

Ente di assistenza
per il personale dell'Amministrazione penitenziaria

Analisi delle voci:

- Conto del Bilancio
- Stato Patrimoniale
- Conto economico



2022

ALLEGATI

- 1) Conto di bilancio;
- 2) Conto economico;
- 3) Stato patrimoniale;
- 4) Situazione amministrativa;
- 5) Nota integrativa.

Nota integrativa al conto consuntivo 2022

Il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio 2022 riporta il risultato della gestione svolta sulla base del bilancio preventivo regolarmente approvato dagli organi statutari e dal Ministro della Giustizia con D.M. 5 gennaio 2022.

E' stato redatto in termini di competenza e cassa utilizzando lo schema previsto dal D.P.R. 27 febbraio 2003, N. 97 (Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici non economici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70).

E' stato predisposto, quale allegato al bilancio, il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi.

Come ben noto a tutti l'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia Covid-19 ha modificato le attività che normalmente vengono svolte dall'Ente di Assistenza a favore dei figli e orfani dei dipendenti. In particolare nella riunione del Consiglio di Amministrazione del 16 dicembre 2021 si era deliberato di sospendere i soggiorni estivi per gli orfani e i figli dei dipendenti ad eccezione dei soggiorni marini presso la struttura di Tarquinia per i bambini fascia di età dai 7 ai 12 anni (solo al fine di assolvere agli impegni assunti con atto transattivo con la Ditta aggiudicataria del servizio).

Relazione riferita alle ENTRATE

Le entrate correnti dell'esercizio 2022 ammontano ad **euro 8.102.365,17**

Dai dati contabili che emergono dalla rappresentazione del bilancio risulta, rispetto al preventivo, uno scostamento positivo delle entrate correnti di **euro 292.365,17**.

Le voci più importanti che si sono incrementate rispetto alle previsioni sono quelle relativa al **Capitolo 03** "Proventi da riassegnazioni di bilancio per aggi tabacchi, ritenute per punizioni" per € 104.155,72 e dal **Capitolo 06** "Proventi derivanti dalla gestione degli spacci" per € 197.253,03;

LA CATEGORIA I "Redditi e proventi patrimoniali" registra una entrata di euro 19.385,60.



Il Capitolo 01 “Interessi attivi su depositi e titoli” registra una entrata di euro 19.385,60, inferiore di euro 5.614,40 rispetto alle previsioni di euro 25.000,00.

Gli interessi sono maturati sulle somme depositate sul conto corrente bancario per euro 19.385,22 e sul conto corrente postale per euro 0,38.

Dal prospetto **allegato n. 5 (conto patrimoniale)** si evincono gli importi degli interessi maturati nel corso dell'esercizio 2022.

La CATEGORIA II “Trasferimenti attivi correnti” registra una entrata di euro 4.717.622,13 rispetto ad euro 4.710.000,00 preventivati.

In merito al **Capitolo 03 “Proventi da riassegnazione di bilancio per aggi tabacchi e ritenute per punizioni”**, come già anticipato, rispetto alla somma stanziata e preventivata di euro 3.600.000,00 sono stati introitati euro 3.704.155,72 con un incremento di euro 104.155,72.

Per quanto riguarda le quote di **contribuzione da parte del personale, pari ad euro 3,00 mensili (dal 1 gennaio 2017)**, si registra una entrata di euro 1.008.666,41 rispetto ad euro 1.100.000,00 preventivati con un decremento di euro 91.333,59 dovuto essenzialmente alla poca pubblicità sulle attività dell'Ente rivolta ai neo assunti nella Polizia Penitenziaria e nei confronti del personale delle Funzioni Centrali.

Sul **Capitolo 05 “Oblazione e lasciti”** si registra una entrata di euro 4.800,00 riscossi quali risarcimenti in applicazione dell'art. 314 bis c.p. relativo alla estinzione del reato di oltraggio a pubblico ufficiale rispetto a euro 10.000,00 preventivati.

La CATEGORIA III “Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi” registra una entrata di euro 2.772.828,73 rispetto ad euro 2.665.000,00 preventivati con un incremento totale di euro 107.828,73.

Il Capitolo 06 “Proventi derivanti dalla gestione degli spacci” registra un'entrata di euro 2.497.253,03 rispetto alla somma prevista di euro 2.300.000,00 con un incremento di euro 197.253,03.

Pertanto, grazie alla internalizzazione della gestione, in particolare degli spacci ubicati presso istituti di grandi dimensioni quali Roma Regina-Coeli, Roma Rebibbia N.C.

Torino, Palermo Ucciardone oltre ai puntuali controlli effettuati sui rendiconti dal settore delle gestioni periferiche dell'Ente tramite il programma COGEPE sono stati incrementati i proventi derivanti da tale attività in termini significativi.

Il Capitolo 07 “Proventi derivanti dalla gestione dei centri di riposo” registra un'entrata di euro **50.939,99** rispetto alla somma preventivata di € **65.000,00**. La somma è relativa alla riscossione delle quote di partecipazione versate dai fruitori del soggiorno presso il Centro estivo di Is Arenas. La quota di partecipazione è differenziata in base all'ISEE del dipendente e quindi non è perfettamente prevedibile.

Il Capitolo 08 “Proventi derivanti dalla gestione degli stabilimenti balneari” registra un'entrata di euro **84.150,00** rispetto ai **100.000,00** euro previsti. La somma è inferiore rispetto alle previsioni in quanto sono stati riscossi gli oneri di concessione da parte dello Stabilimento di Torre Chianca (Lecce) per euro 31.150,00 (somma determinata a seguito di gara effettuata nel 2018), euro 46.500,00 dello stabilimento di Maccarese e euro 6.500,00 dello stabilimento di Massa in gestione diretta, mentre non sono stati riscossi gli oneri dello stabilimento di Catania in quanto non si è proceduto all'apertura e quello dello stabilimento di Trapani avendo perso la concessione.

Il Capitolo 09 “Proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni” registra un entrata di euro 78.847,97 rispetto ai euro 130.000,00 previsti. Tali proventi derivano dalle quote di partecipazione dei fruitori dei soggiorni estivi per i figli dei dipendenti che quest'anno, causa pandemia, si sono svolti solamente a Tarquinia.

Il Capitolo 22 “Proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni dipendenti” registra un'entrata di euro **60.458,74** rispetto agli euro **70.000,00** previsti.

I soggiorni in favore del personale e delle relative famiglie che hanno prodotto tali proventi sono quelli effettuati presso la foresteria di Venezia Giudecca e l'Istituto di istruzione di Verbania.

Nel corso del 2022, le Scuole dell'Amministrazione penitenziaria di Catania, Sulmona, Parma e Castiglione delle Stiviere sono state impegnate per i corsi degli allievi agenti di Polizia penitenziaria e quindi non hanno potuto ospitare dipendenti e familiari.

All'Ente sono stati inviati esclusivamente gli utili derivanti dalla gestione, previa presentazione di rendiconto semestrale, analogamente a quanto avviene con la gestione degli spacci.

LA CATEGORIA IV “Entrate non classificabili in altre voci” registra un'entrata di euro **592.528,71** rispetto alle previsioni di euro **410.000,00**.

- **Il Capitolo 11 “Entrate Varie”** registra un'entrata di euro **97.005,35**. 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”. Al Capitolo vengono introitati eventuali restituzioni degli importi non riscossi dal personale (corrispondenti quindi ad uscite sul Capitolo 04 “assistenza agli orfani” o Capitolo 08 “sussidi”). Si evidenzia che, a seguito dell'affidamento della gestione dello Stabilimento balneare di Maccarese e del Centro di Tarquinia, anche i rimborsi delle utenze da parte dei concessionari sono acquisiti nelle Entrate varie.
- Al **Capitolo 12 “Rimborsi da enti pubblici o privati”** è introitata la somma di euro **124.869,99** di cui euro 124.503,45 si riferisce ad un rimborso effettuato da Intesa San Paolo RBM Salute s.p.a. relativo al profit-sharing periodo 01/05/2020 – 30/04/2021. La differenza si riferisce a somme introitate da MIT per il fondo di previdenza polizia penitenziaria e un rimborso conguaglio consumi idrici foresteria Venezia-Giudecca.
- Al **Capitolo 13 “Contributi per attività sportive”** sono introitati euro **370.653,37** per le attività del G.S. FIAMME AZZURRE e proventi della Scuola Calcio di A.S. ASTREA. (all. 6 e 7 “Conto patrimoniale”)

TITOLO II Entrate in conto capitale Euro 8.003.079,64

CATEGORIA V - Vendita di beni patrimoniali, alienazioni e “realizzi”

Al Capitolo 14 “Ricavo per alienazione di beni mobili, immobili e finanziari” euro **7.999.301,44** sono iscritti i titoli venduti nel corso dell'esercizio 2022.

Al Capitolo 16 “Riscossione crediti” sono stati iscritti **euro 3.778,20** riferiti ai fondi restituiti dagli spacci per chiusura o diminuzione del capitale circolante.

Relazione riferita alle USCITE

Le **uscite correnti ammontano ad euro 6.566.208,02.**

Si registra, rispetto alle **previsioni di euro 11.155.000,00**, una minore spesa per **euro 4.009.319,98 in termini di competenza e euro 4.588.791,98 in termini di cassa**

Dall'analisi delle singole voci si evidenzia nel **TITOLO I “Categoria I Amministrazione generale”**, per **euro 39.234,98** una minore spesa, rispetto alle previsioni di euro **135.000,00**.

Sul **Capitolo 01 “Imposte e tasse”** si registrano spese per **euro 24.625,50** 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 contributo su gare di appalto.

Sul **Capitolo 02 “Spese di ufficio, di amministrazione e di rappresentanza”** si registra un'uscita di euro **5.012,10** a fronte di euro **10.300,00** stanziati, si registra una minore spesa di euro **5.287,90**.

Sul **Capitolo 03 “Spese per il funzionamento comitati e commissioni. Compensi ai componenti organi statutari**, si è provveduto a liquidare euro **63.450,00** quali compensi agli organi statutari con una minore spesa di euro **16.550,00** rispetto al preventivo.

Sul **Capitolo 36 “Spese missioni al personale”** si registra un'uscita di euro **2.677,42** rispetto ad euro **9.700,00** previsti. La spesa è riferita al pagamento di missioni per il funzionamento di commissioni, organi statutari, per ispezioni presso gli spacci.

LA CATEGORIA II “Spese per prestazioni istituzionali” Si registra, rispetto alle **previsioni di competenza di euro 6.292.000,00 e di cassa di euro 9.892.000,00**, una minore spesa per **euro 3.787.754,28** in termini di competenza mentre in termini di cassa si registra una minore spesa di euro **4.367.226,28**.

Sul **Capitolo 04 “Assistenza agli orfani”** si registra una spesa di euro **442.175,00**.

Sono stati erogati n. **647** sussidi mensili, n. **122** contributi scolastici e n. **34** sussidi Epifania in favore degli orfani del personale dipendente.

Il **Capitolo 05 “Sussidi post-mortem”** registra una spesa di **euro 297.232,05** relativa alla liquidazione dei sussidi al personale per il decesso di congiunti ed ai familiari per il decesso del dipendente.

Nell'anno 2022 sono stati liquidati n. **32** sussidi funeratizi e n. **72** sussidi *post mortem* per decesso del dipendente.

Il **Capitolo 08 “Sussidi”** registra una spesa di euro **3.021.528,00** di cui euro **1.000,00** sussidi ordinari relativi all'anno 2022, euro **1.156.088,00** relativa a sussidi ordinari anno 2021 e la differenza euro **1.864.440,00** si riferisce solamente al pagamento dei sussidi COVID-19 in base alla circolare GDAP-15/04/2020.0123503.U e alla delibera del CDA del 23 aprile 2020.

Il **Capitolo 11 “Spese gestione spacci e sale convegno”** registra una spesa di euro **284.687,21** a fronte di euro **450.000,00** previsti.

La somma è stata utilizzata per il pagamento dei lavoratori assunti attraverso agenzia interinale presso il bar spaccio del DAP e del Bar di Is Arenas. Altre spese sostenute dal capitolo in questione si riferiscono all'acquisto di registratori di cassa e piccole manutenzioni dei bar spacci degli Istituti Penitenziari.

Il **Capitolo 12 “Spese gestione centri di riposo e stabilimenti balneari”** registra una spesa di euro **236.612,51**.

Sono imputate a tale Capitolo le spese di gestione (utenze, concessioni, ecc.) del centro Estivo di Is Arenas, della Colonia di Tarquinia, della Foresteria di Venezia Giudecca e degli Stabilimenti balneari di Massa, Lecce.

Il **Capitolo 13 “Spese gestione colonie e soggiorni studio”** registra una spesa di **euro 397.907,02** relativa alla riapertura e all'organizzazione della colonia marina di Tarquinia che ha visto la partecipazione in quattro turni di 15 giorni di n.351 figli e orfani di dipendenti dell'amministrazione penitenziaria.

Il **Capitolo 14 “Spese per attività sociali, ricreative e culturali”** registra una spesa di euro **45.915,77** a fronte di euro **100.000,00** previsti.

Sono state elargite n. **100** borse di studio al personale che nell'anno scolastico 2020/2021 ha conseguito un titolo di studio equiparato al diploma. Inoltre, sono stati finanziati tornei di calcio in vari istituti penitenziari organizzati dalle Forze di Polizia o altre associazioni sportive ai quali hanno partecipato appartenenti al Corpo di Polizia penitenziaria.

Il **Capitolo 35 “Spese per la gestione delle mense di servizio”** registra una spesa di **euro 15.654,80**.

Si tratta dei versamenti all'Erario riferiti al 5% di rimborso per energia elettrica e gas sulle entrate derivanti da vendita “buoni mensa”. I versamenti sono relativi al primo e parte del secondo semestre 2022.

Il **Capitolo 38 “Assicurazione sanitaria”** registra una spesa di euro **783.061,36**

Si è stipulata la polizza assicurativa a copertura delle spese sanitarie del personale iscritto all'Ente nell'esercizio in corso al prezzo aggiudicato di euro 41,23 per ogni iscritto.

La polizza scadente il 30/04/2022 è stata rinnovata per portarla alla prima scadenza dei sei mesi il 31/10/2022 per permettere all'Ente di espletare una nuova gara. Successivamente altra proroga di altri due mesi per giungere alla scadenza del 31/12/2022. I beneficiari dell'assicurazione erano **27873** a fronte di un premio ridotto per sei mesi di euro 20,62 e per gli ultimi due mesi numero **28543** beneficiari al prezzo di euro 6,87 per una spesa complessiva di euro **770.831,67**, altre spese riferite a missioni e pubblicazioni nuova gara e alla corresponsione degli incentivi ex art. 113 D.Lvo 50/2016 agli aventi diritto.

LA CATEGORIA III “Acquisto di beni e servizi” registra un'uscita di euro **555.325,47**.

Al **Capitolo 15 “Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di mobili e degli immobili in uso gratuito, in locazione e in concessione”** si registra una spesa di **euro 301.966,44** a fronte di una previsione di euro € 350.000,00.

La manutenzione riguarda la Colonia marina di Tarquinia che dopo due anni di non utilizzo dovuti alla pandemia presentava diversi problemi per il ripristino in efficienza della struttura.

Al **Capitolo 16 “Ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili in uso gratuito, in locazione e in concessione”** si registra una spesa di **euro 43.481,86** a fronte

di una previsione di **euro 70.000,00** relativa al ripristino dell'impianto fotovoltaico della Colonia marina di Tarquinia, il danno risarcito completamente dalla Compagnia assicurativa nel pregresso esercizio finanziario.

Al **Capitolo 19 "Acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche"** si registra una spesa di euro **197.662,27** rispetto a euro **250.000,00** previsti.

Gli interventi hanno riguardato acquisti di attrezzature, arredi e televisori per le sale convegno, spacci, stabilimenti balneari, palestre, centri estivi e foresterie, gestiti da questo Ente.

Al **Capitolo 20 "Assicurazioni"** si registra una spesa di euro **12.214,90** in linea con le previsioni. Si è provveduto ad assicurare le seguenti strutture: stabilimento balneare di Maccarese, colonia di Tarquinia, stabilimento balneare di Lecce, villaggio di Is Arenas, Foresteria di Venezia Giudecca.

LA CATEGORIA IV "Spese non classificabili in altre voci" registra un'uscita di euro **390.343,81**.

Al **Capitolo 21 "Versamenti all'Erario e reintegro perdite spacci"** si registra una spesa di euro **25.709,05** trattasi del **versamento all'Erario** relativo ai tagli sui consumi intermedi ai sensi dell'art. 8 comma 3 del D.L. 95/2012 e dell'art. 50 del D.L. 66/2014 e relativa integrazione.

Al **Capitolo 22 "Spese varie"** si registra una spesa di euro **46.403,59**. Come già esposto alla voce del "Cap 11 "Entrate varie", su tale Capitolo sono riportati i pagamenti delle utenze rimborsate dai concessionari della colonia di Tarquinia e dello stabilimento balneare di Maccarese.

Al **Capitolo 23 "Spese per attività sportive"** Il G.S. FIAMME AZZURRE ha utilizzato euro **287.110,17** rispetto ad euro **348.153,37** riscossi dal CONI. Nelle PASSIVITA' del "Conto patrimoniale" è riportato il credito del G.S FIAMME AZZURRE pari ad euro **1.140.793,65**.

Si evidenzia che l'A.S ASTREA ha entrate proventi dalla Scuola Calcio per euro **22.500,00** e ha sostenuto spese per euro **23.120,00**, utilizzando parte dell'accantonamento

dello scorso anno. Al 31 dicembre 2022 vanta un credito nei confronti dell'Ente di euro **4.047,63** riportato nelle PASSIVITA' del Conto patrimoniale.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE euro 135.898,46.

CATEGORIA V “Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari” – Euro 105.898,46.

Al **Capitolo 25 “Ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili di proprietà”** sono stati corrisposti **euro 105.898,46** a fronte di una previsione di euro **150.000,00** riferiti a lavori indifferibili effettuati presso lo stabilimento di Maccarese e relativi al locale tecnico della piscina e al rifacimento quadri elettrici.

CATEGORIA VI “Concessione di crediti, estinzioni di debiti e costituzione di capitali fissi” – Euro 30.000,00.

Al **Capitolo 27 “Concessione di crediti”** è riportata la somma di **euro 30.000,00** relativa alla concessione di “capitale circolante” agli spacci rientrati in gestione diretta di cui all'allegato n. 3 del “Conto patrimoniale”.

STATO PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 2022 il patrimonio netto dell'Ente ammonta ad euro **15.101.015,98** con un incremento di **€ 1.284.747,02** rispetto al 2021.

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 **2.460.694,37**. Si specifica che i valori dello scorso esercizio finanziario hanno subito l'ammortamento del 10%.

Nelle *immobilizzazioni materiali*, nella voce *Immobili* è riportato il valore del Centro Balneare di Maccarese ed il valore del centro estivo di Is Arenas per euro **4.067.011,73**

Nella voce *Mobili e arredi* è riportato il valore dei *beni mobili* di proprietà dell'Ente per euro **340.351,46**. Tale valore è iscritto al netto delle quote di ammortamento annuali (calcolate con aliquota del 10% per i beni mobili, arredi, accessori e complementi di arredo e del 20% per macchinari, attrezzature, macchine per ufficio e strumenti). Nel

corso dell'anno 2022 sono stati acquisiti beni mobili patrimoniali per un valore complessivo di euro **129.334,88**.

Tra le *immobilizzazioni finanziarie* i crediti concessi alle gestioni periferiche (capitale circolante) per la gestione degli spacci per euro **884.778,98**.

Il totale delle *immobilizzazioni* è pari ad euro **7.752.836,54**

Nell'ATTIVO CIRCOLANTE risulta il valore del fondo cassa disponibile al 31/12/2022 pari ad euro **16.612.068,75**.

Il totale delle ATTIVITA' ammonta ad euro **24.364.905,29**.

Nelle PASSIVITA', pari ad euro **9.263.889,31** sono riportati i seguenti importi:

Euro 4.519.048,03 e si riferiscono alla voce "Fondi per assicurazione Corpo Polizia Penitenziaria 2005/2016" che fino all'anno 2021 erano iscritti per un importo di euro 4.521.383,03.

Tale somma dal 2006 al 2016 si è accumulata dal trasferimento dal Bilancio del Ministero della Giustizia somme per un importo totale di euro 4.519.048,03 finalizzate alla copertura assicurativa della responsabilità connesse allo svolgimento delle attività istituzionali degli appartenenti al Corpo di Polizia Penitenziaria. Detti trasferimenti sono stati disposti in applicazione dell'art.1 quater della Legge 30.05.2005, n.89 ed attiene alle risorse all'uopo previste dall'art. 39 e 62 del D.P.R. 18.06.2002 riguardante il recepimento dell'accordo sindacale per le Forze di Polizia ad ordinamento civile e dello schema di concertazione per le Forze di Polizia ad ordinamento militare relativi al quadriennio normativo 2002 – 2005 ed al biennio economico 2002-2003.

Tenuto conto di quanto rappresentato, così come suggerito dal Comitato dei Revisori, con parere del 14.03.2023 si procede a sanare la discrepanza di €. 2.335,00 fra fondi incamerati e quelli indicati nel bilancio dell'Ente trattandosi di mero errore materiale.

I Residui passivi iscritti a bilancio di euro **3.600.000,00**

L'accantonamento dei fondi delle Fiamme Azzurre per euro **1.140.793,65** e dell'A.S. Astrea per euro **4.047,63**.

CONSUNTIVO CONTO ECONOMICO 2022

Ente di assistenza per il personale dell'Amministrazione penitenziaria

Si evidenzia, rispetto allo scorso esercizio, una diminuzione del valore della produzione di euro **275.094,67** dovuto essenzialmente alla diminuzione degli aggi derivanti dalla vendita dei tabacchi negli Istituti penitenziari.

I costi della produzione hanno subito una diminuzione di euro **1.194.515,11**

Quindi la diminuzione del valore della produzione e la diminuzione dei costi della produzione hanno determinato un avanzo economico di euro **1.192.663,04**

Il Segretario dell'Ente
Nicolò Maurizio RALLO

