

*Ente di assistenza
per il personale dell'Amministrazione
penitenziaria*

Analisi delle voci:

- ✓ *Conto del Bilancio*
- ✓ *Stato Patrimoniale*

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO E DELLO STATO PATRIMONIALE 2008

Il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio 2008 riporta il risultato della gestione svolta sulla base del bilancio preventivo regolarmente approvato dagli organi statutari e dal Ministro della Giustizia.

Di seguito sono riportati i dati di riepilogo dell'esercizio 2008:

Avanzo di gestione 2007.....	9.466.399,42
Entrate correnti	11.547.657,00
Entrate in conto capitale	
Partite di giro	327.261,52
TOTALE entrate	21.341.317,94
Spese correnti.....	6.847.477,24
Spese in conto capitale.....	38.087,60
Concessione crediti.....	38.373,66
TOTALE uscite	6.923.938,50
Consistenza al 31/12/2008.....	14.417.379,44

Dai dati contabili che emergono dalla rappresentazione del bilancio di cassa risulta un incremento delle entrate correnti (euro 11.547.657,00) rispetto alle previsioni (euro 7.725.000,00) per euro 3.822.657,00. L'incremento più significativo emerge nella voce dei "proventi da riassegnazioni di bilancio per utili gestione tabacchi e ritenute per punizioni" da parte del Ministero dell'Economia, per euro **3.632.540,29**.

Tale differenza positiva è motivata dal fatto che il Ministero dell'Economia ha provveduto ad anticipare parte delle riassegnazioni di competenza dell'esercizio 2009 per Euro 3.253.016,00. La somma anticipata è riportata nella voce "passività" del Conto patrimoniale. Si desume quindi che la somma riscossa di competenza dell'esercizio 2008

ammonta ad euro **3.679.524,29** e supera di circa 330.000,00 euro la previsione di entrata di 3,3 milioni..

Le entrate del capitolo **“01 interessi attivi”**, che erano previste in 250.000,00 Euro, a seguito dell’acquisto di pronti contro termine hanno determinato uno scostamento positivo di euro 53.776,08

Per quanto riguarda le quote di **contribuzione** da parte del personale, si evidenzia un incremento di 4.401,42 euro rispetto alle previsioni di Euro 700.000,00.

Il dato dei **proventi derivanti dalla gestione degli spacci** (cap.06) di Euro 2.897.136,15 registra uno scostamento positivo della previsione di bilancio di Euro 97.136,15 rispetto ai 2,8 milioni previsti.

Nel corso dell’anno sono state effettuate 7 visite ispettive. Nella voce **“reintegro perdite spacci”** si registra una spesa di euro 9.774,01 .

I proventi derivanti dalla **gestione dei centri di riposo** (centro estivo di Is Arenas) hanno subito un leggero incremento di Euro 1.507,00 rispetto alle previsioni (Euro 37.000,00) mentre i **proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni** presentano uno scostamento negativo di euro 689,00 rispetto alle previsioni di entrata di Euro 360.000,00. La voce **“proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni dipendenti”** al capitolo 22, di nuova istituzione, ha registrato una entrata di euro 110.578,00 a fronte di nessuna previsione, in quanto si riferisce alle iniziative poste in essere presso le Scuole di Formazione di Castiglione delle Stiviere e di Verbania. E’ da sottolineare come questa ultima iniziativa sia stata particolarmente gradita al personale. Infatti durante i suoi 133 giorni di attività ha ospitato 1.837 persone.

Per quanto concerne i proventi derivanti dalla **gestione degli stabilimenti balneari** si registra una differenza negativa fra le previsioni di entrata (60.000,00 euro) e i dati del bilancio (24.939,82 Euro). Infatti nel corso della stagione balneare 2008 non è stato aperto lo stabilimento balneare di Torre Chianca (Lecce). Inoltre presso il centro balneare di Maccarese il servizio di assistenza ai bagnanti, affidato precedentemente

agli appartenenti al Corpo di Polizia penitenziaria, è stato esternalizzato. Quindi i mancati introiti di Torre Chianca e i costi sostenuti per garantire il servizio di assistenza bagnanti hanno inciso sulla diminuzione degli utili.

La differenza tra gli introiti relativi ai **contributi sportivi** e le spese sostenute per tali attività ammonta ad Euro 212.820,58. Nella fase di previsione era stata indicata la somma di Euro 150.000,00 quale contributo da concedere all'A.S. ASTREA che non riceve, al contrario delle Fiamme azzurre, finanziamenti da parte di altri enti pubblici. Nella seduta del 10 dicembre 2008 il C.d.A ha deliberato uno stanziamento ulteriore di 17.000,00 euro per reintegrare lo squilibrio contabile di cui al consuntivo approvato dal consiglio dell'A.S. ASTREA in data 30/6/2008, relativo alla stagione calcistica 2007/2008. Si allega un prospetto dei movimenti delle attività della stagione calcistica 2007/2008, da cui si evince una spesa di Euro 166.443,90.

Nelle **entrate in conto capitale**, così come preventivato, non si registrano movimenti

Nelle **partite di giro** anche in questo esercizio finanziario si rileva al cap. 21 "Entrate non imputabili" la somma di euro 327.261,52 relativa ai fondi del bilancio dello Stato trasferiti all'Ente per provvedere alla copertura assicurativa delle responsabilità connesse allo svolgimento delle attività istituzionali degli appartenenti al Corpo di Polizia penitenziaria; tale compito è stato affidato all'Ente di assistenza ai sensi dell'art. 1-quater della Legge 30 maggio 2005 n. 89. I fondi saranno vincolati all'uso disposto dalla citata norma e pertanto tenuti a disposizione.

La somma complessiva accantonata di **euro 1.448.236,03** (es. 2005 – 2006 -2007-2008) risulta nelle PASSIVITA' del conto patrimoniale

Pertanto, per quanto concerne le **entrate correnti pari ad euro 8.294.641,00** (euro 11.547.657,00 detratte le somme di competenza dell'esercizio 2009 pari ad euro 3.253.016,00), si evidenzia che le previsioni di euro 7.725.000,00 sono state ampiamente rispettate e si riscontrano **maggiori entrate per euro 569.641,00**.

Per le **uscite correnti (euro 6.847.477,24)** si registra, rispetto alle **previsioni (euro 6.812.000,00)** una minore spesa per **Euro 35.477,24**.

Dall'analisi delle singole voci si evidenzia nella **categoria I – amministrazione generale** un risparmio di spesa di euro 30.776,35. Occorre però evidenziare che i compensi agli organi statutari centrali (cap 03) sono stati liquidati fino al 30 aprile 2008, data di entrata in vigore del nuovo statuto che prevede l'erogazione di soli gettoni di presenza.

Si registra un aumento di spese rispetto alle previsioni di euro 28.465,00 sul capitolo "**sussidi post-mortem**" (cap.7).

L'erogazione dei **sussidi** è stata effettuata in base alla distribuzione di un budget predefinito, suddiviso in relazione al numero delle richieste. Si registra un leggero superamento della somma stanziata di euro 15.308,00 relativa a sussidi straordinari erogati dopo la ripartizione del budget.

Le spese relative alla **gestione degli spacci e sale convegno, centri di riposo e stab. Balneari** sono state contenute nelle somme stanziate.

Anche la spesa relativa ai **soggiorni estivi** riservati ai figli dei dipendenti è stata contenuta nella somma stanziata di euro 2.600.000,00.

Al capitolo 33 di nuova istituzione sono registrate le spese relative ai soggiorni dei dipendenti (euro 107.716,26 corrispondente al capitolo 22 in entrata euro 110.578,00) presso le scuole di Castiglione delle Stiviere e Verbania. Le spese sono riferite al rimborso dell'energia elettrica alle predette Scuole e al servizio di pulizie delle stanze e delle zone utilizzate durante il soggiorno.

Minori spese rispetto a quelle preventivate si sono registrate al cap. 16 "ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili in concessione", al cap 19 "acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche" e al capitolo 14 "gestione attività sociali, ricreative e culturali".

Le **spese in conto capitale** al cap. 15 riportano un avanzo di euro 46.912,40. Ciò è dovuto al fatto che la fattura relativa ai lavori eseguiti presso il Centro estivo di Is Arenas, eseguiti a cura del Provveditorato, non poteva essere liquidata alla fine dell'esercizio in quanto non erano stati ancora rilasciati i dovuti visti per la regolare esecuzione dei lavori. Pertanto la spesa sarà sostenuta nell'esercizio 2009.

Infine risulta la spesa di euro 38.373,66 al cap. 27 del Titolo VI per "**concessione crediti**" alle gestioni periferiche rispetto agli 80.000,00 euro stanziati.

STATO PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 2008 il **patrimonio netto dell'ente ammonta ad Euro 16.564.439,00**

Nella voce delle *immobilizzazioni immateriali* sono riportati i valori del costo dei lavori di manutenzione ordinaria e migliorie eseguiti sui beni in concessione all'ente. I valori dello scorso esercizio hanno subito l'ammortamento del 10%.

Nelle *immobilizzazioni materiali* sono riportati il valore del Centro Balneare di Maccarese e il valore del centro estivo di Is Arenas.

Il valore dei *beni mobili* di proprietà dell'ente è iscritto al netto delle quote di ammortamento annuali calcolate con aliquota del 10% per i beni mobili e del 25% per le apparecchiature informatiche. Il totale delle *immobilizzazioni* è pari ad euro 6.848.311,59.

Tra le *immobilizzazioni finanziarie* troviamo i crediti concessi alle gestioni periferiche (capitale circolante) per la gestione degli spacci.

Nell'ATTIVO CIRCOLANTE risulta il valore del fondo cassa disponibile al 31/12/2008 per Euro 14.417.379,44.

Nelle PASSIVITA' è riportato l'accantonamento dei fondi di bilancio assegnati all'Ente per provvedere alla copertura assicurativa degli appartenenti al Corpo di Polizia penitenziaria relativo agli esercizi 2006/ 2008 per euro 1.448.236,03 e i fondi relativi alla rassegnazione anticipata dell'esercizio 2009 per euro 3.253.016,00.

Il Segretario dell'Ente
Stefania De Paolis

