spese future	Euro		
Concessione crediti gestioni periferiche	Euro	48.900,00	149.986,72
<b>Totale Uscite in conto capitale</b>		<b>8.547.201,14</b>	<b>16.214.498,30</b>

#### 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 **1.460.560,42**.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2020</b>			<b>1.953.965,19</b>
RISCOSSIONI		26.992.586,83	26.992.586,83
PAGAMENTI		20.445.923,48	20.445.923,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>6.546.663,35</b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio, che ammonta ad euro 6.546.663,35, corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2020.

L'importo citato coincide altresì con l'avanzo di amministrazione per l'assenza di residui.

## SITUAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) Crediti verso lo Stato</b>				
<b>B) Immobilizzazioni:</b>				
Immobilizzazioni Immateriali		2.856.580,25		3.119.345,50
Immobilizzazioni Materiali		4.426.626,06		4.550.657,99
Immobilizzazioni Finanziarie		8.831.151,48		9.639.419,25
<b>C) Attivo circolante:</b>				
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)				
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide		6.546.663,35		1.460.560,42
<b>D - Ratei e Risconti:</b>				
Ratei e risconti				
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>22.681.021,14</b>		<b>18.181.974,35</b>
<b>PASSIVITA'</b>				
<b>A - Patrimonio netto</b>				
Fondo assicurazione Corpo Polizia Penitenziaria 2005/2016		4.521.383,03		4.521.383,03
Fondo assicurazione Corpo Polizia Penitenziaria 2018				
Accantonamento Fiamme Azzurre		952.697,80		795.126,37
Accantonamento ASD Astrea		2.760,36		998,00
Avanzi economici eserc. prec				
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio				
<b>B) - Contributi in conto capitale</b>				
<b>C) - Fondi per rischi ed oneri</b>				
<b>D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>				
<b>E) - Residui passivi (Debiti)</b>				
<b>F) - Ratei e risconti</b>				
Ratei e risconti				
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>5.476.841,19</b>		<b>5.317.507,40</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>17.204.179,95</b>		<b>12.967.802,99</b>

Il patrimonio netto dell'esercizio 2020, di euro 17.204.179,95, rispetto al precedente esercizio, risulta in aumento di euro **4.236.376,96** per effetto delle disponibilità liquide e della voce "Dotazione e gestione periferica".

Al riguardo occorre precisare quanto segue:

l'importo complessivo sopraenunciato annovera la somma di euro 5.476.841,19 relativa a:

- euro 4.521.383,04 Fondo Assicurativo Polizia penitenziaria ai sensi dell'art. 1-quater della Legge 30 maggio 2005 n. 89;
- euro 952.697,80 relativi all'accantonamento delle somme corrisposte al Gruppo sportivo Fiamme azzurre dal CONI;
- euro 2.760,36 quale accantonamento dell'AS Astrea.



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 2020, 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 2020, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'Ente ha regolarmente rispettato gli 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 come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo impegnato anno 2020 (importo in euro)
Spese per gli organi		65.000,00	53.620,00
Studi e consulenze			
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza			
Spese per formazione		9.700,00	2.584,28
Spese per missioni			

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati n. 186 del 17/06/2020 e n. 492 del 22/12/2020, per complessivi euro 25.709,04.

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; si fa, comunque, rinvio a quanto espresso in merito alla delibera sui sussidi Covid-19 del 21 dicembre 2020 per le valutazioni di competenza dell'organo amministrativo.

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 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

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

**Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale**

Dott. Marco Randolfi

Dott.ssa Gabriella Maria SALVATORE

Dott.ssa Simona SEBASTIANI

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

