

Prot. 0242 del 22.02.2023



VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 18 DEL 20/02/2023

In data 20/2/2023, alle ore 11.30, si è riunito, previa regolare convocazione avvenuta tramite pec del 3/02/2022, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott.ssa Tamarò 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 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con mail del 3/2/2023, 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 Responsabile amministrativo dell'Ente, nella persona del dott. Massimo D'Antonio, appositamente invitato 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 predetto 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 2022, 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 13.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.



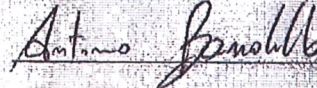
Letto, confermato e sottoscritto.

Presidente Dott.ssa Tamarò Anna Maria

Componente Dott. Vitale D'Alessandro

Componente Dott. Bassolillo Antimo

Il Collegio dei Revisori dei conti

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

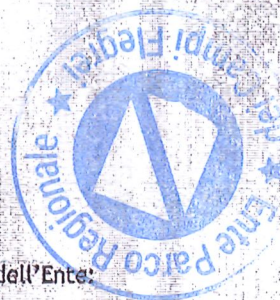
Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022, predisposto dal Presidente/Commissario dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 3/02/2023.

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).

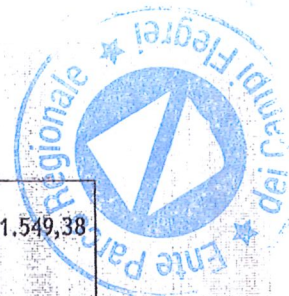
Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare 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 2022 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2022 Euro	Variazioni anno 2022 Euro	Previsione definitiva anno 2022 Euro	Somme accertate anno 2022 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2022 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2022 Euro
Entrate Correnti - Titolo I						
Trasferimenti correnti Titolo II	€ 133.136,38	€ 0,00	€ 133.136,38	€ 114.652,08	€ 114.652,08	



Entrate Extratributarie Titolo III	€ 651.600,00	€ 0,00	651.600,00	€ 12.770,64	€ 11.221,26	1.549,38
Entrate per conto terzi e Partite di Giro Titolo IX	€ 125.000,00		€ 125.000,00	€ 25.942,30	€ 25.942,30	
Totale Entrate	€ 909.736,38	€ 0,00	€ 909.736,38	€ 153.365,02	€ 151.815,64	1.549,38
Avanzo amministrazione utilizzato	€ 281.303,84		€ 281.303,84			
Totale Generale	€ 1.191.040,22	€ 0,00	€ 1.191.040,22	€ 153.365,02	€ 151.815,64	1.549,38
Totale a pareggio	€ 1.191.040,22	€ 0,00	€ 1.191.040,22	€ 153.365,02	€ 151.815,64	1.549,38

Spese	Previsione iniziale anno 2022	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva anno 2022	Somme impegnate anno 2022	Pagamenti anno 2022	Rimasti da pagare anno 2022
Spese correnti Titolo I	€ 1.036.040,22	€ 0,00	€ 87.628,64	€ 198.518,28	€ 166.928,09	€ 77.411,38
Spese in conto capitale Titolo II	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 21.829,93	€ 15.898,55	€ 7.340,28
Spese per incremento attività finanziarie Titolo III	0,00	€ 0,00	0,00			€ 0,00
Uscite per conto terzi e Partite di Giro Titolo VII	€ 125.000,00	€ 0,00	€ 125.000,00	€ 25.942,30	€ 25.942,30	€ 0,00
Totale Spese	€ 1.191.040,22	€ 0,00	€ 1.191.040,22	€ 246.290,51	208.769,04	€ 84.751,66

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2022		
	Residui (A)	Competenz a (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenz a (E)	Cassa (F)
Entrate Correnti - Titolo I						
Trasferimenti correnti Titolo II		€ 106.273,41			114.652,08	114.652,08
Entrate Extratributarie Titolo III		€ 69,00			11.221,25	11.221,25
Entrate per conto terzi e Partite di Giro Titolo IX		€ 28.546,99		5.000,00	20.942,30	25.942,30
Totale Entrate		134.889,40		5.000,00	146.815,64	151.815,64

Avanzo amministrazione utilizzato						
Totale Generale				5.000,00	146.815,64	151.815,64
DISAVANZO DI COMPETENZA						
Totale a pareggio		134.889,40		5.000,00	146.815,64	151.815,64

Spese	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2022		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Spese correnti Titolo I	30.714,64	130.106,01	160.820,65	43.917,59	123.010,05	
Spese in conto capitale Titolo II	24.900,20		24.900,20	1.043,00	14.855,65	15.898,65
Uscite per conto terzi e Partite Giro Titolo VII		28.546,99	28.546,99		25.942,30	25.942,30
Totale Spese	55.516,64	158.653	214.267,84	44.960,59	163.808,45	208.769,04
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	55.516,64	158.653	214.267,84	44.960,59	163.808,45	208.769,04

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		€ 336.457,47
Riscossioni		€ 151.815,64
Pagamenti		€ 208.769,04
Saldo finale di cassa		€ 279.504,07

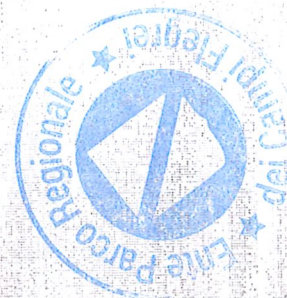
Il Rendiconto generale 2022 presenta un disavanzo di competenza di euro 92.295,49 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	€ 153.365,02
TOTALE USCITE IMPEGNATE	€ 246.290,51
DISAVANZO DI COMPETENZA	€ 92.925,49

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, rispettivamente pari ad euro sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato con delibera n. 10 del 30/03/2022 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:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2021	Anno 2022
Entrate			
<i>Entrate Contributive</i>	Euro		
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	€ 106.273,41	€ 114.652,08
<i>Altre Entrate</i>	Euro	€ 28.615,99	€ 12.770,64
Totale Entrate	Euro	134.889,40	€ 127.422,72

Le Entrate contributive sono pari ad euro zero.

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 114.652,08 riguardano i trasferimenti fondi da parte della Regione Campania.

Le Entrate in conto capitale sono pari ad euro zero.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
		Anno 2021	Anno 2022
Uscite Correnti - Titolo I			
<i>Funzionamento</i>	Euro	€ 174.937,20	€ 198.518,28
<i>Interventi diversi</i>	Euro	€ 0,00	€ 0,00
<i>Oneri comuni</i>	Euro	€ 0,00	€ 0,00
<i>Trattamento di quiescenza</i>	Euro	€ 0,00	€ 0,00
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro	€ 0,00	€ 0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	€ 174.937,20	€ 198.518,28

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per il 2022 sono pari a € 15.898,65; sono rappresentate nella seguente tabella:

		SPESE	SPESE
		Anno 2021	Anno 2022
TITOLO II USCITE			
Uscite			
<i>Investimenti</i>	Euro	€ 677,00	€ 15.898,65
<i>Oneri comuni</i>	Euro	€ 0,00	€ 0,00
<i>Accantonamenti per spese future</i>	Euro	€ 0,00	€ 0,00
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>	Euro	€ 0,00	€ 0,00
Totale Uscite in conto capitale	Euro	€ 677,00	€ 15.898,65

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

PCF prot. 0000242 del 22-02-2023

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 25.942,30 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 amministrare al cassiere e ai funzionari ordinari 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 201.301,79.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			€ 336.457,47
RISCOSSIONI	€ 5.000,00	€ 1.146.815,64	€ 151.815,64
PAGAMENTI	€ 44.960,59	€ 163.808,45	€ 208.769,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			€ 279.504,07
	Residui Esercizi precedenti	Residui Dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	€ 0,00	€ 6.549,38	€ 6.549,38
RESIDUI PASSIVI	€ 2.269,60	€ 82.482,06	€ 84.751,66
Avanzo al 31 dicembre 2022			€ 201.301,79

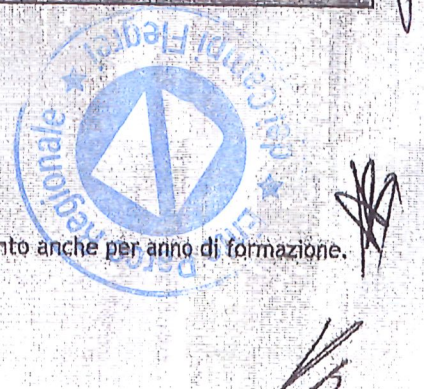
Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2022 corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2022, che ammonta ad euro € 279.504,07.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 294.227,28
Disavanzo di competenza	€ 92.925,49
Radiazione Residui attivi	€ 0,00
Radiazioni Residui passivi	€ 0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	€ 201.301,79

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 2022, 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 2022	Incassi 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 6.549,38	€ 6.549,38

Alla data della presente relazione, risultano € 6.549,38 di 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 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2020
€ 47.230,19	€ 44.960,59	€ 2.269,6	€ 0,00	€ 2.269,6		€ 82.482,06	€ 84.751,66

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

È stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili con delibera n.1 del 16/02/2023.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022			
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:	€ 220.029,18	€ 220.029,18	€ 231.637,72	€ 231.637,72
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali	€ 219.929,18	€ 219.929,18	€ 231.537,72	€ 231.537,72
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
C) Attivo circolante:	€ 286.053,45	€ 286.053,45	€ 341.457,47	€ 341.457,47
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	€ 6.549,38	€ 6.549,38	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	€ 279.504,07	€ 279.504,07	€ 336.457,47	€ 336.457,47
D) Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti	0,00	0,00		
TOTALE ATTIVITA'	€ 506.082,63	€ 506.082,63	€ 573.095,19	€ 573.095,19

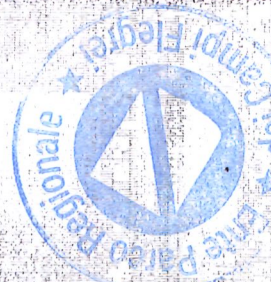
PCF prot. 0000242 del 22-02-2023

Handwritten signature or mark.

PCF prot. 0000242 del 22-02-2023

PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto	€ 421.330,97	€ 622.499,90	€ 525.865,00	€ 525.865,00
Fondo di dotazione	€ 494.907,69	€ 494.907,69	€ 494.907,69	€ 494.907,69
Riserve				
Avanzi economici eserc. prec	€ -104.534,03	€ -104.534,03	€ -96.634,90	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	€ 30.957,31	€ 30.957,31	€ 127.592,21	
B) - Contributi in conto capitale				
C) - Fondi per rischi ed oneri				
PASSIVITA'	Valori al 31/12/2022			
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)	€ 84.751,66	€ 84.751,66	€ 47.230,19	€ 47.230,19
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'	€ 506.082,63	€ 506.082,63	€ 573.095,19	€ 573.095,19

Il patrimonio netto, di euro € 421.330,97 rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio anno 2022, di euro € 104.534,03.



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 2022	Anno 2021
A) Valore della produzione	€ 127.422,71	€ 106.273,41
B) Costi della produzione	€ 230.644,07	€ 205.527,26
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	€ -103.221,36	€ -99.253,85
C) Proventi e oneri finanziari	€ 0,01	€ 69,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
E) Proventi e oneri straordinari	€ 0,00	€ 3.620,77
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	€ -103.221,36	€ -95.564,08
Imposte dell'esercizio	€ 1.312,68	€ 1.070,82
Avanzo/Disavanzo Economico	€ -104.534,03	€ -96.634,90

Il valore della produzione è costituito dalla voce "Proventi da trasferimenti correnti" per Entrate Regionali per il 2022 pari a € 114.652,08, dalla voce "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" per € 11.221,25 e dalla voce "altri proventi diversi" per € 1.549,38 derivante dalla attività accertativa di violazioni ambientali ex lege 33/93 svolta dall'Ente nel corso del 2022.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 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 civili, 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 2022 da parte del Collegio dei Revisori dei conti

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

