

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



Analisi delle voci:

- Conto del Bilancio
- Stato Patrimoniale
- Conto economico

2021

ALLEGATI

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

Nota integrativa al conto consuntivo 2021

Il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio 2021 riporta il risultato della gestione svolta sulla base del bilancio preventivo regolarmente approvato dagli organi statutari e dal Ministro della Giustizia con D.M. 22 gennaio 2020.

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 è 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 in considerazione degli esiti dell'atto transattivo sottoscritto con l'operatore economico uscente.

Relazione riferita alle ENTRATE

Le entrate correnti dell'esercizio 2021 ammontano ad **euro 8.376.928,55**.

Dai dati contabili che emergono dalla rappresentazione del bilancio risulta, rispetto al preventivo, uno scostamento positivo delle entrate correnti di euro **667.928,55**.

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 € 326.126,23 e dal **Capitolo 06** "Proventi derivanti dalla gestione degli spacci" per € 247.966,32;

LA CATEGORIA I "Redditi e proventi patrimoniali" registra una entrata di euro 15.076,11.

Il Capitolo 01 “Interessi attivi su depositi e titoli” registra una entrata di euro 15.076,11, inferiore di euro 9.923,89 rispetto alle previsioni di euro 25.000,00.

Il capitale, di circa 8 milioni di euro, è stato investito in PCT che hanno garantito un rendimento dello 0,13% pari ad euro 8.832,88.

Ulteriori interessi sono maturati sulle somme depositate sul conto corrente bancario per euro 6.147,31 e sul conto corrente postale per euro 95,92

Dal prospetto **allegato n. 5 (conto patrimoniale)** si evincono gli importi degli interessi maturati nel corso dell'esercizio 2021.

La CATEGORIA II “Trasferimenti attivi correnti” registra una entrata di euro 4.966.609,49 rispetto ad euro 4.803.000,00 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 3.926.122,23 con un incremento di euro 326.122,23.

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 1.025.777,26 rispetto ad euro 1.200.000,00 preventivati con un decremento di euro 174.222,74 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 14.710,00 riscossi quali risarcimenti in applicazione dell'art. 341 bis c.p. relativo alla estinzione del reato di oltraggio a pubblico ufficiale rispetto a euro 3.000,00 preventivati.

La CATEGORIA III “Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi” registra una entrata di euro 2.678.460,62 rispetto ad euro 2.521.000,00 preventivati con un incremento totale di euro 157.460,62.

Il Capitolo 06 “Proventi derivanti dalla gestione degli spacci” registra un'entrata di euro 2.547.966,32 rispetto alla somma prevista di euro 2.300.000,00 con un incremento di euro 247.966,32.

A seguito di quanto raccomandato dall'Ispettorato Generale di Finanza e dal MEF, il Consiglio di amministrazione dell'Ente ha deliberato di non procedere a nuovi affidamenti a terzi delle gestioni degli spacci e di ricondurre le gestioni esternalizzate nella forma della conduzione diretta allo scadere dei contratti già stipulati, fatta eccezione per quelle gestioni che dimostrino una buona conduzione e garantiscono entrate, nel rispetto delle obbligazioni assunte.

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 e alle nuove aperture degli spacci di Castelfranco Emilia, Bergamo, Terni e Alessandria oltre ai puntuali controlli effettuati sui rendiconti dal settore delle gestioni periferiche dell'Ente, 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 **42.664,73** rispetto alla somma preventivata di € **50.000,00**. 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 **77.650,00** 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, mentre non sono stati riscossi quelli relativi allo stabilimento di Catania in quanto non si è proceduto all'apertura e quello dello stabilimento di Trapani avendo perso la concessione.

Il Capitolo 22 “Proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni dipendenti” registra un'entrata di euro **10.179,57** 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 2021, le Scuole dell'Amministrazione penitenziaria di Catania, Portici, 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 **716.782,33** rispetto alle previsioni di euro **360.000,00**.

- **Il Capitolo 11 “Entrate Varie”** registra un'entrata di euro **123.211,46**. 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 assegni 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 **280.687,30** di cui € 262.624,92 si riferisce ad un rimborso effettuato da Intesa San Paolo RBM Salute s.p.a. relativo al profit-sharing periodo 01/05/2019 – 30/04/2020. Gli altri sono somme introita per somme provenienti da MIT per il fondo di previdenza polizia penitenziaria; un rimborso di un sinistro avvenuto nella foresteria Venezia-Giudecca e altri € 12.500,00 per un contributo della Regione Lazio.
- **Al Capitolo 13 “Contributi per attività sportive”** sono introitati euro **312.883,57** 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 7.999.594,34

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

Al Capitolo 14 “Ricavo per alienazione di beni mobili, immobili e finanziari” euro 7.999.594,34 sono iscritti i titoli venduti nel corso dell'esercizio 2021.

Relazione riferita alle USCITE

Le **uscite correnti ammontano ad euro 11.288.154,38 in termini di competenza ed euro 7.688.154,38 in termini di cassa** con una rimanenza in c/residui di euro **3.600.000,00**.

Si registra, rispetto alle **previsioni di euro 11.904.000,00**, una minore spesa per euro **615.845,62 in termini di competenza e euro 4.215.845,62 in termini dicassa**

Dall'analisi delle singole voci si evidenzia nel **TITOLO I “Categoria I Amministrazione generale”**, per euro **87.001,43** una minore spesa, rispetto alle previsioni di euro **120.000,00**.

Sul **Capitolo 01 “Imposte e tasse”** si registrano spese per euro **30.034,53** 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 **4.304,98**. A fronte di **10.300,00** euro stanziati, si registra una minore spesa di euro **5.995,02**.

Sul **Capitolo 03 “Spese per il funzionamento comitati e commissioni. Compensi ai componenti organi statutari**, si è provveduto a liquidare euro **51.226,67** quali compensi agli organi statutari con una minore spesa di euro **13.773,33** rispetto al preventivo. Infatti, con delibera del 19 luglio 2018, il Presidente dell'Ente ed il Presidente del Collegio dei revisori hanno espressamente rinunciato alla elargizione del compenso, due componenti del C.d.A hanno acconsentito alla riduzione del 50% del compenso spettante, due componenti hanno acconsentito alla riduzione del 25% del compenso spettante.

Sul **Capitolo 36 “Spese missioni al personale”** si registra un'uscita di euro **1.435,25** rispetto ad euro **9.700,00** previsti. La spesa è riferita al pagamento di missioni per il funzionamento di commissioni e organi statutari, per ispezioni presso gli spacci e per il

pagamento delle missioni ai gestori convocati per corsi di formazione presso la sede dell'Ente che nell'anno 2021 sono state effettuate on line.

LA CATEGORIA II “Spese per prestazioni istituzionali” Si registra, rispetto alle previsioni di euro **11.086.000,00**, una minore spesa per euro **222.514,40** in termini di competenza mentre in termini di cassa si registra una spesa di euro **7.263.485,60** quindi con una rimanenza in c/residui di euro **3.600.000,00**.

Sul Capitolo 04 “Assistenza agli orfani” si registra una spesa di euro **482.625,00**.

Sono stati erogati n. **711** sussidi mensili, n. **138** 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 **291.330,48** relativa alla liquidazione dei sussidi al personale per il decesso di congiunti ed ai familiari per il decesso del dipendente.

Nell'anno 2021 sono stati liquidati n. **36** sussidi funeratizi e n. **71** sussidi *post mortem* per decesso del dipendente.

Il **Capitolo 7 “Borse di studio”** registra una spesa di euro **2.029.098,33** relativa al contributo erogato ai figli dei dipendenti che nell'anno 2020 e 2021 non hanno usufruito dei soggiorni studio all'estero e in Italia così come deliberato in sede del Consiglio di Amministrazione.

Il **Capitolo 08 “Sussidi”** registra una spesa di euro **2.785.903,40** di cui euro **1.231.803,00** relativa a sussidi ordinari e la differenza euro **1.554.100,40** 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 **333.859,40** a fronte di euro **350.000,00** previsti.

La somma è stata utilizzata per il pagamento dei lavoratori assunti attraverso agenzia interinale presso il bar spaccio del DAP e al Bar spaccio del Centro Estivo 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 **99.808,81**.

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” non registra nessuna spesa in quanto nell’anno 2020 i soggiorni estivi per i figli e gli orfani dei dipendenti non sono stati effettuati come da delibera del CDA del 23 aprile 2020.

Il Capitolo 14 “Spese per attività sociali, ricreative e culturali” registra una spesa di euro **25.226,26** a fronte di euro **40.000,00** previsti.

Sono state elargite n. **55** borse di studio al personale che nell’anno scolastico 2019/2020 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 **13.132,17**.

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 secondo semestre 2021.

Il Capitolo 38 “Assicurazione sanitaria” registra una spesa di euro **1.202.501,75**

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; alla data del 1 maggio 2021 i beneficiari dell’assicurazione erano **28.754** per una spesa complessiva di euro **1.172.251,36** e altri euro **17.514,99** per regolazione 2020 per personale in quiescenza o con decorrenza primo novembre 2020.

Le altre spese sostenute sono riferite alla corresponsione degli incentivi ex art. 113 D.Lvo 50/2016 agli aventi diritto per le due gare di affidamento del servizio di copertura assicurativa.

LA CATEGORIA III “Acquisto di beni e servizi” registra un'uscita di euro **91.528,87**

Al **Capitolo 19 “Acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche”** si registra una spesa di euro **78.696,87** 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 **12.832,00** 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 **246.138,48**.

Al **Capitolo 21 “Versamenti all’Erario e reintegro perdite spacci”** si registra una spesa di euro **26.150,90** che comprende il **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 **37.553,04**. 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”** si registra una spesa di euro **182.434,54** relativa alle spese sostenute dal G.S. FIAMME AZURRE con i fondi erogati dal CONI e riscossi al Capitolo 13, e dell’A.S. ASTREA.

Il G.S. FIAMME AZZURRE ha utilizzato euro **172.330,92** rispetto ad euro **299.383,57** riscossi dal CONI. Nelle PASSIVITA' del "Conto patrimoniale" è riportato il credito del G.S FIAMME AZZURRE pari ad euro **1.079.750,45**.

Si evidenzia che l'A.S ASTREA ha entrate proventi dalla Scuola Calcio per euro **13.500,00** e ha sostenuto spese per euro **11.592,73** utilizzando parte dell'accantonamento dello scorso anno. Al 31 dicembre 2021 vanta un credito nei confronti dell'Ente di euro **4.667,63** riportato nelle PASSIVITA' del Conto patrimoniale.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE - euro 8.026.301,44

CATEGORIA VI "Concessione di crediti, estinzioni di debiti e costituzione di capitali fissi" – Euro 8.026.301,44

Al **Capitolo 27 "Concessione di crediti"** è riportata la somma di euro **27.000,00** relativa alla concessione di "capitale circolante" agli spacci rientrati in gestione diretta di cui all'allegato n. 3 del "Conto patrimoniale".

Al **Capitolo 37 "Acquisto titoli"** è riportata la somma di euro **7.999.301,44** sostenuta per acquisto titoli (allegato n. 5) del "Conto patrimoniale".

STATO PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 2021 il patrimonio netto dell'Ente ammonta ad euro **13.816.268,96** con un decremento di € **3.387.910,99** rispetto al 2020.

La differenza in negativo è dovuta sostanzialmente all'inserimento nelle passività dei Residui passivi di € **3.600.000,00**; la differenza è data dall'aumento dei beni mobili e del fondo in dotazione alle gestioni periferiche.

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 **2.588.922,24**. 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 ed il valore del centro estivo di Is Arenas per euro **4.088.139,89**

Nella voce *Mobili e arredi* è riportato il valore dei *beni mobili* di proprietà dell'Ente per euro **278.418,90**. 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 2021 sono stati acquisiti beni mobili patrimoniali per un valore complessivo di euro **48.390,28**.

Tra le *immobilizzazioni finanziarie* troviamo l'ammontare dei PCT per euro **7.999.301,44** e i crediti concessi alle gestioni periferiche (capitale circolante) per la gestione degli spacci per euro **858.557,18**.

Il totale delle *immobilizzazioni* è pari ad euro **15.813.339,65**

Nell'ATTIVO CIRCOLANTE risulta il valore del fondo cassa disponibile al 31/12/2020 pari ad euro **7.208.730,42**.

Il totale delle ATTIVITA' ammonta ad euro **23.022.070,07**.

Nelle PASSIVITA', pari ad euro **9.205.801,11** 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 2005/2016 per euro **4.521.383,03**;
- I Residui passivi iscritti a bilancio di euro **3.600.000,00**
- L'accantonamento dei fondi delle Fiamme Azzurre per euro **1.079.750,45** e dell'A.S. Astrea per euro **4.667,63**

CONSUNTIVO CONTO ECONOMICO 2021

Si evidenzia, rispetto allo scorso esercizio, una diminuzione del valore della produzione di euro **545.582,34** dovuto essenzialmente all'aumento degli aggi derivanti dalla vendita dei tabacchi negli Istituti penitenziari.

I costi della produzione hanno subito un aumento di euro **3.360.400,36**

Quindi la diminuzione del valore della produzione e l'aumento dei costi della produzione hanno determinato un avanzo economico di euro **263.524,08**

Il Segretario dell'Ente
Mario Lisi

