

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

---

**Relazione programmatica al  
Bilancio preventivo per l'anno**

**2017**

Premessa

La presente relazione esamina i dati contenuti nel bilancio preventivo relativo all'esercizio 2017 redatto sulla base dei risultati del pre-consuntivo al 31/10/2016, del parere espresso in merito dall'Ispettorato Generale di Finanza n. 80498 del 17/10/2016 e degli orientamenti emersi in tema di programmazione generale delle attività dell'Ente proposti dal Comitato di indirizzo Generale.

In adempimento a quanto evidenziato dall'Ispettorato, il bilancio preventivo 2017 è stato articolato per competenza e cassa, in linea con quanto previsto dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97.

Alla presente relazione programmatica sono allegati:

- a) Preventivo finanziario;
- b) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (allegato 4 D.P.R. n.97 del 2003);
- c) Preventivo economico ( allegato 5 D.P.R. n. 97 del 2003).
- d) Bilancio Pluriennale (allegato h del D.P.R. n.97 del 2003);
- e) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- f) Piano di impiego dei fondi disponibili ai sensi della legge n 153 del 30/04/1969 art. 65;

Inoltre è stato predisposto il prospetto di cui all'allegato 6) del D.M. 1 ottobre 2013, nel quale viene riassunta la spesa secondo l'articolazione per missioni e programmi munita di codici COFOG.

Con circolare n. 27 del 9 settembre 2015 il Ministero dell'Economia ha previsto l'armonizzazione dei sistemi contabili; è da sottolineare che per adempiere a tale obbligo si rende necessario modificare l'attuale programma di contabilità informatizzata per adeguarlo al Piano dei conti integrato. A causa della carenza di risorse si rappresenta l'impossibilità da parte dell'ente di effettuare le modifiche richieste.

Infatti nell'esercizio in corso, a causa di pensionamenti/trasferimenti, sono venute a mancare all'ufficio dell'Ente n. 4 unità di personale ed in particolare la responsabile dell'Area contabile e la responsabile del Settore attività sociali. Ciò in concomitanza di nuove incombenze attribuite in materia contabile e di un notevole incremento dell'attività contrattuale da sviluppare a seguito della scadenza dei contratti in essere.

Il MEF, nell'esprimere parere al bilancio preventivo 2016 ed al conto consuntivo 2015 ha raccomandato, al **fine del mantenimento di stabili equilibri di bilancio, di monitorare le riscossioni e di porre ogni opportuna cautela nell'assunzione delle spese in relazione all'effettivo andamento delle entrate.**

Ciò in quanto negli ultimi tre esercizi, solo ricorrendo all'uso del fondo di riserva accumulato negli anni attraverso una gestione oculata, si è evitato di ridurre le prestazioni in favore del personale e dei familiari in un periodo di crisi che imponeva di garantire un aiuto alle famiglie. In realtà dette prestazioni sono state incrementate, proprio perché ritenute indispensabili a contenere il disagio delle famiglie dei dipendenti.

Pertanto il bilancio che si presenta quest'anno è redatto con il pareggio delle entrate correnti e delle uscite correnti con opportune riduzioni di uscite ed incrementi delle entrate secondo quanto approvato dal Comitato di Indirizzo generale che si è riunito il 7 novembre 2016.

In tale seduta è emersa la necessità di aumentare la quota di contribuzione da parte del personale da 1,55 euro mensili (fissata nel 2000) a 3,00 euro, raddoppiando quindi l'importo totale di 700.000 euro attualmente introitati su tale voce.

La decisione di ***“procedere negli interventi di internalizzazione degli spacci”***, come raccomandato dal Ragioniere Generale dello Stato, nell'ottica del miglioramento e della convenienza economica della gestione degli stessi, ***non senza operare una attenta analisi volta a mantenere quelle gestioni esternalizzate che abbiano dimostrato una buona conduzione e tempestività nel rispetto delle obbligazioni assunte***” apporterà per il 2017 una maggiore entrata di circa 600.000,00 euro. Tale incremento dovrebbe aumentare nei prossimi anni fino a raggiungere il livello di entrate pari a circa 3 milioni di euro annue conseguite dall'Ente fino al 2011.

Sono state apportate riduzioni alla erogazione dei sussidi funerari in favore dei familiari dei dipendenti limitando la concessione del sussidio, di 1.000,00 euro, ai soli familiari presenti nello stato di famiglia del dipendente con ISEE non superiore a 23.000,00 euro.

Ulteriore riduzione è stata apportata sul capitolo delle Attività sociali, ricreative e culturali in quanto sarà eliminato il Buono Epifania per i figli minori e prevista la distribuzione della confezione natalizia a tutti i dipendenti per un valore di circa 40,00 euro.

E' stata ridotta la platea dei beneficiari del premio per l'elevazione culturale limitando la concessione dello stesso a coloro che conseguiranno diploma di scuola media primaria o secondaria.

Ed ancora, tenuto conto del nuovo sistema di erogazione dei soggiorni per minori erogato dall'INPS (ex INPDAP) attraverso l'attribuzione al dipendente di un voucher spendibile per l'iniziativa, si è ritenuto di ridurre lo stanziamento a carico dell'Ente di circa un milione.

Il legato testamentario di euro 250.000,00 riscosso nel corrente esercizio con vincolo di destinazione sarà destinato alle borse di studio in favore di orfani e famiglie bisognose.

Dai dati contabili emerge che si stimano entrate correnti per euro **8.380.00,00** a fronte di spese correnti, preventivate per prestazioni istituzionali, di euro **8.630.000,00**.

La differenza di euro 250.000,00 è data dal “ lascito testamentario” .

Si prevede che alla fine dell'esercizio 2017 il fondo di riserva sarà di euro **5.591.913,78**, oltre alla somma di euro **4.131.383,07** riferita alla voce delle passività del conto patrimoniale “somme accantonate c/terzi” (assicurazione Corpo di Polizia penitenziaria).

## ENTRATE

- La somma indicata alla voce **“interessi attivi” di euro 45.000,00** è riferita alla previsione di interessi calcolati su depositi su conto corrente bancario di circa **9 milioni di euro** (v. piano di impiego dei fondi disponibili).
- Per quanto concerne i **proventi derivanti dalla vendita dei tabacchi e valori bollati** negli Istituti penitenziari, per l’esercizio 2017 si prevede una entrata di euro 3.600.000,00, analoga a quella introitata nel 2016.
- Sul capitolo 4 **“contribuzioni volontarie”** si raddoppia la previsione di 700.000,00 euro ad euro 1.400.000,00, pari alla contribuzione di circa 37.000 dipendenti per 3,00 euro mensili.
- Per il cap. 06 **“proventi derivanti dalle gestioni degli spacci”**, tenuto conto del processo di internalizzazione degli spacci attualmente in gestione esterna, si prevede una entrata di 2 milioni di euro.
- Si confermano le previsioni sul cap. 7 **“proventi derivanti dalla gestione di centri di riposo e sportivi** (centro estivo di Is Arenas) per euro 50.000,00.

Le quote di partecipazione (differenziate in base all’ISEE ed ai periodi prescelti) interessano 192 dipendenti e relativi nuclei familiari che usufruiscono dei bungalows per 8 turni della durata di 15 giorni (1 giugno – 30 settembre). Dal 16 al 31 maggio i bungalows sono a disposizione del personale in quiescenza.

- Al cap.8 **“proventi derivanti dalla gestione degli stabilimenti balneari”** la previsione di euro 120.000,00 comprende:
  - l’onere di concessione dello stabilimento balneare di Maccarese, affidato a terzi; nel 2017. Tale concessione sarà oggetto di nuova gara a causa della scadenza dell’attuale contratto.
  - euro 40.000,00 quale onere di concessione dello stabilimento di Lecce.
  - ulteriori modesti utili derivanti dalla gestione di altri stabilimenti (Massa, Catania, Trapani).

- La previsione di euro 580.000,00 riferita ai **proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni (cap. 9)**, è stata confermata, tenuto conto dei dati del pre-consuntivo.
- Il capitolo 22 “**proventi derivanti dai soggiorni per dipendenti**” riporta la somma di euro 130.000,00 che si presume sarà l’utile che realizzeranno i gestori delle Scuole adibite a foresteria per il personale, loro familiari e personale in quiescenza e gli utili derivanti dalla Foresteria di Venezia Giudecca di prossima apertura. Si rammenta che oltre ai soggiorni presso le Scuole di Verbania e di Castiglione delle Stiviere sono disponibili anche le foresterie delle Scuole di Portici, Catania, Parma, Sulmona e Cairo. Si prevede, per il 2017, un lieve aumento delle quote di partecipazione da parte del personale per il riallineamento dei costi di gestione sostenuti dalle Scuole e rimborsate dall’Ente.
- Al capitolo 23 “**Proventi per vendita di beni**” si prevede una entrata (euro 20.000,00) relativa ai ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti realizzati presso le colonie penali di Is Arenas, Isili e Mamone e altri prodotti realizzati negli Istituti penitenziari.
- Sul capitolo 11 “**Entrate varie**” si prevede una entrata di 85.000,00 euro in quanto su tale capitolo, oltre ai rimborsi delle utenze da parte del concessionario di Maccarese , sono introitate le restituzioni effettuate dagli Istituti penitenziari a seguito della rendicontazione sulle spese sostenute in occasione dell’Epifania.
- Sul cap. 13 “**contributi per attività sportive**” si prevede la somma di euro 350.000,00, di cui euro 300.000,00 quale ammontare dei contributi versati dal CONI per finanziare l’attività del G.S. Fiamme Azzurre” ed euro 50.000,00 che saranno versate dallo sponsor dell’A.S. Astrea, come risulta da verbale del Consiglio direttivo dell’A.S. Astrea del 5 ottobre 2016.
- Come già indicato nelle premesse si rappresenta che l’Ente di assistenza, in data 5 luglio 2016, ha ricevuto un legato testamentario di euro 250.000,00 per “borse di studio o interventi urgenti a favore delle famiglie bisognose guardie carceri”. Tale entrata straordinaria è stata destinata al capitolo dell’assistenza agli orfani (sulla quale grava la voce delle borse di studio) e riportata in bilancio nella voce avanzi da reimpiegare con vincolo di utilizzazione.

Sulla scorta del consuntivo 2015 e dei dati del pre-consuntivo al 31 ottobre 2016, si stima che le **entrate correnti** per il 2017 saranno complessivamente pari a **euro 8.380.000,00**.

### USCITE

- Si riducono le previsioni di spesa al cap. **01 “Imposte e tasse”** ad euro **35.000,00**
- Al cap. **02 “Spese di ufficio e di amministrazione”** si prevede una spesa di euro **20.000,00**.
- La previsione di spesa per euro 90.300,00 del cap. **03 “Spese per il funzionamento comitati e commissioni. Compensi ai componenti organi statutari”** è riferita ai soli compensi degli organi statutari.
- Come consigliato dall’Ispettorato Generale di Finanza nella relazione riferita alla verifica amministrativo-contabile n. 5110 dell’11/9/2015 si è provveduto ad istituire un nuovo capitolo “ **36 – Spese missioni personale -** “ sul quale imputare le spese da sostenere per la convocazione dei gestori per la formazione e per le missioni del personale che presta servizio presso l’Ente per adempiere a compiti specifici della funzione (Verifiche, controlli alle gestioni periferiche, commissioni, riunioni degli organi centrali) precedentemente imputate, in maniera promiscua, al cap. 03.

Si prevede una spesa di euro 9.700,00, determinata nel rispetto delle norme sul contenimento della spesa pubblica.

- Si riducono le previsioni di spesa inerenti il cap. **04 “Assistenza agli orfani”** ad euro 800.000,00 che si ritengono sufficienti a garantire l’erogazione dei sussidi agli orfani che attualmente risultano in assistenza.
- Al capitolo **05 “Sussidi post mortem “** si prevede una spesa di euro 300.000,00.

A tal fine si rammenta che la delibera del 19/6/2012 ha previsto che, oltre al pagamento dei sussidi post-mortem ai familiari del dipendente deceduto, l’Ente eroghi anche i sussidi funerari in favore del personale in occasione del decesso di congiunto, precedentemente a carico di capitolo di bilancio.

Come già preannunciato, tale erogazione dal 2017 sarà devoluta solo per i familiari deceduti presenti nello stato di famiglia del dipendente, con ISEE non superiore a 23.000 euro. L'importo del sussidio è fissato in euro 1.000,00.

- Per il cap. **08 “Sussidi al personale”** sono previsti euro 1.400.000,00; i sussidi saranno elargiti in base ai criteri stabiliti dal Consiglio di amministrazione su proposta dell'apposita commissione e divulgati con lettera circolare n. 247486 del 19/7/2016.
- Euro 150.000,00 sono stanziati al capitolo **12** per “**spese gestione centri di riposo e sportivi**”: si tratta delle spese di gestione (utenze, tasse, concessioni, ecc.) da sostenere per il centro estivo di Is Arenas, per la colonia di Tarquinia, per gli stabilimenti balneari di Massa, Trapani, Catania e Lecce ed eventualmente per le foresterie delle Scuole.
- Sul capitolo **11 “spese gestione spacci e sale convegno”** si prevede una spesa di **300.000,00**. Oltre alle ordinarie esigenze di gestione su tale capitolo gravano le spese degli abbonamenti Sky per n. 68 sale convegno (circa 73.000,00 euro annui), degli impianti WI-FI installati nelle sale convegno delle Scuole e di alcuni Istituti penitenziari e le spese conseguenti all'assunzione di personale “banconista” negli spacci autorizzati.
- Per quanto concerne i soggiorni estivi in favore dei figli dei dipendenti (**cap.13 “spese gestione colonie e soggiorni studio”**) si prevede di ridurre il numero dei soggiorni riducendo la spesa di almeno **un milione di euro** e quindi attestandola a **3 milioni di euro**. Ciò si rende possibile in quanto nell'esercizio 2017 dovrà essere bandita nuova gara europea con procedura aperta e in linea con le norme del nuovo codice degli appalti per l'affidamento di servizi di organizzazione dei pacchetti di viaggio relativi ai soggiorni estivi in Italia e soggiorni di studio all'estero per i prossimi tre esercizi.

La riduzione del numero dei soggiorni non comporterà gravi disagi al personale in virtù del nuovo sistema di erogazione dei soggiorni da parte dell'INPS (rivolto anche ai dipendenti dell'Amministrazione penitenziaria) attraverso la concessione di un voucher da spendere, a cura del dipendente, in tale attività. Quindi il personale



potrebbe accedere al cospicuo contributo dell'INPS e usufruire comunque dei soggiorni organizzati dall'EAP utilizzando il voucher.

- La previsione di spesa sul cap. 14 **“Attività sociali, ricreative e culturali”** è prevista per euro 1.6000.000,00. Infatti, come preannunciato nelle premesse, sarà eliminato il buono Epifania in favore dei minori e sarà distribuita la confezione natalizia del valore di circa 40,00 euro a tutti i dipendenti che partecipano alla contribuzione volontaria in favore dell'Ente, con un risparmio di circa 400.000,00 euro.

Su tale capitolo di spesa gravano varie voci di spesa:

- erogazione di premi al personale che consegue un titolo di studio superiore a quello posseduto, rivolto solo ai dipendenti che conseguono un diploma di scuola media primaria e secondaria;
  - finanziamento delle attività sportive e culturali del Corpo di Polizia penitenziaria al fine di consentire al personale momenti di aggregazione e di svago, necessari in un periodo di forte stress lavorativo;
  - contributi per la realizzazione, presso gli Istituti penitenziari, di centri estivi per i figli dei dipendenti e per altre iniziative in favore del personale;
- Al cap. 34 **“spese per i beni prodotti negli Istituti penitenziari”** sono riportate le spese, preventivate in euro 15.000,00, per l'acquisto dei prodotti realizzati negli istituti e che saranno posti in vendita negli spacci o in occasione di eventi organizzati dall'Ente.
  - Al cap. 35 **“spese per gestione mense di servizio”** sono riportati gli importi dei versamenti che l'Ente effettua all'Erario per il rimborso dell'energia elettrica e gas relativi alla fornitura di pasti, presso le mense degli Istituti, consumati dal personale che non ha diritto alla mensa di servizio (5% del costo del pasto) previsti in euro 5.000,00.
  - Per la categoria III (Acquisto di beni e servizi) sul cap 15 **“Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di mobili e degli immobili in uso gratuito e in concessione”** si prevede una spesa di euro 100.000,00 necessaria per assicurare interventi di manutenzione dei centri di Is Arenas, di Tarquinia, degli stabilimenti

balneari, delle foresterie e delle aree verdi. Al fine di conseguire ulteriori risparmi la nuova gara per la organizzazione dei soggiorni estivi presso la struttura di Tarquinia sarà effettuata con la forma della concessione triennale. Ciò comporterà che la ditta aggiudicataria dovrà farsi carico delle spese di manutenzione ordinaria della struttura, della cura delle aree verdi e delle utenze. Resteranno a carico dell'Ente solo le spese di manutenzione straordinaria.

- Sul **cap 16 “Ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili in uso gratuito o in locazione ”** si prevede una spesa di euro 100.000,00 per eventuali interventi di manutenzione straordinaria degli immobili in uso.
- La previsione sul capitolo **19 “Acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche per fini istituzionali”** è pari a euro 250.000,00, finalizzata alla realizzazione del piano di interventi per la riqualificazione degli spazi dedicati al tempo libero del personale (acquisto di attrezzature per bar –spacci, palestre, sale convegno, impianti sportivi, ecc.) e per l'arredo delle nuove strutture che si andranno a realizzare.
- Al **cap. 20 “Assicurazioni”** sono stanziati 15.000,00 euro per la copertura assicurativa della Colonia marina di Tarquinia, degli stabilimenti balneari e della foresteria di Venezia.
- Sul **cap.21 “ Restituzione di somme indebitamente versate Reintegro perdite spacci”** si prevede una spesa di euro 40.000,00. Su tale capitolo graverà la spesa di circa 25.000,00 euro dovuta al versamento relativo ai tagli sui consumi intermedi, ai sensi dell'art. 8, comma 3 del d.l. n. 95/2012 e dell'art. 50 del d.l. n. 66/2014.
- Al **cap. 22 “spese varie”** (previsioni 50.000,00 euro) sono imputate le spese sostenute per il pagamento delle utenze delle gestioni in concessione (che sono poi rimborsate a cura del concessionario) e la restituzione di somme introitate alle entrate varie.
- Per quanto concerne il capitolo **23 “Spese per attività sportive”** si rappresenta che la somma di euro 350.000,00 prevista in bilancio comprende 300.000,00 euro per la gestione del G.S. Fiamme Azzurre, e 50.000,00 euro per la gestione della A.S.

Astrea provenienti da sponsor. Nessun onere sarà sostenuto in merito con i fondi dell'Ente di assistenza.

Nelle **spese in conto capitale al cap. 25 “ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili di proprietà ed in concessione”** sono stanziati euro 950.000,00.

A seguito delle delibere del 19 giugno 2012, del 21 novembre 2012 e del 17 aprile 2014 del Consiglio di amministrazione che ha stabilito di utilizzare parte del fondo di riserva per investimenti duraturi nel tempo che producano benefici per il personale, senza peraltro modificare la situazione patrimoniale dell'Ente, sono state realizzate le seguenti opere:

- a) Rifacimento piscina della **colonia di Tarquinia**;
- b) **Nuovo stabilimento balneare di Torre Chianca – Lecce** che è stato reso disponibile al personale il 15 luglio 2015;
- c) Bar-spaccio, tavola calda e supermercato presso il **villaggio della C.R. di Is Arenas**, inaugurato il 6 agosto 2015;
- d) Lavori di decementificazione e riconversione con strutture in legno del **Lido Balneare di Catania**, aperto al personale il 1 luglio 2015.

E' in corso di realizzazione l'**asilo nido/scuola di infanzia** presso gli Istituti di Rebibbia in struttura concessa in uso all'Ente dall'Amministrazione penitenziaria. Il progetto, predisposto a cura di tecnici della Regione Lazio, prevede l'esecuzione di lavori di adeguamento per circa 700.000,00 euro.

Gli altri interventi da realizzare nel corso del 2017 sono:

- a) lavori per adeguamento normativa antincendio della colonia marina di Tarquinia, necessari al rilascio della SCIA secondo le prescrizioni comunicate all'Ente dal Dipartimento dei Vigili del Fuoco – Comando Provinciale di Viterbo con nota n. 0006539 del 27/7/2016 a seguito di valutazione del progetto presentato in data 24/6/2016 e lavori di riparazione danni causati da recente tromba d'aria per una spesa presunta di euro 80.000,00;
- b) realizzazione nuovo gazebo presso il BAR DAP per una spesa presunta di 60.000,00 euro;

c) lavori di manutenzione straordinaria dei bungalows del centro estivo di Is Arenas da eseguirsi in economia con mano d'opera detenuta, sotto la guida ed il controllo del gestore del villaggio, esperto nell'esecuzione di tali lavori.

- Al capitolo 27 “**concessione di crediti**” si prevede una spesa di euro 50.000,00 per la costituzione o incremento di capitale circolante alle gestioni periferiche, in vista dell'apertura di nuovi spacci interni.

- Sul capitolo 37 “**acquisto titoli**” graverà la spesa di euro 9.000.000,00 per acquisto titoli.

Si rammenta che la somma di 9 milioni è comprensiva dell'importo di euro **4.131.383,07** riferito alla voce delle passività del conto patrimoniale “somme accantonate c/terzi” (assicurazione Corpo di Polizia penitenziaria).

In conclusione, per il 2017, si prevede una spesa complessiva di euro 19.353.296,85 con un prelevamento dal capitolo degli “Avanzi da reimpiegare” di euro 1.250.000,00, di cui 250.000,00 euro provenienti dal legato testamentario vincolato ad interventi in favore degli orfani e famiglie bisognose e 1.000.000,00 euro per le spese in conto capitale, che andranno ad incrementare la voce delle Immobilizzazioni dei beni mobili ed immobili dello “Stato patrimoniale” e delle concessione crediti.

**Il fondo di riserva al 31/12/2017, al cap. 29 “avanzi da reimpiegare” ammonterà ad euro 723.296.85.**

Il **Bilancio pluriennale** allegato è redatto solo in termini di competenza. Tale bilancio, a scopo cautelativo, non prevede interventi straordinari nel biennio 2018-2019 oltre a quelli di protezione sociale già previsti nel 2017 e concordati con il Comitato di Indirizzo Generale; ciò in attesa dei risultati di incremento delle entrate che si attendono dalla internalizzazione della gestione degli spacci.

Il Comitato di Indirizzo generale, nella seduta del 7 novembre 2016, ha formulato la proposta di stipulare una “**assicurazione sanitaria per il personale**” ed un “piano assicurativo specifico a contribuzione volontaria per i nuclei familiari del

personale”, analogamente a quella stipulata nel 2016, a seguito di gara, dall’Opera nazionale di Assistenza per il personale del Corpo nazionale dei vigili del fuoco.

Facendo riferimento ai costi sostenuti dai Vigili del fuoco (circa 80,00 euro a dipendente) e rapportandola al numero di dipendenti iscritti all’Ente si può ipotizzare una spesa di circa **3 milioni di euro annui**.

Quindi il Comitato ha invitato la Segreteria dell’ente ad effettuare uno studio di fattibilità e proporre una rimodulazione della spesa e delle entrate al fine di addivenire nel 2018 alla stipula di una assicurazione sanitaria anche per i dipendenti dell’Amministrazione penitenziaria.

Il Segretario dell’Ente

