

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N.6 /2017

In data 04/12/2017 alle ore 9,30, presso la sede dell'Ente di Assistenza per il personale della Amministrazione Penitenziaria sita in Largo Luigi Daga N. 2 si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

AMEDEO Federici	Presidente di Sezione della Corte dei Conti	Presente
ANNA MARIA Como	Componente effettivo in rappresentanza del M.E.F.	Presente
GIUSEPPE Rammairone	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Giustizia - DAP	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 22 novembre 2017, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Segretario dell'Ente di Assistenza, nella persona del Dott. ssa Stefania De Paolis, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Amedeo Federici

Anna Maria Como

Giuseppe Rammairone

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Segretario dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 22 novembre 2017, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario;
- 2) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Segretario;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;
- d) prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- e) piano di impiego dei fondi disponibili Legge n.153 del 30/04/1969 art.5

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto degli obiettivi, dei programmi, e delle attività che si intendono conseguire nel corso dell'esercizio, in attuazione delle indicazioni del Comitato di indirizzo generale, nonché nel rispetto delle misure di contenimento della spesa.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni del Dipartimento della RGS.

Si rappresenta tuttavia che diversamente da quanto previsto per le Amministrazioni che adottano un sistema contabile di tipo finanziario, non è stato adottato ancora un piano dei conti integrato, ed in tale sede se ne sollecita l'attuazione. Risulta tuttavia rispettata, in applicazione della normativa dell'armonizzazione contabile che ha disciplinato il processo di redazione del Bilancio di previsione, la predisposizione del prospetto riepilogativo collegato al bilancio e redatto sulla base dello schema di cui all'allegato n. 6 al D.M.1/10/2013, nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni e programmi, secondo le indicazioni della circolare MEF n. 26 del 2016.

Ancora in via preliminare si ritiene, da parte del Collegio, osservare come l'ammontare complessivo della somma iscritta a bilancio risente della iscrizione di quelle provenienti dall'applicazione dell'art.1 quater della legge n.89 del 30 maggio 2005 (recepimento dell'accordo finalizzato al rinnovo del contratto di lavoro delle forze di polizia), le quali sono inserite in ossequio alle richieste dell'Amministrazione. Tali trasferimenti, allo stato quantificata in euro 4.521.383,03 (euro quattromilicinquacentocinquantaquattroventunomila/03) ed inseriti nel cap. 37 relativo alla voce "acquisto titoli", come noto costituiscono le risultanze dei trasferimenti operati dal Ministero dell'Economia, con cadenza periodica, in occasione dei rinnovi delle condizioni contrattuali delle Forze di polizia, e con l'asserita finalità di costituire, da parte delle singole amministrazioni, una forma assicurativa in favore dei dipendenti che rivestono la qualifica di appartenenti a tale categoria. La norma introduttiva ha previsto che tali forme assicurative, non meglio definite, si riferissero a situazioni connesse e fatti verificatisi in occasione dello svolgimento dei servizi d'istituto. Alla data odierna non risultano iniziative in tal senso da parte dell'Amministrazione, nonostante ripetuti sollecitazioni ad opera della Segreteria dell'Ente, con conseguenza che le somme complessive permangono appostate nel documento contabile tra quello che viene indicato "fondo di riserva", alterandone, di conseguenza, la effettiva quantificazione. Esso ne costituisce, infatti, allo stato, quasi il cinquanta per cento.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede:

pareggio tra entrate ed uscite per euro 18.752.892,60: il perfetto equilibrio tra entrate e spese di parte corrente per euro 8.390.000,00, mentre per le spese in conto capitale è stato previsto il prelievo dai fondi di riserva.

Si ritiene utile evidenziare preliminarmente che in attuazione delle linee dettate dal Comitato di Indirizzo generale e condivise dal Consiglio di Amministrazione già in sede di approvazione del bilancio di previsione 2017, è stata prevista per l'esercizio 2018 la stipula di un'assicurazione sanitaria per i dipendenti dell'Amministrazione penitenziaria in analogia a quella stipulata dall'Opera di assistenza per il personale del Corpo dei Vigili del Fuoco. A tal fine sono state eliminate alcune spese come ad esempio la confezione natalizia e buono befana che comportava un costo di circa Euro 1.400.000,00 e ridotte alcune voci di spesa comprimibili, relative a beni e servizi. Giova, altresì, evidenziare che, a seguito della stipula dell'assicurazione non saranno più erogati i sussidi post-mortem ed altri sussidi che saranno a carico dell'Assicurazione. Ad ogni buon fine e per una maggiore trasparenza è stato istituito in bilancio apposito capitolo di spesa.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2018, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa iniziale	Euro 10.362.892,60
Riscossioni previste	Euro 7.941.231,75
Pagamenti previsti	Euro 8.138.568,29
Saldo finale di cassa	Euro 10.165.556,06

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2017)	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	10.362.892,60
Residui attivi iniziali	+	//
Residui passivi iniziali	-	//
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2017	=	10.362.892,60
Entrate accertate esercizio 2017	+	6.441.231,75
Uscite impegnate esercizio 2017	-	4.338.568,29
variazioni nei residui 2017		//
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	//
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	//
Avanzo di amministrazione all'anno 2017		12.465.556,06

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2017</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2018</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate per redditi e proventi patrimoniali	Euro	45.000,00	=	30.000,00	-33,33%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	5.000.000,00	=	5.000.000,00	=
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	Euro	2.900.000,00	+	3.000.000,00	3,45%
Altre Entrate	Euro	435.000,00	-	360.000,00	-17,24%
Totale	Euro	8.380.000,00	+	8.390.000,00	0,12%

La previsione complessiva delle entrate correnti conferma sostanzialmente la previsione del 2017, seppur con un modesto incremento legato alla gestione degli spacci.

Nello specifico le entrate della II categoria (Trasferimenti attivi correnti), relative alle contribuzioni volontarie del personale insieme alle riassegnazioni di bilancio per aggio tabacchi e ritenute per punizioni, si prevede mantengano il trend del decorso esercizio finanziario, mentre non sono previste donazioni o lasciti.

Le entrate della III categoria, derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi conferma sostanzialmente la previsione del decorso esercizio ad eccezione dell'incremento, seppur contenuto, da riferirsi alla gestione degli spacci, tenuto conto del processo di internalizzazione degli spacci in gestione esterna di Milano Opera, Milano S. Vittore, Monza e Parma;

Per quanto attiene la previsione dei proventi derivanti dalla gestione degli stabilimenti balneari, la previsione rimane invariata rispetto all'esercizio precedente malgrado un dato di preconsuntivo più contenuto, tenuto conto della situazione degli altri stabilimenti di Maccarese e di Lecce, oggetto di gara di concessione, per scadenza dei contratti in essere, oltre alla previsione degli utili seppur modesti degli altri stabilimenti balneari (Massa, Catania, Trapani), come esposto nella relazione predisposta dal Segretario dell'Ente cui si rinvia per ulteriori dettagli.

Per quanto attiene la IV categoria la previsione tiene conto principalmente:

- dei rimborsi delle utenze da parte del concessionario dello stabilimento balneare di Maccarese e della colonia di Tarquinia;
- Dei contributi per le attività sportive previste in leggera flessione in quanto legate al contributo del CONI per finanziare l'attività del G.S. Fiamme Azzurre quantificato in € 250.000,00.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2017</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2018</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate per riscossione di crediti	Euro	///			%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	////			%
Prelevamento Fondo di Riserva	Euro	10.973.296,85	-	10.362.892,60	-5,56%
Totale	Euro	10.973.296,85	-	10.362.892,60	-5,56%

Il prelevamento dal fondo di riserva riguarda:

- il prelevamento dal fondo dei sopravanzi per € 750.000,00 finalizzata principalmente alle spese di ricostruzione e ripristino beni di proprietà;
- Avanzi da reimpiegare quale fondo di riserva al 31/12/2018 per € 9.612.892,60

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitiva anno 2017</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza anno 2018</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	155.000,00	-	150.000,00	-3,23%
<i>Spese per prestazioni istituzionali</i>	Euro	7.570.000,00	+	7.615.000,00	0,59%
<i>Acquisti di beni e servizi</i>	Euro	465.000,00	-	255.000,00	-45,16%
<i>Spese non classificabili in altre voci</i>	Euro	440.000,00	-	370.000,00	-15,91%
Totale	Euro	8.630.000,00	-	8.390.000,00	-2,78%

Come dettagliatamente esposto nella tabella, le spese correnti prevedono una riduzione complessiva rispetto al decorso esercizio con particolare riferimento alla spesa per acquisti di beni e servizi a tutto vantaggio delle spese per prestazioni istituzionali.

Come già esposto precedentemente in sede introduttiva, è stata prevista, in apposito capitolo di nuova istituzione, la spesa per l'Assicurazione sanitaria per circa 34.000 dipendenti, per una spesa annua complessiva di € 2.400.000,00, che insieme ai sussidi ed alle spese per centri sportivi e balneari rappresentano le maggiori spese per prestazioni istituzionali.

La previsione dell'esercizio 2018 ha previsto pertanto una rimodulazione delle altre voci di spesa.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono così costituite:

<i>Spese Conto capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2017</i>	<i>Variazi oni</i>	<i>Previsione Competenza 2018</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Acquisizione di bene di uso durevole ed opere immobiliari</i>	Euro	950.000,00	-	700.000,00	-26,32%
<i>Concessione di crediti ed estinzione di debiti</i>	Euro	9.773.296,85	-	9.662.892,60	-1,13%
Totale	Euro	10.723.296,85		10.362.892,60	-3,36%

La tabella che precede mostra nel dettaglio la contrazione complessiva delle spese in conto capitale previste per il 2018 rispetto al decorso esercizio finanziario.

Analizzando nel dettaglio:

La spesa di € 700.000,00 è relativa principalmente alla spesa di realizzazione dell'asilo nido/scuola d'infanzia presso gli istituti di Rebibbia in struttura concessa in uso all'Ente dall'Amministrazione penitenziaria, nonché per ulteriori lavori sulle strutture dell'Ente;

La spesa prevista di € 9.662.892,60 è determinata:

4

h

AD

uel

- per € 50.000,00 per la costituzione di capitale circolante alle gestioni periferiche per apertura di nuovi spacci interni;
- per € 9.000.000,00 per acquisto titoli. In tale importo sono incluse le somme accantonate c/terzi per assicurazione Corpo di Polizia penitenziaria;
- per € 612.892,60 quali avanzi da reimpiegare.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Previsione (importo in euro)
Spese per gli organi	Art.6, Legge 122/2010	90.300,00	90.300,00
Spese per studi e consulenze	0	0	0
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	0	0	0
Spese per formazione	0	0	0
Spese per missioni	Art.6, Legge 122/2010	9.700,00	9.700,00

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta complessivamente ad euro 23.371,86

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2018 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Amedeo Federici

Anna Maria Como

Giuseppe Rammairone

(Presidente) 
 (Componente) 
 (Componente) 