

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 8 DEL 30/04/2020

In data 4 maggio 2021 alle ore 14:40, presso la sede legale ed amministrativa dell'Ente sita in Piazza Gioacchino Rossini 1, si è riunito, previa regolare convocazione avvenuta tramite pec del 22/04/2021, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott.ssa Tammaro Anna Maria	Presidente in rappresentanza della Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli/ MEF	Presente
Dott. Vitale D'Alessandro	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Campania	Presente
Dott. Bassolillo Antimo	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Campania	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con Pec del 22/04/2021, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n.123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Funzionario amministrativo dell'Ente, nella persona del dott. Massimo D'Antonio e dalla dott.ssa Assunta Della Ragione, assistente amministrativo, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15:10 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

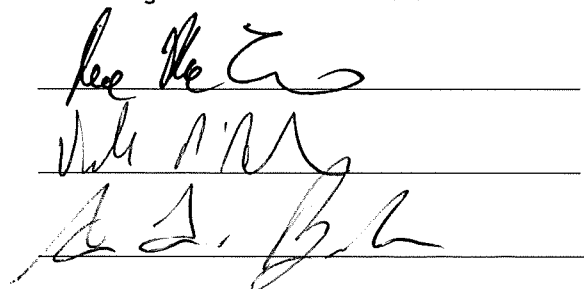
Letto, confermato e sottoscritto.

Presidente Dott.ssa Tammaro Anna Maria

Componente Dott. Vitale D'Alessandro

Componente Dott. Bassolillo Antimo

Il Collegio dei Revisori dei conti



RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020, predisposto dal Presidente/Commissario dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 13/04/2021, prot. PCF n. 214.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

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

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

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

Dalla documentazione fornita risulta 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 a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

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	Variazioni anno 2020	Previsione definitiva anno 2020	Somme accertate anno 2020	Somme accert. Riscosse anno 2020	Somme accert. da riscuotere anno 2020	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
Entrate Correnti - Titolo I							
Trasferimenti correnti Titolo II	€ 110.136,37	€ 0,00	€ 110.136,37	€ 86.363,64	€ 86.363,64	€ 0,00	21,58
Entrate Extratributarie Titolo III	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00		€ 0,01		100
Entrate per conto terzi e Partite di Giro Titolo IX	€ 85.000,00		€ 85.000,00	€ 8.704,57	€ 8.704,57		89,76
Totale Entrate	€ 195.336,37	€ 0,00	€ 195.336,37	€ 95.068,21	€ 95.068,22	€ 0,00	51,33

Avanzo amministrazione e utilizzato	€ 60.167,83		€ 60.167,83				100
Totale Generale	€ 255.504,20	€ 0,00	€ 255.504,20	€ 95.068,21	€ 95.068,22	€ 0,00	62,79
Totale a pareggio	€ 255.504,20	€ 0,00	€ 255.504,20	€ 95.068,21	€ 95.068,21		62,79

Spese	Previsione iniziale anno 2020	Variazioni anno 2020	Previsione definitiva anno 2020	Somme impegnate anno 2020	Pagamenti anno 2020	Rimasti da pagare anno 2020
Spese correnti Titolo I	€ 160.004,20	-€ 16.500,00	€ 143.504,20	€ 66.939,04	€ 36.224,40	€ 30.714,64
Spese in conto capitale Titolo II	€ 10.000,00	€ 16.500,00	€ 26.500,00	€ 25.654,84	€ 22,64	€ 25.632,20
Spese per incremento attività finanziarie Titolo III	€ 500,00		€ 500,00			€ 0,00
Uscite per conto terzi e Partite Giro Titolo VII	€ 85.000,00	€ 0,00	€ 85.000,00	€ 8.704,57	€ 8.704,57	€ 0,00
Totale Spese	€ 255.504,20	€ 0,00	€ 255.504,20	€ 101.298,45	€ 44.951,61	€ 56.346,84

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019			Diff. %
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I							
Trasferimenti correnti Titolo II	€ 39.616,41	€ 86.363,64	€ 125.980,05	€ 0,00	€ 132.741,02	€ 93.124,61	153,70%
Entrate Extratributarie Titolo III	€ 0,00	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Entrate per conto terzi e Partite di Giro Titolo IX		€ 8.704,57	€ 8.704,57	€ 0,00	€ 6.117,21	€ 6.117,21	70,28%
Totale Entrate	€ 39.616,41	€ 95.068,22	€ 134.684,63	€ 0,00	€ 138.858,23	€ 99.241,82	146,06%
Avanzo amministrazione utilizzato		€ 60.167,83					
Totale Generale		€ 155.236,05	€ 134.684,63	€ 0,00	€ 138.858,23	€ 99.241,82	89,45%
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio				€ 0,00	€ 138.858,23	€ 99.241,82	

Spese	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Spese correnti Titolo I	€ 3.097,21	€ 36.224,40	€ 39.321,61	€ 82.250,96	€ 180.051,98	€ 29.446,22
Spese in conto capitale Titolo II		€ 22,64	€ 22,64	€ 7.927,00	€ 0,00	€ 7.927,00
Uscite per conto terzi e Partite Giro Titolo VII		€ 8.704,57	€ 8.704,57	€ 0,00	€ 6.117,21	€ 6.117,21
Totale Spese	€ 3.097,21	€ 44.951,61	€ 48.048,82	€ 90.177,96	€ 186.169,19	€ 43.490,33
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	€ 3.097,21	€ 44.951,61	€ 48.048,82	€ 90.177,96	€ 186.169,19	€ 43.490,33

Al 31/12/2020 sono stati radiati residui passivi per complessivi € 151.616,56 di cui alla delibera n.7 del 23/04/2021.

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	€ 330.579,33
Riscossioni	€ 134.684,63
Pagamenti	€ 48.048,82
Saldo finale di cassa	€ 417.215,14

Il Rendiconto generale 2020 presenta un disavanzo di competenza di euro 6.230,23, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	€ 95.068,22
TOTALE USCITE IMPEGNATE	€ 101.298,45
DISAVANZO DI COMPETENZA	€ 6.230,23

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, rispettivamente pari ad euro 95.068,22 ed euro 255.504,20 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2020 deliberato con delibera n. 4 del 04/06/2020 e non hanno subito variazioni in aumento per la parte entrate e per la parte uscite, lo stesso per le partite di giro.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI




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

Entrate		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2019	Anno 2020
Entrate Contributive	Euro	€ 0,00	
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	€ 132.741,02	€ 86.363,64
Altre Entrate	Euro	€ 0,00	€ 8.704,58
Totale Entrate		€ 132.741,02	€ 95.068,22

Le Entrate contributive, sono pari ad euro zero.

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 132.741,02 riguardano i trasferimenti fondi da parte della Regione Campania.

Le Entrate in conto capitale sono pari ad euro zero.


 4 

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		IMPEGNI	
		Anno 2019	Anno 2020
Funzionamento	Euro	€ 180.051,98	€ 66.939,04
Interventi diversi	Euro	€ 0,00	€ 0,00
Oneri comuni	Euro	€ 0,00	€ 0,00
Trattamento di quiescenza	Euro	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	Euro	€ 0,00	€ 0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	€ 180.051,98	€ 66.939,04

Le spese di Funzionamento riguardano le spese per la gestione corrente dell'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per il 2019 sono pari a 0; sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	
		Anno 2019	Anno 2020
Uscite			
Investimenti	Euro	€ 0,00	€ 25.654,84
Oneri comuni	Euro	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamenti per spese future	Euro	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	€ 0,00	€ 0,00
Totale Uscite in conto capitale		€ 0,00	€ 25.654,84

Gli investimenti sono relativi all'acquisto di attrezzature per ufficio.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 8.704,57 e sono inerenti ad entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

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 **359.878,30**.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			€ 330.579,33
RISCOSSIONI	€ 39.616,41	€ 95.068,22	€ 134.684,63
PAGAMENTI	€ 3.097,21	€ 44.951,61	€ 48.048,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			€ 417.215,14
	Residui Esercizi precedenti	Residui Dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	€ 990,00	€ 56.346,84	€ 57.336,84
Avanzo al 31 dicembre 2020			€ 359.878,30

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2020 non coincide con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2020, che ammonta ad euro € 417.215,14, in quanto nel verbale dei Revisori n. 6 dell'11/11/2020, delibera n. 13, è stato stabilito che il predetto saldo sarebbe stato riallineato a decorrere dall'1/1/2021, per euro 420.835,91.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 184.649,88
Disavanzo di competenza	€ 47.310,96
Radiazione Residui attivi	€ 0,00
Radiazioni Residui passivi	€ 77.153,05
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	€ 214.491,97

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2020, risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2020	Incassi 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00

Alla data della presente relazione, non risultano residui attivi di fine esercizio.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
€155.703,77	€ 3.097,21	€ 152.606,56	€ 151.616,56	€ 990,00	0,65%	€ 56.346,84	€ 57.336,84

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per € 12.444,64.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:	€ 262.621,60	€ 262.621,60	€ 267.300,97	€ 267.300,97
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali	€ 262.521,60	€ 262.521,60	€ 267.200,97	€ 267.200,97
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
C) Attivo circolante:	€ 417.215,14	€ 417.215,14	€ 370.195,74	€ 370.195,74
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.616,41	€ 39.616,41
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	€ 417.215,14	€ 417.215,14	€ 330.579,33	€ 330.579,33
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti	0,00	0,00	146.816,56	146.816,56
TOTALE ATTIVITA'	€ 679.836,74	€ 679.836,74	€ 784.313,27	€ 784.313,27
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto	€ 622.499,90	€ 622.499,90	€ 628.609,50	€ 628.609,50
Fondo di dotazione	€ 494.907,69	€ 494.907,69	€ 494.907,69	€ 494.907,69
Riserve	€ 133.701,81	€ 133.701,81	-€ 12.645,27	-€ 12.645,27
Avanzi economici eserc. prec				
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio			€ 146.347,08	€ 146.347,08
B) - Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri				
PASSIVITA'				
	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)	€ 57.336,84	€ 57.336,84	€ 155.703,77	€ 155.703,77
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'	€ 679.836,74	€ 679.836,74	€ 784.313,27	€ 784.313,27

Il patrimonio netto, di euro € 622.499,90 rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio anno 2020, di euro € 6.109,60.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2020	Anno 2019
A) Valore della produzione	€ 86.363,64	€ 132.741,02
B) Costi della produzione	€ 96.081,83	€ 63.052,74
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- € 9.718,19	€ 69.688,28
C) Proventi e oneri finanziari	€ 0,01	€ 0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
E) Proventi e oneri straordinari	€ 4.800,00	€ 77.153,05
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-€ 4.918,18	€ 146.841,33
Imposte dell'esercizio	€ 1.191,42	€ 494,25
Avanzo/Disavanzo Economico	- € 6.109,60	€ 146.347,08

Il valore della produzione è costituito dalla voce "Proventi da trasferimenti correnti" Entrate Regionali per il 2020 pari a €86.363,64.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2020 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

Dalla disamina dei provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, 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 2019, 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 2019, 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;
- sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 11/2008.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

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

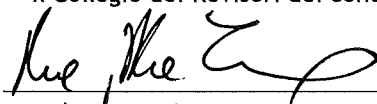
parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2020 da parte del Collegio dei Revisori dei conti

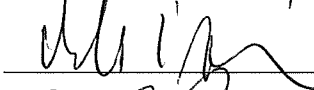
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente Dott.ssa Tamaro Anna Maria



Componente Dott. Vitale D'Alessandro



Componente Dott. Bassolillo Antimo

