

*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 2012**

Il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio 2012 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 2012:

Ayanzo di gestione 2011.....	3.372.416,36
Entrate correnti .....	7.678.286,57
Entrate in conto capitale .....	16.605.676,66
Concessione crediti .....	16.498.361,78
<b>TOTALE entrate .....</b>	<b>27.656.379,59</b>
Spese correnti .....	8.032.614,55
Spese in conto capitale .....	99.363,95
Concessione crediti e acquisto titoli.....	16.498.580,01
Partite di giro.....	=====
<b>TOTALE uscite .....</b>	<b><u>24.630.558,51</u></b>
<b>Consistenza al 31/12/2012 .....</b>	<b>3.025.821,08</b>

*Al riguardo si precisa che la consistenza di cassa è comprensiva delle somme di euro 2.961.398,03 riferita a somme accantonate c/terzi (assicurazione Corpo di Polizia penitenziaria.)*

### *Relazione riferita alle ENTRATE*

Dai dati contabili che emergono dalla rappresentazione del bilancio di cassa risulta, rispetto al preventivo uno scostamento negativo delle entrate correnti di 442.013,43. In effetti bisogna tenere conto che lo scorso esercizio è stata introitata la somma di euro 3.601.166,00 riferita a riassegnazioni di competenza dell'esercizio 2012 e riportata nelle passività della situazione patrimoniale 2011.

Risulta, rispetto alle previsioni, una maggiore entrata nella voce **“interessi attivi su depositi e titoli”**; infatti sono stati realizzati euro 367.122,19 rispetto ai 250.000,00 euro previsti. Tale differenza è sostanzialmente dovuta all'aumento verificatosi dei tassi di interesse praticati sul capitale investito in titoli (tasso Euribor semestrale) che si è attestato al 2% netto e che ha prodotto (su un investimento di circa euro 16.500.000,00) interessi netti per euro 337.515,08. La rimanente somma di euro 29.607,11 è generata dagli interessi attivi riscossi sul c/c bancario e sul c/c postale.

Dal prospetto allegato si evincono le somme impegnate e gli interessi maturati dall'acquisto di pronti contro termine e dai conti correnti.

Per quanto riguarda le quote di **contribuzione** da parte del personale (676.647,86), le entrate risultano quasi in linea con le previsioni (700.000,00) con uno scostamento di 23.352,14 euro.

Sono risultati inferiori rispetto alle previsioni i **proventi derivanti dalla gestione degli spacci**. Infatti al capitolo 06 si registrano minori entrate, rispetto alle previsioni, per euro 172.435,18. In effetti il dato di previsione (euro 2.000.000,00) era già stato diminuito rispetto a quello degli scorsi anni (euro 2.300.000,00) tenendo conto della situazione di emergenza delle carceri legate al sovraffollamento degli Istituti penitenziari e alla nota carenza di personale che hanno determinato la riduzione di ore di apertura degli spacci ed una conseguente contrazione degli utili.

Inoltre le gestioni degli spacci affidate a terzi (42 spacci) non producono gli utili attesi.

Differenze positive si registrano nei capitoli dei :

- **proventi derivanti dalla gestione dei centri di riposo (Is Arenas)** per euro 9.036,58;
- **proventi derivanti dalla gestione degli stabilimenti balneari** per euro 7.727,30;
- **proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni** che hanno registrato un aumento di 31.630,00 euro rispetto alle previsioni in quanto è aumentato il numero dei beneficiari.

Per quanto concerne i **Proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni dipendenti**, che si riferisce alle iniziative poste in essere presso le Scuole di Formazione di Castiglione delle Stiviere e di Verbania in favore del personale e delle famiglie, si segnala una diminuzione delle entrate di circa euro 42.888,40 rispetto alle previsioni di 120.000,00 euro. Ciò è dovuto alla minore disponibilità di posti messi a disposizione dalla Scuola di Verbania che nell'anno 2012 ha ospitato corsi istituzionali. A tale minore entrata corrisponde una minore uscita pari ad euro 47.699,90 (rispetto alle previsioni di 120.000,00 euro) al corrispondente capitolo 33.

In merito ai **"Proventi derivanti dalla vendita di beni"** (acquisto beni prodotti nelle colonie penali della Sardegna da destinare alla vendita al personale attraverso gli spacci) per 44.319,06. Si chiarisce che parte delle fatture emesse nei confronti degli spacci, a fronte delle forniture di prodotti, sono state rimosse nell'es. 2013 per euro 14.745,00 e debbono ancora essere rimosse fatture per 3.724,64 per un totale di euro 62.788,70.

Nel capitolo 12 **"Rimborsi da enti pubblici o privati"** (euro 428.400,00) è introitata la somma di euro 390.000,00 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 2.961.398,03** (es. 2005/2012) risulta nelle PASSIVITA' del conto patrimoniale.

Inoltre, al cap. 12, è stata introitata la somma di euro 38.400,00 quale incameramento di cauzione per inadempienza contrattuale della Ditta The Orange Village, aggiudicataria della gara di affidamento a terzi degli spacci della regione Lazio.

Lo scostamento notevole rispetto alle previsioni sul **capitolo 11 "Entrate varie"** (**euro 87.242,80 rispetto a previsioni per euro 40.000,00**) è dovuto al fatto che in tale voce sono state introitate le somme ricavate dalle vendite realizzate al mercatino organizzato da questo Ente per favorire la vendita dei prodotti realizzati negli Istituti penitenziari - "Natale di solidarietà" - che si è tenuto presso il Museo Criminologico di Roma (euro 18.526,07) . Nelle "spese varie" sono imputati invece i costi sostenuti per l'acquisto delle merci per euro 16.445,80. Inoltre, a seguito dell'affidamento a terzi della gestione del centro balneare di Maccarese, su tale capitolo sono introitati i rimborsi da parte della ditta concessionaria delle utenze (energia elettrica ed acqua) che sono pagate da questo Ente (in quanto i contratti intestati all'Ente) ed imputati alla voce "Spese Varie".

La differenza contabile tra gli introiti relativi ai **contributi sportivi** e le spese sostenute per tali attività ammonta ad Euro 22.625,30. Si evidenzia che l'A.S. ASTREA ha utilizzato i contributi ricevuti nel 2012 da parte dell'Ente per euro 230.000,00 per far fronte alle spese della stagione calcistica 2012/2013.

Il G.S. FIAMME AZZURRE, rispetto ai contributi concessi dal CONI , ha realizzato una economia di euro 186.012,15 che si sommano al credito che le Fiamme Azzurre già vantano nei confronti dell'Ente in relazione alle somme assegnate e non spese negli anni precedenti. Il debito dell'Ente nei confronti del G.S. Fiamme Azzurre è evidenziato nelle passività dello stato patrimoniale per euro 517.833,11.

Nelle **entrate in conto capitale**, si registrano i rimborsi di capitale circolante per euro 107.314,88 da parte di 26 spacci la cui gestione è stata affidata a terzi.

Nelle **partite di giro** non vi sono movimenti.

### *Relazione riferita alle USCITE*

Per le **uscite correnti** (euro 8.032.614,55) si registra, rispetto alle previsioni (euro 8.776.000,00) una minore spesa per Euro 743.385,45

Dall'analisi delle singole voci si evidenzia nella **categoria I – amministrazione generale** un risparmio di spesa di euro 151.326,35, come auspicato dal Consiglio di amministrazione in sede di approvazione del bilancio preventivo.

#### CATEGORIA II – Spese per prestazioni istituzionali

Si registra una diminuzione delle spese di euro 58.967,00 sul capitolo “**sussidi post-mortem**” (cap.5); sono stati erogati n. 41 sussidi.

La liquidazione dei **sussidi agli orfani** (cap. 4) presenta un risparmio, rispetto alle previsioni di euro 49.513,00. Sono stati erogati n. 1.512 sussidi, n. 237 contributi scolastici e n. 97 sussidi epifania in favore degli orfani del personale dipendente.

L'erogazione dei **sussidi** è stata effettuata in base alla distribuzione di un budget predefinito, suddiviso in relazione al numero delle richieste nel rispetto della somma stanziata di euro 1.500.000,00. Rispetto alle 1.390 richieste pervenute sono stati erogati 1.188 sussidi, anche in favore dei dipendenti colpiti dal sisma in Emilia Romagna.

Nella voce relative alle spese di gestione dei **centri di riposo e stab. balneari** si registra un risparmio di spesa, rispetto alle previsioni, di circa 21.000,00 euro. Sono imputate a tale capitolo le spese di gestione (utenze, concessioni, ecc.) del centro Estivo di Is Arenas, della Colonia di Tarquinia e degli Stabilimenti balneari di Catania, Massa, Trapani e Lecce.

La spesa relativa ai **soggiorni estivi** riservati ai figli dei dipendenti è stata contenuta nel limite delle somme stanziato. (euro 3.028.200,12 a fronte di euro 3.100.000,00 stanziati)

Sono stati organizzati 1.961 soggiorni di cui 1.291 in Italia e 670 all'estero.

Un risparmio si riscontra nella voce **“spese per attività sociali, ricreative e culturali”** per euro 55.614,07. Per quanto riguarda le attività sociali si sottolinea che nell'esercizio 2012 si è provveduto ad elargire 21.520 “buoni befana” del valore di 30,00 euro ai figli dei dipendenti e sono state distribuite 21.200 confezioni natalizie ai dipendenti non beneficiari del buono del valore di circa 22,00 euro.

Sono stati erogati 181 sussidi per premiare l'elevazione culturale del personale dipendente.

Al capitolo 33 sono registrate le spese relative ai soggiorni dei dipendenti (euro 47.699,90 corrispondente al capitolo 22 in entrata euro 77.111,60) 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. Si registra quindi un utile di euro 29.411,70. Hanno partecipato al soggiorno organizzato presso la Scuola di Verbania 926 dipendenti in servizio ed in quiescenza e n. 160 dipendenti hanno fruito del soggiorno presso la Scuola di formazione per minori di Castiglione delle Stiviere.

Al capitolo 34 sono registrate le spese relative ai beni prodotti negli Istituti Penitenziari per euro 61.186,71 corrispondente al capitolo 23 in entrata con un utile pari ad euro 1.601,99.

Minori spese rispetto a quelle preventivate si sono registrate ai seguenti capitoli della  
CATEGORIA III – Acquisto di beni e servizi:

- **cap. 15 “manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di mobili e degli immobili in uso gratuito, in locazione e in concessione”** (euro 80.909,54 rispetto ai 100.000,00 previsti); sono stati eseguiti lavori di manutenzione e di cura del verde presso la colonia marina di Tarquinia, presso

lo spaccio di Napoli Secondigliano, distrutto da un incendio, e per il rifacimento dell'impianto di condizionamento presso lo spaccio della Scuola di formazione di S. Pietro in Clarenza.

- **Cap. 16 “ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili in concessione”** : sono imputate spese per 41.205,22 rispetto ai 50.000,00 euro previsti. La somma è stata utilizzata per lavori eseguiti presso la colonia marina di Tarquinia (migliorie evidenziate nel conto patrimoniale)
- **Cap. 17 “manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto”** non hanno registrato alcuna spesa rispetto ai 1.000,00 euro preventivati.
- **cap 19 “acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche”** (euro 105.357,05 rispetto ai 110.000,00 euro previsti); si è provveduto all'acquisto di televisori per sale convegno, registratori di cassa e l'arredo completo del bar di Napoli Secondigliano distrutto da un incendio.
- **cap. 20 “assicurazioni”** (euro 7.921,96 rispetto ai 10.000,00 euro previsti). Si è provveduto ad assicurare lo stabilimento di Maccarese (strutture) , la Scuola di Verbania, la colonia di Tarquinia ed il trattore di proprietà dell'Ente.

Nella CATEGORIA IV – spese non classificabili in altre voci si evidenzia il **cap. 21 “reintegro perdite spacci”** che ha registrato un importo di euro 33.517,32 rispetto ai 50.000, 00 previsti.

Per il **cap. 22 “spese varie”** ed il **cap. 23 “spese per attività sportive”** si rinvia a quanto già esposto nella parte riferita alle Entrate

Le **spese in conto capitale** al cap. 25, per euro 99.363,95 (preventivati 100.000,00 euro) si riferiscono ai lavori eseguiti presso lo stabilimento balneare di Maccarese. I maggiori interventi si riferiscono alla sistemazione e rifacimento dei campi sportivi per euro 56.567,50, al rifacimento del rivestimento della piscina per euro 21.487,14 e alla sostituzione e rimozione impianto di climatizzazione per euro 10.700,03 (riportati nelle migliorie del conto patrimoniale).



Alla categoria VI "concessione di crediti, estinzioni di debiti e costituzione di capitali fissi è riportata la spesa sostenuta per l'acquisto di titoli per euro 16.498.580,01 depositati presso la Banca di Credito Cooperativo che ha sede presso il DAP.

Dall'elenco allegato si evidenzia l'acquisto di titoli effettuati in data 26/10/2012 per euro 6.499.429,44 e per euro 5.499.314,55 e in data 13/11/2012 per euro 4.499.090,54.

## STATO PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 2012 il **patrimonio netto dell'ente ammonta ad Euro 22.580.937,04 con un incremento di euro 2.593.002,29 rispetto al 2011.**

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 per euro 607.154,79. I valori dello scorso esercizio hanno subito l'ammortamento del 10%.

Nelle *immobilizzazioni materiali*, nella voce *Immobili* è riportato il valore del Centro Balneare di Maccarese e il valore del centro estivo di Is Arenas per euro 4.205.381,22.

Nella voce *Mobili e arredi* è riportato il valore dei *beni mobili* di proprietà dell'ente per euro 747.666,78. Tale valore 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.

Tra le *immobilizzazioni finanziarie* troviamo il valore dei titoli acquistati per euro 16.498.580,01 ed i crediti concessi alle gestioni periferiche (capitale circolante) per la gestione degli spacci per euro 975.564,30 .

Il totale delle *immobilizzazioni* è pari ad euro 23.034.347,10.

Nell'ATTIVO CIRCOLANTE risulta il valore del fondo cassa disponibile al 31/12/2012 per Euro 3.025.821,08.

Il totale delle ATTIVITA' ammonta ad euro 26.060.168,18.

Nelle **PASSIVITA'**, pari ad euro **3.479.231,14** sono riportati:

- l'accantonamento dei fondi di bilancio assegnati all'Ente per provvedere alla copertura assicurativa degli appartenenti al Corpo di Polizia penitenziaria relativo agli esercizi 2005/2012 per euro **2.961.398,03**;
- l'accantonamento dei fondi delle Fiamme Azzurre per euro **517.833,11**.

Il Segretario dell'Ente  
Stefania De Paolis

