



Ente di Assistenza per il Personale  
dell'Amministrazione Penitenziaria  
(art. 41 Legge 15 dicembre 1999, n. 395  
D.P.C.M. 21 febbraio 2008)

VERBALE N° 3

## **Bilancio consuntivo esercizio 2013**

**Relazione del 20 Maggio 2014  
Collegio dei revisori dei conti**

Per gli adempimenti contemplati dall'art. 9 del vigente statuto il Collegio dei revisori dei conti ha esaminato il conto consuntivo 2013 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, ossia il capitale circolante in dotazione ai singoli spacci quale anticipazione.
- c) **la nota integrativa** che illustra gli andamenti gestionali e numerici.

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 2013.

A tale verifica ha acconsentito anche il riscontro di conformità dell'azione svolta con i contenuti della programmazione delle attività e delle prestazioni delineate nel documento approvato nella riunione del Comitato di indirizzo generale tenutosi il 21 novembre 2012.

Dall'esame degli atti si rileva che la previsione definitiva delle spese correnti ammontava a complessivi euro 13.652.000,00 mentre per le entrate erano previsti euro 8.030.000,00, il pareggio di bilancio è stato garantito dal prelevamento dal fondo di riserva per euro 6.022.000,00.

Giova precisare, tuttavia, che esso non incide sull'ammontare complessivo del detto fondo, che comprende la riassegnazione da parte del Ministero dell'Economia dell'importo relativo all'aggio sui tabacchi, e l'allocazione temporanea delle quote concernenti le ipotesi di forme assicurative per il personale di Polizia Penitenziaria, in analogia con quanto previsto per tutte le FF.AA. e di Polizia, la cui concreta ed effettiva utilizzazione non è stata ancora individuata.

Ciò premesso, dall'accertamento analitico sono emersi i seguenti dati di cassa e valori assimilati.

<b>ENTRATE</b>		
<i>Entrate Correnti</i>	10.043.240,58	
<i>Entrate in conto capitale</i>	19.719.603,18	
<b>TOTALE entrate</b>		<b>29.762.843,76</b>
<b>USCITE</b>		
Spese correnti	9.152.100,73	
Spese in conto capitale	177.577,93	
Concessioni crediti e acquisto titoli	20.433.165,10	
<b>TOTALE uscite</b>		<b>29.762.843,76</b>

### ENTRATE

In relazione al preventivo 2013 si è registrato un decremento della voce *interessi attivi* collegati agli impieghi dei fondi di dotazione e di riserva, dovuto alla diminuzione dei tassi di interesse praticati sul capitale investito in titoli. Decremento che comunque non si è eccessivamente discostato dalla previsione se non in misura inferiore al 7 per cento. Al riguardo giova rilevare che gli impieghi utilizzabili da parte dell'Ente possono essere rivolti solo in direzione di limitatissime forme di investimento, le quali, in ossequio a principi generali di finanza pubblica, debbono garantire innanzitutto la certezza della restituzione di quanto impiegato, e solo in parte la eventuale, auspicabile, maggiore resa dell'impiego stesso.



L'entrata relativa ai *Proventi da riassegnazioni di bilancio per aggravi tabacchi* ha registrato per contro un significativo aumento rispetto alla previsione di entrata registrando una maggiore entrata pari ad Euro 1.722.613,00 circa il 40 per cento in più di quanto stimato. Tale significativo aumento è dovuto alla circostanza che è stato contabilizzato l'aggio tabacchi riferito ai mesi di novembre e dicembre 2012 e l'intero esercizio 2013.

L'entrata *Contribuzioni volontarie* da parte del personale dell'Amministrazione Penitenziaria ha registrato un risultato tendenzialmente in linea con la previsione.

La previsione di entrata *proventi derivanti dalla gestione degli spacci*, calcolata in euro 1.800.000,00, già prudentemente rideterminata in ribasso, così come era avvenuto nell'esercizio precedente, valutando che l'andamento progressivo in aumento della popolazione detenuta avrebbe comportato, di pari passo, l'esigenza di maggiore impiego del personale nei compiti istituzionali con conseguente ridotto funzionamento dei punti vendita, nonché in considerazione anche delle decisioni operative adottate dai vertici della Amministrazione tese ad introdurre una esternalizzazione della gestione degli spacci medesimi (ad oggi 56), ha determinato una minore entrata per euro 168.384,77.

Le gestioni esternalizzate non hanno prodotto gli utili stimati, difatti, come già in altre occasioni evidenziato, la percentuale unica di aggio da versare all'Ente da parte di tutti i soggetti destinatari dei contratti di gestione degli spacci interni, si è dimostrata impraticabile nella misura stabilita (10%), in particolar modo nelle strutture in cui opera un numero limitato di personale dell'Amministrazione, unico fruitore del servizio. Gli spacci esternalizzati sono ubicati all'interno delle strutture detentive e, quindi, l'accesso ad essi è strettamente limitato agli operatori penitenziari. Ne consegue che nei numerosi casi di Istituti di minori dimensioni, e quindi con minore presenza di personale dell'Amministrazione, il ridotto volume di affari non ha consentito al concessionario di versare all'Ente una parte significativa del guadagno netto.

Sono in corso procedure di transazione per, il recupero almeno parziale del credito vantato dall'Ente.

L'esternalizzazione dei servizi bar/spaccio è oggetto di riflessione da parte del Consiglio di amministrazione, anche alla luce di quanto sopra esposto. Tale significativa voce di entrata nella redazione del bilancio di previsione prossimo venturo, dovrà ricevere necessariamente attenta valutazione.

E' da ritenere comunque che, pur in presenza di tali emergenze, l'assetto organizzativo dei punti di ristoro e vendita a gestione diretta, è riuscito a mantenere in misura proporzionale il flusso economico previsto.

Le voci di entrata che hanno registrato aumenti, rispetto alle previsioni, riguardano quelle relative ai :

*Proventi derivanti dalla gestione degli stabilimenti balneari* , per una maggiore entrata per euro 4.500,00;

*Proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni* per una maggiore entrata di euro 84.285,00. Tale entrata è scaturita dall'incremento del numero dei partecipanti alle attività organizzate dall'Ente.

Al contrario hanno registrato una differenza negativa le seguenti poste di bilancio:

*Proventi derivanti dalla gestione di centri di riposo e sportivi* per un importo di Euro 4.203,60;

*Proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni dipendenti* per un importo di Euro 33.853,85, ciò a causa dell'indisponibilità delle strutture ricettive impegnate per l'organizzazione ed il funzionamento di corsi di formazione per il personale dipendente;

*Proventi derivanti dalla vendita di beni* per un importo di Euro 18.980,76. Tale decremento è dovuto, anche, ad una minore distribuzione dei beni acquistati in conto vendita che non è possibile realizzare negli spacci esternalizzati.

Le *Entrate non classificabili in altre voci* hanno registrato scostamenti



positivi come segue:

*Entrate Varie* per una maggiore entrata di euro 23.655,21 dovuta principalmente alle somme introitate in occasione dell'evento "Natale di solidarietà" che si è tenuto presso il Museo Criminologico di Roma;

*Rimborsi da Enti pubblici o privati* che ha registrato un introito pari ad Euro 394.126,81 in cui è compresa 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 ai sensi dell'art. 1-quater della Legge 30 maggio 2005 n. 89;

*Contributi per attività sportive* per una maggiore entrata di Euro 34.064,08 dovuto a contributi straordinari del CONI e del Comitato Italiano paraolimpico.

Relativamente alle Entrate in Conto Capitale si evidenziano le voci:

*Riscossione Crediti* non preventivata, trattandosi dei rimborsi del capitale circolante da parte di n. 28 spacci dati in gestione esterna per importo di 195.202,09;

*Prelevamento dal Fondo sopravanzì* ha registrato una maggiore entrata per Euro 8.567.257,45 dovuta alla necessità di acquisire disponibilità finanziaria necessaria per l'acquisto di titoli;

*Avanzi da reimpiegare* pari ad euro 4.935.143,64 corrisponde alla consistenza di cassa al 31.12.2013, al riguardo è necessario precisare che tale somma è comprensiva di euro 3.351.383,03 riferite a somme accantonate negli esercizi precedenti al fine di provvedere alla copertura assicurativa del Corpo di Polizia Penitenziaria.

Per quanto riguarda i dati assoluti di consuntivo, il Collegio ha rilevato che le entrate più significative concernono le riassegnazioni da bilancio per aggio tabacchi, per euro 5.922.613,00.

## USCITE

*Imposte e tasse, Spese per il funzionamento comitati e commissioni. Compensi ai componenti organi statutari* hanno registrato rispettivamente importi pari ad Euro 82.432,31 ed Euro 70.937,52 in linea con quanto preventivato ed autorizzato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17.12.2013;

*Spese di ufficio e di amministrazione e di rappresentanza* hanno registrato, così come auspicato dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del Bilancio preventivo, minori uscite per euro 23.216,15;

*Assistenza agli orfani* ha registrato una minore uscita pari ad euro 77.610,00;

*Sussidi post-mortem*, con l'introduzione dei nuovi criteri stabiliti dal Consiglio di Amministrazione di cui alla lettera circolare n. 59.535 del 15.02.2013, ha registrato una notevole economia di spesa quantificata in euro 1.106.626,31;

*Sussidi in genere* hanno registrato una minore spesa pari ad Euro 174.562,70;

*Spese gestione spacci e sale convegno* ha registrato un avanzo positivo, rispetto alle previsioni, pari ad euro 884.567,17 poiché gran parte dei lavori autorizzati per consentire la sistemazione degli impianti idrici ed elettrici saranno eseguiti nell'anno 2014;

*Spese gestione centri di riposo e sportivi e stab. balneari* evidenzia spese in linea con quanto preventivato con una economia di euro 542,01;

*Spese gestione colonie e soggiorni studio* ha registrato spese contenute nella somma preventivata registrando una minore spesa pari ad euro 322.138,58.

*Spese gestione attività sociali, ricreative e culturali* ha registrato una maggiore spesa per un importo di euro 198.364,77 dovuta alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 17 dicembre 2013 che ha consentito di



umentare, per il solo 2013, il valore del buono "Epifania" ed il valore della confezione natalizia;

*Spese soggiorni dipendenti* sono state inferiori rispetto alle previsioni ed hanno registrato una minore spesa pari ad euro 83.046,28;

*Spese per beni prodotti negli Istituti Penitenziari* a causa della diminuzione della produzione da parte delle Colonie penali della Sardegna hanno registrato una minore spesa pari ad euro 29.940,80;

*Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di mobili e degli immobili in uso gratuito, in locazione e in concessione* ha registrato minori spese per euro 39.296,31;

*Ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili in uso gratuito in locazione e in concessione* si evidenziano minori uscite per un importo di euro 1.405.510,00. Si precisa che tale economia si è realizzata poiché non sono stati completati lavori in corso di esecuzione che termineranno presumibilmente nell'esercizio 2014;

*Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto* non ha registrato alcuna spesa;

*Acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche e per fini istituzionali* ha registrato minori uscite per un importo di euro 574.127,71.

Tale economia si è realizzata poiché non si è provveduto all'acquisto di beni per gli immobili in corso di ristrutturazione.

*Assicurazioni* ha registrato una minore spesa pari ad euro 3.280,04.

*Reintegro perdite spacci restituzione di somme indebitamente versate* ha registrato minori uscite pari ad euro 40.402,56.

*Spese varie* si evidenziano maggiori spese per un importo di euro 44.928,23, dovute in particolar modo alle spese sostenute per l'acquisto dei prodotti commercializzati durante l'evento "Natale di solidarietà".

*Spese per attività sportive* ha registrato maggiori uscite per euro 50.305,22.

*Ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili di proprietà* ha



registrato una minore spesa pari ad euro 222.422,07.

*Concessione crediti ed acquisto titoli* evidenzia la spesa sostenuta per l'acquisto di titoli per euro 15.498.021,46.

*Avanzi da reimpiegare* evidenzia la somma del fondo di riserva comprensivo di euro 3.351.383,03 riferita a somme accantonate c/terzi e relativa all'assicurazione per gli appartenenti al Corpo di Polizia Penitenziaria.

Per quanto concerne le *uscite* si registra, rispetto alle previsioni, una minore spesa per euro 4.499.899,27 di parte corrente. Tale minori uscite, tra l'altro, sono dovute alla minore corresponsione di *Sussidi post-mortem* (euro 1.106.626,31) per le modifiche intervenute nel corso dell'esercizio 2013 riguardo i criteri di elargizione degli stessi;

si è reso necessario astenersi, se non nei casi di estrema necessità, dall'intraprendere manutenzioni straordinarie, miglioramenti, rinnovo di stigliature e quant'altro che incidono sulla voce *Spese gestione spacci e sale convegno* (euro 884.567,17);

*Ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili in uso gratuito, in locazione ed in concessione* in tale voce si evidenziano minori spese per euro 1.405.510,00;

*Acquisto di arredi, macchine e apparecchiature informatiche e per fini istituzionali* minori spese per euro 574.127,71.

E' doveroso evidenziare che tali minori uscite sono in realtà impegni di spesa determinati negli esercizi precedenti e tutt'ora in fase di ultimazione e riguardano:

- 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.

Per l'anno in esame si prende atto che l'esternalizzazione della gestione dello stabilimento balneare di Maccarese ha prodotto un introito per

l'Ente pari ad euro 66.000,00, quale aggio di concessione. La rimanente somma di euro 8.500,00 è riferita alla gestione del lido balneare di Massa (MS).

Allo stesso modo si evidenzia l'economia di gestione riportata dal G.S. Fiamme Azzurre per euro 123.618,77. Tale credito avanzato nei confronti dell'Ente viene inglobato nelle passività dello Stato Patrimoniale per euro 641.451,88 e corrisponde al differimento di utilizzazione, negli anni precedenti e fino al 2013, dei contributi ricevuti da terzi a sostegno delle iniziative.

Le spese in conto capitale sono state sostenute in misura appena inferiore alle previsioni, denotandosi pertanto una efficace capacità di spesa.

Riguardo le spese in conto capitale, oltre a registrare una minore uscita della voce *Ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili di proprietà* per euro 222.422,07 riferita ai lavori eseguiti presso lo stabilimento balneare di Maccarese, si evidenzia alla voce *Concessione crediti ed acquisto titoli* 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 ed alla voce *Avanzi da reimpiegare* la somma di euro 4.935.143,64 che comprende l'importo di euro 3.351.383,03 quale accantonamento per la stipula dell'assicurazione a favore degli appartenenti al Corpo di Polizia Penitenziaria.

Nel complesso il risultato di esercizio, riguardato nei suoi complessivi aspetti e limitatamente al mero profilo aritmetico-finanziario, si estrinseca quindi nel pareggio tra entrate e uscite, come emerge dal totale delle entrate accertate e da quello delle spese sostenute, avuto riguardo, per le seconde, all'osservanza degli indirizzi formulati dal vecchio Comitato di indirizzo generale, nonché dal rispetto delle formule proceduralizzate adottate nelle diverse deliberazioni dell'organo di governo dell'Ente.

## **STATO PATRIMONIALE**

Al 31 dicembre 2013 il patrimonio netto dell'Ente ammonta ad euro



22.748.772,02 incrementato di euro 167.834,97 rispetto all'anno precedente in virtù delle maggiori entrate realizzate e delle minori spese sostenute, derivante dalla mancata utilizzazione di importi destinati a lavori strutturali che per cause non ascrivibili all'Ente costituiscono oggetto di differimento di esecuzione. Trattasi, pertanto, di poste attive finalizzate ad interventi giuridicamente già definiti, e quindi come tali destinate ad essere allocate in uscita nella contabilità futura.

La parte attiva è rappresentata per euro 21.869.398,13 da immobilizzazioni (*immateriali – manutenzioni straordinarie e migliorie sui beni in concessione; materiali – immobili e mobili e arredi; finanziarie – acquisto titoli - fondo dotazioni gestioni periferiche*) e per euro 4.935.143,64 quale attivo circolante. (*fondo cassa, parte del quale viene utilizzato in impieghi sicuri, la somma di euro 3.351.383,03 derivante dal trasferimento ex lege, a far data 2005, di una assegnazione da destinare alla copertura assicurativa del personale del Corpo di Polizia Penitenziaria, allo stato non ancora attivata*). Tale provvidenza, evidenziata nelle passività come somma da restituire, era stata prevista nel C.C.N.L. concernente il periodo 2005/2013 delle FF. AA. e di Polizia per finalità assicurative.

Nelle immobilizzazioni materiali sono comprese il *Centro balneare di Maccarese e il Villaggio Estivo di Is Arenas* i cui valori corrispondono a quanto originariamente iscritto in bilancio.

Nelle passività risulta accantonamenti di euro 4.055.769,75 per il G.S. Fiamme Azzurre, A.S. ASTREA nonché accantonamento per assicurazione Corpo di Polizia Penitenziaria (2005/2013) così come già illustrato in precedenza.

Il Collegio ha preso atto che il valore di beni mobili è stato iscritto nel patrimonio al netto delle *quote di ammortamento* (10% beni mobili e 25% attrezzature informatiche).

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio dei 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 2013 trovano esatta rispondenza con le scritture contabili dell'Ente, esprime quindi parere favorevole alla approvazione del predetto documento da parte del Consiglio di Amministrazione.

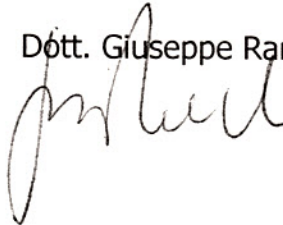
*Roma, 20/05/2014*

Componenti:

Dott.ssa Anna Maria Como



Dott. Giuseppe Rammairone



Il Presidente

Cons. Amedeo Federici

