

*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 2013

Il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio 2013 riporta il risultato della gestione svolta sulla base del bilancio preventivo regolarmente approvato dagli organi statutari e dal Ministro della Giustizia.

*Relazione riferita alle **ENTRATE***

Dai dati contabili che emergono dalla rappresentazione del bilancio di cassa risulta, rispetto al preventivo, uno scostamento positivo delle entrate correnti di 2.013.240,58. Tale incremento delle entrate è dovuto in gran parte (per euro 1.722.613,00) alla riassegnazione degli aggi dei tabacchi che ha riguardato sia i mesi di novembre e dicembre 2012 che l'anno 2013 e dalla somma di euro 390.000,00 che è stata introitata per l'assicurazione del Corpo di polizia penitenziaria, che sarà tenuta a disposizione per eventuale restituzione.

Nella **CATEGORIA I "Redditi e proventi patrimoniali"** risulta, rispetto alle previsioni, una minore entrata nella voce "**interessi attivi su depositi e titoli**"; infatti sono stati realizzati euro **233.518,21** rispetto ai 250.000,00 euro previsti. Tale differenza è sostanzialmente dovuta alla diminuzione dei tassi di interesse praticati sul capitale investito in titoli (tasso Euribor semestrale) che si è attestato a circa l'1,50% e che ha prodotto (su un investimento di circa euro 15.500.000,00) interessi netti per euro 194.672,83. La rimanente somma di euro 38.845,38 è generata dagli interessi attivi riscossi sul c/c bancario (euro 26.183,26) e sul c/c postale (12.662,12).

Dal prospetto allegato n. 1 si evincono le somme impegnate e gli interessi maturati dall'acquisto di pronti contro termine e dai conti correnti.

Nella CATEGORIA II Trasferimenti attivi correnti in merito ai “proventi da rassegnazione di bilancio per aggi gestioni tabacchi” si è già detto nelle premesse. A fronte di una previsione di euro 4.200.000,00 sono stati introitati euro 5.922.613,00. Il dato è determinato da variabili non prevedibili. Infatti il consumo dei tabacchi è legato al numero di fumatori presenti negli Istituti, le riassegnazioni sono invece legate ai tempi di registrazione dei decreti da parte del MEF e dalla disponibilità di cassa del Bilancio. Infatti negli anni scorsi parte delle somme di competenza dell'esercizio sono state erogate negli esercizi successivi. Nel 2013 sono stati riscosse tutte le somme dovute.

Per quanto riguarda le quote di **contribuzione** da parte del personale (691.901,25), le entrate risultano quasi in linea con le previsioni (700.000,00) con uno scostamento di 8.098,75 euro.

Nella CATEGORIA III “Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi”

risultano inferiori rispetto alle previsioni le entrate “ **proventi derivanti dalla gestione degli spacci**”. Infatti al capitolo 06 si registrano minori entrate per euro **168.384,77**. In effetti il dato di previsione (euro 1.800.000,00) era già stato diminuito rispetto a quello degli scorsi anni (euro 2.000.000,00) 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 (56 spacci) non hanno prodotto gli utili attesi.

Differenze positive si registrano nei capitoli dei :

- **proventi derivanti dalla gestione degli stabilimenti balneari** per euro 4.500,00; gli utili realizzati provengono dallo Stabilimento di Maccarese (onere versato dal concessionario) per euro 66.000,00 e dallo stabilimento di Massa per euro 8.500,00 .

- **proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni** che hanno registrato un aumento di 84.285,00 euro rispetto alle previsioni (euro 470.000,00) in quanto è aumentato il numero dei beneficiari.

Differenze negative si registrano nei capitoli:

- **proventi derivanti dalla gestione dei centri di riposo** (Is Arenas) per euro 4.203,60;
- **Proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni dipendenti**, per euro 33.853,85. I soggiorni interessati sono quelli posti in essere presso le Scuole di Formazione di Castiglione delle Stiviere e di Verbania in favore del personale e delle famiglie. La diminuzione di introiti (euro 86.146,15 rispetto alle previsioni di 120.000,00 euro) è dovuta alla minore disponibilità di posti messi a disposizione dalla Scuola di Verbania che nell'anno 2013 ha ospitato corsi istituzionali. A tale minore entrata corrisponde una minore uscita (pari ad euro 36.953,72 rispetto alle previsioni di 120.000,00 euro) al corrispondente capitolo 33.
- **Proventi derivanti dalla vendita di beni** (acquisto beni prodotti nelle colonie penali della Sardegna da destinare alla vendita al personale attraverso gli spacci) per 18.980,76. A tale minore entrata corrisponde una minore uscita (euro 15.59,20) al corrispondente capitolo cap. 34.

CATEGORIA IV – Entrate non classificabili in altre voci

- Lo scostamento notevole rispetto alle previsioni sul **capitolo 11 “Entrate varie” (euro 63.655,21 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 15.043,06) . Inoltre, su tale capitolo, sono registrate tutte le entrate alle quali corrisponde una uscita su altri capitoli del bilancio dell'Ente o sul capitolo “spese varie”. Infatti la restituzione di fondi da parte degli Istituti a seguito della rendicontazione della

distribuzione dei “buoni Epifania”, pari ad euro 12.521,51, riguarda le uscite del cap. 14 dell'esercizio 2012. Al capitolo vengono altresì introitati eventuali restituzioni degli assegni non riscossi dal personale (corrispondenti quindi ad uscite sul capitolo 04 “assistenza agli orfani” o cap. 08 sussidi). Vengono introitati anche i versamenti per sponsorizzazioni inviati agli interessati attraverso il cap. “Uscite varie”. Si evidenzia che, a seguito dell'affidamento della gestione dello Stabilimento balneare di Maccarese anche i rimborsi delle utenze da parte del concessionario sono introitati nelle Entrate varie.

- Nel capitolo 12 **“Rimborsi da enti pubblici o privati” (euro 394.126,81)** 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 3.351.383,03** (es. 2005/2013) risulta nelle PASSIVITA' del conto patrimoniale. Inoltre, al cap. 12, sono stati introitati i rimborsi delle spese sostenute per la pubblicazione del bando per l'affidamento dei soggiorni estivi in favore dei figli dei dipendenti, da parte delle ditte aggiudicatarie per euro 2.315,81, il rimborso della compagnia assicuratrice per sinistro a Maccarese per euro 470,00 e incameramento del deposito cauzionale della Soc. Medoro, concessionaria dello spaccio della C.C. di Latina per inadempienze contrattuali. (allegato n. 2)
- Le entrate previste al capitolo 13 – **contributi per attività sportive** di euro 280.000,00 sono state superate di euro 34.064,08 per contributi straordinari del CONI e del Comitato Italiano paralimpico di euro 32.000,00.

Il G.S. FIAMME AZZURRE, rispetto ai contributi concessi dal CONI, ha realizzato una economia di euro 123.618,77 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 PASSIVITA' dello stato patrimoniale per euro 641.451,88. Allegato n. 3

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 2012/2014.

Della somma stanziata per la stagione 2013/2014 pari ad euro 127.714,10 sono state spese nel 2013 euro 64.794,26. Pertanto la rimanente somma di euro 62.919,84 (necessaria a garantire la fine del campionato è riportata nelle PASSIVITA' del conto patrimoniale, quale debito dell'Ente nei confronti dell'A.S. ASTREA. Allegato n. 4

Nelle **entrate in conto capitale, al TITOLO II – CATEGORIA V** si registrano i rimborsi di capitale circolante per euro 195.202,09 da parte di 28 spacci la cui gestione è stata affidata a terzi.

Tale somma è indicata in diminuzione del totale delle “concessioni crediti alle gestioni periferiche” nelle ATTIVITA' del conto patrimoniale.

Nella **CATEGORIA VI Prelevamento dai fondi di riserva** si evidenzia che non vi sono stati movimenti per la copertura delle spese dell'esercizio sul cap. 17 in quanto l'esercizio è stato chiuso con un avanzo di gestione.

Risulta invece il prelevamento della somma necessaria all'acquisto dei titoli per euro 14.589.257,45.

La consistenza di cassa al 31/12/2013 è pari ad euro **4.935.143,64**. Al riguardo si precisa che è comprensiva della somma di euro 3.351.383,03 riferita a somme accantonate c/terzi (assicurazione Corpo di Polizia penitenziaria.)

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

Relazione riferita alle USCITE

Per le **uscite correnti (euro 9.152.100,73)** si registra, rispetto alle **previsioni (euro 13.652,00,00)** una minore spesa per **Euro 4.499.899,27**

Tale notevole differenza è dovuta principalmente al fatto che nell'anno non si è concluso l'iter procedurale per l'esecuzione dei lavori previsti in sede di previsione:

- Realizzazione stabilimento balneare di Torre Chianca Lecce;
- Foresteria CR La giudecca – Venezia;
- Ristrutturazione colonia Tarquinia;
- Realizzazione bar spaccio presso la C.R. di Is Arenas;
- Lavori di adeguamento stabilimento balneare di Maccarese.

Si evidenzia che gran parte dei lavori sopradescritti sono in corso di esecuzione e termineranno nell'esercizio 2014.

Dall'analisi delle singole voci si evidenzia nel **TITOLO I categoria I – Amministrazione generale** apparentemente un incremento di spesa di euro 10.153,58.

Si rammenta che il Consiglio, nella seduta del 17/12/2013, ha autorizzato un incremento di spesa per euro 25.000,00 sul cap. 03 e per euro 15.000,00 sul cap. 01. Ciò per consentire la liquidazione dei compensi agli organi statutari, nel rispetto delle norme vigenti, ed il versamento delle ritenute fiscali.

Sul cap. 01 “imposte e tasse” si registrano spese per euro 82.432,21 riferite al versamento di ritenute fiscali, dell'IVA su fatture emesse dall'Ente, al pagamento delle tasse di concessione per il rinnovo delle licenze tabacchi degli Istituti e versamenti all'AVCP per pagamento tasse su gare di appalto.

Come auspicato dal Consiglio di amministrazione in sede di approvazione del bilancio preventivo si è realizzata una notevole economia sul capitolo 2 “spese di ufficio, di amministrazione e di rappresentanza”. A fronte di 40.000,00 euro stanziati sono stati spesi euro 16.783,85.

Sul cap. 03 sono imputate spese per euro 70.937,52. Si è provveduto a liquidare euro 46.735,42 quali compensi agli organi statutari per l'esercizio 2013. Euro 14.346,10 sono riferiti al pagamento di missioni per il funzionamento di commissioni e comitati oltre alle

missioni dei gestori convocati per corsi di formazione. Su tale capitolo grava altresì la spesa sostenuta per il pagamento dello spettacolo "Pinocchio", tenutosi al Teatro Eliseo in occasione del Carnevale 2013 in favore dei dipendenti, pagato con i fondi destinati alla liquidazione del compenso del Presidente dell'Ente per l'anno 2012. (allegato) .

CATEGORIA II – Spese per prestazioni istituzionali

La liquidazione dei **sussidi agli orfani** (cap. 4) presenta un risparmio, rispetto alle previsioni (1.020.000,00 euro) di euro 77.716,00. Sono stati erogati n. 1.434 sussidi, n. 228 contributi scolastici e n. 80 sussidi Epifania in favore degli orfani del personale dipendente.

Sul cap. 5, relativo alla liquidazione dei sussidi post – mortem del personale, era stata prevista una spesa di euro 1.600.000,00 in previsione della liquidazione dei sussidi funeratizi degli anni precedenti non liquidati dall'Amministrazione.

Il Consiglio di amministrazione ha invece deliberato per la liquidazione dei sussidi funeratizi, con i criteri stabiliti dal Consiglio stesso con lettera circ. n. 59.535 del 15.2.2013, a decorrere dal 1 gennaio 2013.. Pertanto si è prodotta una economia di spesa notevole (euro 1.106.626,31). Nell'anno 2013 sono stati liquidati n. 254 sussidi funeratizi per una spesa di euro 256.080,00 e n. 61 sussidi post mortem per una spesa di euro 237.293,69 per un totale complessivo di euro **493.373,69**.

L'erogazione dei **sussidi (cap. 8)** 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 1.190 richieste pervenute sono stati erogati 1.132 sussidi per un totale di euro 1.325.437,30.

Sul cap. 11 **spese gestione spacci e sale convegno** era prevista una spesa di un milione di euro per consentire la sistemazione degli impianti idrici ed elettrici degli spacci, oltre al pagamento di eventuale personale esterno da assumere per far fronte alla carenza di personale dell'Amministrazione penitenziaria. Gran parte dei lavori autorizzati saranno eseguiti nel 2014 e pertanto la spesa sarà sostenuta nel prossimo esercizio. Nel 2013 la spesa ammonta ad euro 115.432,83 con un avanzo positivo rispetto alle previsioni di euro 884.567,17.

Al cap. 12 **spese gestione centri di riposo e stab. balneari** si registra una spesa complessiva di euro 149.457,99 a fronte di euro 150.000,00 previsti.. 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, e Trapani.

La spesa relativa ai **soggiorni estivi (cap. 13)** riservati ai figli dei dipendenti è stata contenuta nel limite delle somme stanziati. (euro 3.677.861,42 a fronte di euro 4.000.000,00 stanziati)

Sono stati organizzati 2.113 soggiorni di cui 1.332 in Italia e 781 all'estero.

Nella voce **“spese per attività sociali, ricreative e culturali”** (cap. 14) si registra una maggiore spesa di euro 198.364,77 a fronte di 1.450.000,00 previsti. Ciò è dovuto alla delibera del Consiglio di amministrazione del 17 dicembre 2013 che ha autorizzato una maggiore spesa di 400.000,00 euro sul cap. 14 per consentire di aumentare, per il solo 2013, il valore del buono “Epifania” da 30,00 euro a 50,00 euro ed il valore della confezione natalizia da 22,00 a 28,00 euro.

Nell'esercizio 2013 si è provveduto ad elargire 18.812 “buoni Epifania” del valore di 50,00 euro ai figli dei dipendenti e sono state distribuite 21.900 confezioni natalizie ai dipendenti non beneficiari del buono del valore di circa 28,00 euro.

Sono stati elargiti 166 sussidi per premiare l'elevazione culturale del personale dipendente che ha conseguito un titolo di studio nel 2011 per un totale di euro 67.610,00 e n. 151 sussidi per chi ha conseguito un titolo di studio superiore nel 2012 per euro 62.125,00.

Si è già detto che le spese per i **soggiorni dipendenti** (cap. 33) sono inferiori alle previsioni a causa del numero di posti messi a disposizione dalla Scuola di Verbania. Le spese del cap. 33 ammontano ad euro 36.953,72 corrispondente al capitolo 22 in entrata euro 86.146,15. I soggiorni tenuti presso le Scuole di Castiglione delle Stiviere e Verbania hanno registrato 893 presenze. 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.

Anche le spese per l'acquisto di beni prodotti negli Istituti penitenziari (cap. 34) (formaggio, miele ecc.) è inferiore alle previsioni. A fronte di 45.000,00 euro previsti sono stati acquistati prodotti per euro 15.059,20. Ciò anche a causa della diminuzione di produzione da parte delle Colonie penali della Sardegna.

CATEGORIA III Acquisto di beni e servizi

Minori spese rispetto a quelle preventivate si sono registrate ai seguenti capitoli della

- **cap. 15 “manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di mobili e degli immobili in uso gratuito, in locazione e in concessione”** (euro 60.703,09 rispetto ai 100.000,00 previsti); sono stati eseguiti lavori di manutenzione e di cura del verde, disinfestazioni e derattizzazioni presso la colonia marina di Tarquinia e riparazione mobili presso gli spacci.
- **Cap. 16 “ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili in concessione”** : sono imputate spese per euro 94.490,00 rispetto ad 1.500.000,00 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 2.000,00 euro preventivati.
- **cap 19 “acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche”** (euro 25.872,29 rispetto ai 600.000,00 euro previsti); si è provveduto all'acquisto di televisori per sale convegno ed attrezzature per spacci.
- **cap. 20 “assicurazioni”** (euro 6.719,96 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 9.597,44 rispetto ai 50.000, 00 previsti.

al cap. 22 “spese varie” si registrano spese per 49.928,23. Come già evidenziato nella voce “entrate varie” su tale capitolo sono imputate le spese sostenute per l'acquisto dei prodotti realizzati negli Istituti penitenziari commercializzati al Mercatino “Natale di solidarietà”. Inoltre sono imputate le restituzioni delle somme introitate come sponsorizzazioni e/o riemissione di sussidi restituiti per mancata riscossione da parte dei beneficiari. Sul capitolo sono imputate anche le spese delle utenze dello stabilimento di Maccarese poi rimborsate dal concessionario.

Al cap. 23 “spese per attività sportive” si rinvia a quanto già esposto nella parte riferita alle Entrate (euro 330.305,22)

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Alla CATEGORIA V – Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari- si registra al cap. 25, una spesa di euro 177.577,93 (previsione 400.000,00 euro) riferita ai lavori eseguiti presso lo stabilimento balneare di Maccarese. Gli interventi riguardano la rimozione di una fila di cabine per consentire ampliamento della zona verde della piscina ed al rifacimento dei bagni della zona dedicata al centro estivo diurno per i figli dei dipendenti.

Alla CATEGORIA VI “concessione di crediti, estinzioni di debiti e costituzione di capitali fissi” è riportata al cap. 27 la spesa sostenuta per l'acquisto di titoli per euro 15.498.021,46 depositati presso la Banca di Credito Cooperativo che ha sede presso il DAP. (allegato n. 5)

Al cap. 29 “Avanzi da reimpeigare” è evidenziata la somma del fondo di riserva di euro 4.935.143,64 comprensiva della somma di euro 3.351.383,03 riferita a somme accantonate c/terzi (assicurazione Corpo di Polizia penitenziaria.), riportata nelle PASSIVITA' del conto patrimoniale

STATO PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 2013 il patrimonio netto dell'Ente ammonta ad Euro 22.748.772,02 con un incremento di euro 167.834,97 rispetto al 2012.

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 726.548,15. 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 4.218.342,35.

Nella voce *Mobili e arredi* è riportato il valore dei *beni mobili* di proprietà dell'Ente per euro 644.145,43 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 15.500.000,00 ed i crediti concessi alle gestioni periferiche (capitale circolante) per la gestione degli spacci per euro 780.362,21.

Il totale delle *immobilizzazioni* è pari ad euro 21.869.398,13

Nell'ATTIVO CIRCOLANTE risulta il valore del fondo cassa disponibile al 31/12/2013 per Euro 4.935.143,64

Il totale delle ATTIVITA' ammonta ad euro 26.804.541,77.

Nelle PASSIVITA', pari ad euro 4.055.769,75 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 2005/2013 per euro 3.351.383,03 - l'accantonamento dei fondi delle Fiamme Azzurre per euro 641.451,88 e dell'A.S. Astrea per euro 62.919,84.

Il Segretario dell'Ente

Stefania De Paolis

