



VERBALE N. 5/2020

In data 18 dicembre 2020 alle ore 9,00, si è riunito, in modalità telematica, il *Collegio dei Revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott. Filippo IZZO	Presidente	Presente
Dott.ssa Gabriella Maria SALVATORE	Componente	Presente
Dott.ssa Simona SEBASTIANI	Componente	Presente

1. PROPOSTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Il Collegio procede all'esame della proposta di variazione al bilancio di previsione 2020, trasmessa dal Segretario dell'Ente con messaggio di posta elettronica del 11.12.2020, successivamente integrato con la documentazione di cui al messaggio di posta elettronica del 17.12.2020.

La variazione più rilevante attiene all'iscrizione in bilancio delle somme incassate e pagate per la gestione dei "titoli" che, alla scadenza, sono stati movimentati generando un apparente incremento delle entrate e delle spese.

Le altre variazioni riguardano l'integrazione delle disponibilità su alcuni capitoli di entrata e di spesa come evidenziato nel prospetto di seguito riportato:

ENTRATE					
Capitolo	Descrizione	previsione	in aumento	in diminuzione	definitiva
11	Entrate varie	60.000,00	1.272.938,91		1.232.938,91
12	Rimborsi da Enti pubblici e privati	0	60.136,63		60.136,63
14	Ricavi per alienazione di beni mobili immobili e finanziari	8.100.000,00	7.998.089,82		16.098.089,82
	TOTALE GENERALE ENTRATE	16.249.000,00	9.331.165,36		25.580.165,36
SPESE					



22	Spese varie	60.000,00	1.231.725,17		1.291.725,17
27	Concessione di crediti	50.000,00	100.000,00		150.000,00
37	Acquisto titoli	8.000.000,00	7.999.440,19		15.999.440,19
	TOTALE GENERALE SPESE	16.249.000,00	9.301.552,08		25.580.165,36

Il Collegio rileva che la predisposizione della variazione ha evidenziato carenze connesse alla gestione delle operazioni di bilancio, dovute, anche, all'assenza di un sistema informatico che consenta una migliore rappresentazione dei dati; prende atto che le variazioni sono state correttamente riportate nei prospetti di bilancio ed esprime parere favorevole alla proposta di variazione; raccomanda un costante monitoraggio sulla gestione dei capitoli di bilancio, prevenendo eventuali scostamenti che possono incidere sugli equilibri di bilancio.

La documentazione pertinente è allegata al presente verbale per formarne parte integrante e sostanziale.

2. PARERE SUL BILANCIO PREVENTIVO 2021

Il Collegio procede all'esame della documentazione, relativa al bilancio preventivo 2021, trasmessa con messaggi di posta elettronica del 9 dicembre 2020 e del 17 dicembre 2020, al fine di esprimere il parere di competenza, ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio, a tal fine, delibera la relazione sul bilancio preventivo 2021, che è allegata al presente verbale per formarne parte integrante e sostanziale.

Il Collegio, nel sottolineare ancora una volta l'esigenza che l'Ente sia dotato di un'organizzazione adeguata all'esercizio delle rilevanti e complesse funzioni di cui è investito, ribadisce la necessità di un software gestionale in grado di supportare gli uffici amministrativi e di semplificare gli adempimenti di contabilità.

Poiché non ci sono altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 9,30, previa stesura del presente verbale, che viene confermato da alcuni componenti con dichiarazione di concordanza e sottoscritto digitalmente dagli altri.

Il Presidente

Filippo Izzo

FILIPPO IZZO
CORTE DEI
CONTI/80218670588
18.12.2020 09:56:59
CET



Il Componente Gabriella Salvatore _(vedi mail allegata)_

Il Componente Simona Sebastianii

Izzo Filippo

Da: Salvatore Gabriella Maria <gabriella.salvatore@mef.gov.it>
Inviato: venerdì 18 dicembre 2020 09:39
A: Izzo Filippo; 'simona.sebastiani' (simona.sebastiani@giustizia.it)
Oggetto: R: bozza verbale riunione collegio 18 dicembre 2020 e relazione preventivo 2021

Condivido e approvo

Dott.ssa Gabriella M. Salvatore

Ministero dell' Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
Ispettorato Generale di Finanza
Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica
Capo Settore V
tel. 06 47611803
fax 06 47611921
cell. 320 7981237
e-mail gabriella.salvatore@tesoro.it

Da: Izzo Filippo <filippo.izzo@cor-teconti.it>
Inviato: venerdì 18 dicembre 2020 09:34
A: 'simona.sebastiani' (simona.sebastiani@giustizia.it) <simona.sebastiani@giustizia.it>; Salvatore Gabriella Maria <gabriella.salvatore@mef.gov.it>
Oggetto: bozza verbale riunione collegio 18 dicembre 2020 e relazione preventivo 2021

Carissime,
all'esito della riunione di oggi invio, per la vostra approvazione, file unico in cui sono contenuti il verbale e la relazione al preventivo 2021.

A presto,
Filippo Izzo

Izzo Filippo

Da: Simona Sebastiani <simona.sebastiani@giustizia.it>
Inviato: venerdì 18 dicembre 2020 09:43
A: Salvatore Gabriella Maria; Izzo Filippo
Oggetto: RE: R: bozza verbale riunione collegio 18 dicembre 2020 e relazione preventivo 2021

Confermo e approvo.

----- Messaggio originale -----

Da: Salvatore Gabriella Maria <gabriella.salvatore@mef.gov.it>
Data: 18/12/20 09:39 (GMT+01:00)
A: 'Izzo Filippo' <filippo.izzo@corteconti.it>, Simona Sebastiani <simona.sebastiani@giustizia.it>
Oggetto: R: bozza verbale riunione collegio 18 dicembre 2020 e relazione preventivo 2021

Condivido e approvo

Dott.ssa Gabriella M. Salvatore

Ministero dell' Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
Ispettorato Generale di Finanza
Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica
Capo Settore V
tel. 06 47611803
fax 06 47611921
cell. 320 7981237
e-mail gabriella.salvatore@tesoro.it

Da: Izzo Filippo <filippo.izzo@corteconti.it>
Inviato: venerdì 18 dicembre 2020 09:34
A: 'simona.sebastiani' (simona.sebastiani@giustizia.it) <simona.sebastiani@giustizia.it>; Salvatore Gabriella Maria <gabriella.salvatore@mef.gov.it>
Oggetto: bozza verbale riunione collegio 18 dicembre 2020 e relazione preventivo 2021

Carissime,
all'esito della riunione di oggi invio, per la vostra approvazione, file unico in cui sono contenuti il verbale e la relazione al preventivo 2021.

A presto,
Filippo Izzo



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

All'Ente, dotato di autonomia, finanziaria, contabile e organizzativa, si applicano le norme di cui al decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97.

Con messaggi di posta elettronica del 9 e del 17 dicembre 2020 sono stati trasmessi al Collegio dei revisori per acquisire il parere di competenza, ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, i seguenti documenti:

- 1) relazione programmatica;
- 2) preventivo finanziario;
- 3) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (allegato 4 D.P.R. n.97 del 2003);
- 4) preventivo economico (allegato 5 D.P.R. n. 97 del 2003).
- 5) bilancio pluriennale (articolo 8 D.P.R. n.97 del 2003);
- 6) tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- 7) prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- 8) piano di impiego dei fondi disponibili per l'anno 2021 ai sensi dell'articolo 65 della legge 30 aprile 1969, n. 153;

Il bilancio, come risulta dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza dell'anno 2021, rispetta il principio del pareggio finanziario negli importi evidenziati nelle seguenti tabelle:

Entrate		Previsione definitive 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2021	Previsione di cassa 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio					2.821.598,55
Entrate correnti - Titolo I	Euro	9.472.075,54	-1.663.075,54	7.809.000,00	7.809.000,00
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	16.108.089,82	-8.098.089,82	8.010.000,00	8.010.000,00
Partite Giro - Titolo III	Euro				
Totale Entrate	Euro	25.580.165,36	-9.761.165,36	15.819.000,00	15.819.000,00
Avanzo di amministrazione	Euro		2.821.598,55		



Totale Generale	Euro	25.580.165,36		15.819.000,00	15.819.000,00
------------------------	-------------	----------------------	--	----------------------	----------------------

Uscite		Previsione definitive 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2021	Previsione di cassa 2021
Uscite correnti - Titolo I	Euro	9.045.725,17	-1.641.725,17	7.404.000,00	7.404.000,00
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	16.534.440,19	-8.219.440,19	8.315.000,00	8.315.000,00
Partite Giro - Titolo III	Euro				
Totale Uscite	Euro	25.580.165,36	-9.861.165,36	15.719.000,00	15.719.000,00
Avanzo di amministrazione	Euro				
Totale Generale	Euro	25.580.165,36		15.719.000,00	15.719.000,00

La relazione programmatica descrive analiticamente le poste iscritte in bilancio, precisando che le previsioni «sono state inevitabilmente condizionate dallo scoppio dell'epidemia/pandemia da coronavirus e quindi dalla conseguente emergenza sanitaria (...) destinata a perdurare ancora nell'anno 2021».

Le entrate correnti sono state rimodulate rispetto all'esercizio 2020 apportando:

- a) incrementi ai capitoli relativi ai *proventi da riassegnazioni di bilancio per aggi tabacchi* (+ 100.000,00 € rispetto al preventivo 2020), ai *proventi derivanti dalle gestione degli spacci* (+ 100.000,00 €, in considerazione del processo di "internalizzazione" degli spacci e di una più attenta verifica delle gestioni "esterne")
- b) riduzioni ai capitoli relativi alle *contribuzioni volontarie* (-100.000 € rispetto al preventivo 2020) e ai *proventi derivanti dalla gestione di centri di riposo e sportivi* (-10.000 €)

L'ente ha poi ritenuto di azzerare il capitolo relativo ai *proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni* in considerazione dell'elevata probabilità di non poter svolgere tale attività a causa della pandemia anche per l'anno 2021.

Le entrate correnti di maggior rilievo sono costituite dalle riassegnazioni per aggi sui tabacchi e ritenute per punizioni che sono previste al cap. 03 per un importo pari a € 3.600.000,00 e dalle



entrate derivanti dalla gestione degli spacci previste al cap. 06 per un importo pari a € 2.300.000,00.

Al capitolo 04 “*contribuzioni volontarie*” è iscritta la somma di € 1.200.000,00, prevista, come detto, in riduzione rispetto al preventivo 2020; il capitolo è alimentato dal contributo mensile, pari a € 3,00, versato dagli iscritti. Considerato che i dati del consuntivo 2019 evidenziano, per la stessa voce, riscossioni pari ad € 1.071.811,92 e che i dati di pre-consuntivo 2020, al 30 novembre, fanno presagire, per l’esercizio in corso, un’entrata di ammontare ancora inferiore, il Collegio osserva che la somma iscritta nel bilancio preventivo 2021 non appare in linea con le effettive possibilità di acquisizione. Si invita, pertanto, l’Ente a una più prudente valutazione delle entrate spettanti a titolo di *contribuzioni volontarie*.

Nel titolo II delle *Entrate* è previsto l’importo di € 8.000.000,00 derivante dalla vendita di titoli PCT. La somma indicata è parzialmente vincolata per complessivi € 4.521.383,03 per accantonamenti destinati alla copertura assicurativa degli appartenenti al Corpo di Polizia Penitenziaria.

Il Collegio invita l’Ente a considerare la destinazione di tali somme onde evitare i rischi connessi all’impiego di strumenti finanziari.

Nella parte relativa alle *Spese correnti* non sono previste spese per il personale in quanto l’Ente si avvale di personale dell’Amministrazione Penitenziaria su cui gravano i relativi costi.

A carico dell’Ente sono tuttavia poste le spese per le missioni per un importo di € 9.700,00, in linea con le previsioni 2020.

Relativamente alle *Spese correnti* gli importi di maggior rilievo sono costituiti:

- a) dalle spese per *borse di studio* per le quali è stato previsto uno stanziamento di € 2.030.000,00. La relazione programmatica giustifica tale maggiore stanziamento rispetto alle previsioni 2020 (che avevano azzerato tale voce) in relazione alla probabile mancata effettuazione di soggiorni studio per il 2021, rinviando, tuttavia, a «criteri ancora da stabilire», l’erogazione, per il 2021, del 50% dell’importo previsto;
- b) dalle spese per i *sussidi al personale* per i quali è previsto un importo pari a 2.000.000,00 €, con un incremento di 700.000,00 € rispetto alla corrispondente voce del preventivo 2020. L’incremento si è reso necessario in conseguenza della decisione dell’Ente, presa nel corso del 2020, di prevedere uno specifico sussidio a favore dei dipendenti risultati positivi al Covid-19 (cfr. c.d. “circolare COVID-19” del 21 aprile 2020 con la quale è



stata anche prevista, nel 2020, una variazione in aumento di tale voce di bilancio per € 850.000,00, stornati dalla voce relativa alla gestione colonie e soggiorni studio, sulla quale per le previsioni 2021 v. *infra*);

- c) dalle spese per l'*assicurazione sanitaria* con una previsione di 1.300.000,00 €, in leggero decremento rispetto al preventivo 2020.

Per le medesime motivazioni sopra esposte, legate alla prospettiva di un prolungamento degli effetti dell'emergenza epidemiologica in corso anche per il 2021, l'ente ha ritenuto di azzerare il capitolo di spesa relativo alla gestione delle colonie e dei soggiorni studio.

Al Titolo II, concernente le *spese in conto capitale*, è previsto, al cap. 25, l'importo di 200.000,00 €, in riduzione rispetto al preventivo 2020, destinato al completamento dei lavori per la sistemazione dell'asilo nido di Rebibbia (sistemazione area verde e arredi interni), nonché per interventi straordinari presso la struttura di Tarquinia e lo stabilimento di Maccarese.

Sul capitolo 37 si ritrova l'importo di 8.000.000,00 € destinato all'acquisto titoli, come da piano di impiego dei fondi disponibili per l'anno 2021, redatto dall'Ente ai sensi dell'articolo 65 della legge 30 aprile 1969, n. 153

In proposito si rileva che il finanziamento delle spese in conto capitale trova copertura nelle entrate correnti: infatti, come si evince dalle due tabelle sotto riportate, le entrate del Titolo I sono maggiori delle spese del Titolo I; le entrate del Titolo II sono invece inferiori alle spese del Titolo II per un importo di risparmio equivalente.

<i>Entrate correnti</i>	<i>Spese correnti</i>	<i>Differenza</i>
€ 7.709.000,00	€ 7.404.000,00	€ 305.000,00

<i>Entrate in c/capitale</i>	<i>Spese in c/capitale</i>	<i>Differenza</i>
€ 8.010.000,00	€ 8.315.000,00	- € 305.000,00

Il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione 2021 nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Tra le spese correnti, in apposito capitolo (cap. 21), sono state stanziato le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle norme che hanno previsto riduzioni di spesa sui consumi intermendi, per un importo pari a 23.371,86 €.



A tale riguardo, il Collegio invita l'Ente a riconsiderare il conteggio di quanto dovuto al bilancio dello Stato alla luce della maggiorazione del dieci per cento prevista dall'articolo 1, comma 594, della legge n. 160 del 2019 (legge di bilancio 2020), fermo restando che lo stanziamento previsto nel capitolo 21 sembra presentare, allo stato, sufficiente disponibilità (previsione +30.000,00 euro)

Più in generale, il Collegio rammenta che, ai sensi del medesimo articolo 1, comma 591, a decorrere dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli anni 2016, 2017 e 2018.

Fermo restando che, ai sensi del comma 597 del citato articolo 1, è soltanto in sede di approvazione del bilancio consuntivo che deve essere verificato il rispetto delle citate disposizioni, il Collegio invita l'Ente a calcolare, comunque, il nuovo limite da rispettare, che, quale limite complessivo per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, potrà rappresentare un utile parametro cui confrontare la gestione, adottando tempestivamente le opportune misure correttive (ulteriori riferimenti si possono rinvenire nelle circolari esplicative della Ragioneria Generale dello Stato n. 9 del 21 aprile 2020 e n. 26 del 14 dicembre 2020).

Il Collegio, valutati i dati di bilancio esposti nei prospetti allegati e alla luce dei chiarimenti forniti per le vie brevi, ritiene conclusivamente di esprimere parere positivo sullo schema di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021.

Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio delle risorse da acquisire e, in relazione alle stesse, un'attenta gestione delle spese, anche alla luce del limite di finanza pubblica sopra evidenziato.

In proposito, il Collegio invita l'Ente a procedere ad un formale assestamento del bilancio al termine del primo semestre.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Filippo IZZO (Presidente)

Dott.ssa Gabriella Maria SALVATORE (Componente)

Dott.ssa Simona SEBASTIANI (Componente)