
Relazione del Collegio dei revisori dei conti

Bilancio consuntivo esercizio 2003

Per gli adempimenti contemplati dall'art. 9 del vigente statuto il Collegio dei revisori dei conti ha esaminato il conto consuntivo 2003 dell'Ente di assistenza per il personale dell'Amministrazione penitenziaria da sottoporre all'approvazione del Consiglio di amministrazione nella prossima seduta consiliare.

Il predetto conto consuntivo comprende diversi documenti contabili previsti dalla vigente normativa e che in dettaglio concernono:

- a) Il rendiconto economico finanziario, comprendente la gestione dei costi e dei ricavi e la gestione di cassa;
- b) la situazione patrimoniale (patrimonio mobiliare, immobiliare nonché i debiti e i crediti); il conto patrimoniale, comprende anche il fondo di dotazione delle gestioni periferiche;
- c) la nota integrativa.

Esso è stato predisposto con la forma del bilancio di cassa, sulla scorta di quanto deliberato dal Consiglio di amministrazione nella seduta dell'11 febbraio 1998. Il compiuto esame dei dati contabili riportati nei predetti documenti, suffragato dall'esposizione dei fatti di gestione descritti nella relazione presidenziale, consente una sufficiente verifica delle risultanze gestionali afferenti all'esercizio finanziario 2003.

Dall'esame degli atti si è rilevato che la previsione definitiva ammontava a complessivi euro 15.420.461,60 tanto per l'entrata che per la spesa.

Dall'accertamento analitico sono emersi i seguenti dati:

Avanzo di gestione 2002	6.079.539,34	
Entrate	6.970.872,79	
TOTALE entrate		13.050.412,13
Spese correnti	6.883.654,96	
Spese in conto capitale	100.828,51	
Concessione crediti.	55.048,07	
TOTALE uscite		7.039.531,54
Consistenza al 31/12/2003		6.010.880,59

Dai suesposti dati contabili si constata preliminarmente che gli scostamenti rilevati tra le previsioni definitive e i risultati di fine esercizio si sono concretizzati in minori entrate ed uscite per euro .

Rispetto alle previsioni di entrate per l'esercizio 2003 si registra un aumento di euro 209.872,79.

Per quanto concerne le uscite si registra, rispetto alle previsioni, una maggiore spesa per euro 170.634,96 di parte corrente.

Nel complesso il risultato di esercizio, riguardato nei suoi complessivi aspetti e limitatamente al mero profitto aritmetico-finanziario, si estrinseca in definitiva in un pareggio tra entrate e uscite, quale emerge dal totale delle entrate accertate e quello delle spese impegnate.

Come già accennato dall'analisi dettagliata del rendiconto finanziario si è constatato che, rispetto alle previsioni, si sono realizzate maggiori entrate correnti per euro 209.872,79 e sono state sostenute maggiori spese correnti per euro 170.634,96.

Il dato in entrata, risente principalmente dell' assegnazione per aggi tabacchi, relativa all'anno 2002.

Per quanto riguarda i dati assoluti di consuntivo il Collegio ha rilevato che le entrate più significative concernono i proventi derivanti dagli spacci di consumo per euro 2.100.459,73 (inferiori per euro 399.540,27 rispetto alle previsioni), e dalle contribuzioni volontarie per euro 687.723,93 (inferiori per euro 12.276,07 rispetto alle previsioni).

In merito alle entrate derivanti dai proventi degli spacci di consumo è da notare che esse sono ormai da considerarsi consolidate sull'importo del precedente biennio, anche grazie agli investimenti operati negli esercizi precedenti tesi alla razionalizzazione degli stessi. I lievi scostamenti sono essenzialmente dovuti alle frequenti difficoltà di reperimento del personale di polizia penitenziaria addetto a tali incombenzi.

Nel corso dell'esercizio sono stati introitati i premi annuali da parte delle ditte fornitrici dei prodotti di maggior consumo, tramite convenzioni, per un totale di 47.742,24 euro.

Per quanto concerne i contributi sportivi, la differenza degli introiti, in particolare quelli relativi all' A.S. Astrea, ammontano ad euro 146.109,80, contro una previsione di contributo pari ad euro 110.000,00.

Al riguardo il Collegio auspica che nel futuro vengano rispettate le previsioni formulate al fine di poter utilizzare, eventualmente, i fondi di riserva per altri fini più aderenti alle iniziative istituzionali dell'ente.

Le spese correnti hanno subito un aumento di 170.634,96 rispetto alle previsioni, mentre quelle in conto capitale hanno subito una contrazione pari ad euro 199.171,49, in quanto i costi sostenuti per le migliorie apportate nella colonia marina di Tarquinia sono state allocati nelle spese correnti, senza considerare le risultanze contenute nella categoria VI, trattandosi di una mera operazione contabile.

GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2003 ammonta ad euro 6.010.880,59. Alla chiusura del precedente esercizio 2002 tale fondo ammontava ad euro 6.198.819,52. La differenza in meno pari ad euro 68.658,75 è da ritenersi giustificata per la concessione di crediti in favore delle gestioni periferiche (costituzione capitale circolante).

In generale il Collegio ha rilevato che l'Ente ha sostenuto un maggiore impegno economico per la manutenzione ordinaria degli immobili in concessione.

CONTO PATRIMONIALE

Il conto patrimoniale risulta aggiornato alle vicende giuridiche intercorse nell'anno finanziario. I valori patrimoniali sono costituiti essenzialmente da: immobilizzazioni per euro 9.108.593,40, di cui 620.431,93 da immobilizzazioni immateriali nonché da attivo circolante pari a euro 6.010.880,59. Nelle immobilizzazioni materiali, in particolare, sono riportati il centro balneare di Maccarese e il centro estivo di Is Arenas.

I beni mobili sono stati iscritti in bilancio per il valore effettivo, al netto cioè delle relative quote di ammortamento.

CONCLUSIONI

Il Collegio revisori, nel rinviare alla relazione presidenziale per tutti gli aspetti più propri di politica gestionale in essa esposti e dopo avere accertato allo stato degli atti che i dati contabili iscritti nel conto consuntivo per l'anno 2003 trovano esatta rispondenza con le scritture contabili dell'Ente, esprime quindi parere favorevole alla approvazione del predetto documento da parte del Consiglio di Amministrazione.

Roma, 24 maggio 2004

I componenti:

f./to Dott. Luigi Gagliano _____

f./to Rag. Ernesto Di Gennaro _____

f./to Rag. Gerardo Canoro _____

f./to Dott. Ciro Boldrini _____

f./to Il Presidente Cons. Amedeo Federici _____