

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

Analisi delle voci:

- ✓ *Conto del Bilancio*
- ✓ *Stato Patrimoniale*

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO E DELLO STATO PATRIMONIALE 2010

Il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio 2010 riporta il risultato della gestione svolta sulla base del bilancio preventivo regolarmente approvato dagli organi statutari e dal Ministro della Giustizia.

Di seguito sono riportati i dati di riepilogo dell'esercizio 2010:

Avanzo di gestione 2009.....	15.144.763,32
Entrate correnti	9.708.408,26
Entrate in conto capitale	4.909,99
Partite di giro	=====
TOTALE entrate	24.858.081,57
Spese correnti	7.798.498,18
Spese in conto capitale	94.029,60
Concessione crediti.....	33.000,00
Partite di giro.....	=====
TOTALE uscite	<u>7.925.527,78</u>
Somme accantonate per c/ terzi.....	2.179.048,03
Consistenza al 31/12/2010	14.753.505,76

Al riguardo si precisa che la consistenza di cassa è comprensiva della somma di euro 2.081.824,00 riferita a rassegnazioni di competenza dell'esercizio 2011 e riportata nelle Passività del Conto patrimoniale. Pertanto la effettiva consistenza di cassa dell'esercizio 2010 ammonta ad euro 12.671.681,76

Relazione riferita alle ENTRATE

Dai dati contabili che emergono dalla rappresentazione del bilancio di cassa risulta, rispetto al preventivo dell'esercizio 2010 approvato con D.M. del 28/1/2011, un incremento delle entrate correnti di 1.308.408,26. A tale somma deve essere decurtato l'importo di euro 390.000,00 relativa all'accantonamento per c/ terzi. (assicurazione del Corpo di polizia penitenziaria).

Tale incremento di entrate per **euro 918.408,26** è dovuto anche all'elevata presenza della popolazione detenuta ed al conseguente aumento del consumo di tabacchi. Infatti la previsione di entrata sul capitolo delle rassegnazioni degli aggi dei tabacchi nell'esercizio 2010 era stata elevata ad euro 4.200.000,00 (da 3.600.000,00 dell'anno precedente), ma in effetti si è registrato un incremento di entrate di euro **525.169,00**.

Risulta, rispetto alle previsioni, una entrata minore nella voce "**interessi attivi su depositi e titoli**"; infatti sono stati realizzati euro 123.971,52 rispetto ai 150.000,00 euro previsti. In effetti le previsioni sono state effettuate quando il tasso Euribor era attestato allo 0,48%. Purtroppo nei primi mesi dell'anno si è registrato un ulteriore decremento dei tassi di interesse fino al mese di giugno 2010. Dal mese di luglio è iniziata una leggera ripresa fino a raggiungere quota 0,81% nel mese di dicembre.

Dal prospetto allegato si evincono le somme impegnate e gli interessi maturati dall'acquisto di pronti contro termine.

Per quanto riguarda le quote di **contribuzione** da parte del personale, le entrate risultano quasi in linea con le previsioni con un leggero scostamento di circa 10.000 euro.

Sono risultati superiori alle previsioni i **proventi derivanti dalla gestione degli spacci**. Infatti al capitolo 06 si registrano entrate maggiori, rispetto alle previsioni, per euro **123.597,09**. In effetti il dato di previsione (euro 2.500.000,00) era stato diminuito rispetto a quello degli scorsi anni (euro 2.900.000,00) tenendo conto della situazione di emergenza delle carceri legate al sovraffollamento degli Istituti penitenziari e alla nota

carezza di personale che hanno determinato la riduzione di ore di apertura degli spacci ed una conseguente contrazione degli utili.

Altre differenze positive si registrano nei capitoli dei :

- **proventi derivanti dalla gestione dei centri di riposo** (Is Arenas) per euro 6.439,00;
- **proventi derivanti dalla gestione degli stabilimenti balneari** per euro 48.842,95. Lo stabilimento balneare di Maccarese ha realizzato maggiori utili rispetto alle previsioni nonostante la esternalizzazione di tutti i servizi;
- **proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni** (che hanno registrato un aumento di circa 12.000,00 euro rispetto alle previsioni);
- **proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni dipendenti** (che si riferisce alle iniziative poste in essere presso le Scuole di Formazione di Castiglione delle Stiviere e di Verbania in favore del personale e delle famiglie, con un incremento di circa 70.000 euro rispetto alle previsioni)

Nel capitolo 12 **“Rimborsi da enti pubblici o privati”** è introitata 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; tale compito è stato affidato all’Ente di assistenza ai sensi dell’art. 1-quater della Legge 30 maggio 2005 n. 89. I fondi saranno vincolati all’uso disposto dalla citata norma e pertanto tenuti a disposizione.

La somma complessiva accantonata di **euro 2.179.048,03** (es. 2005/2010) risulta nelle PASSIVITA’ del conto patrimoniale

La differenza contabile tra gli introiti relativi ai **contributi sportivi** e le spese sostenute per tali attività ammonta ad Euro 156.596,23. Dai rendiconti allegati delle due rappresentative sportive A.S. ASTREA e G.S. FIAMME AZZURRE si evince che l’A.S. ASTREA, per la stagione calcistica 2009/2010, ha ricevuto contributi da parte dell’Ente per euro 220.152,61 e quindi in linea con il contributo deliberato dal Consiglio di Amministrazione di euro 230.000,00.

Il G.S. FIAMME AZZURRE, rispetto ai contributi concessi dal CONI , ha realizzato una economia di euro 85.996,11. Si evidenzia che il G.S. Fiamme Azzurre già vanta un credito nei confronti dell’Ente in relazione alle somme assegnate e non spese negli anni

precedenti che è stato quindi aggiornato con la somma risparmiata nell'esercizio 2010. Il debito dell'ente nei confronti del G.S. Fiamme Azzurre è evidenziato nelle passività dello stato patrimoniale per euro 238.227,86.

Nelle **entrate in conto capitale**, si registra un rimborso di capitale circolante da parte degli spacci della C.C. di Foggia e della C.C. di Nuoro.

Nelle **partite di giro** non vi sono movimenti.

Relazione riferita alle USCITE

Per le **uscite correnti (euro 7.798.498,18)** si registra, rispetto alle **previsioni (euro 7.891.000,00)** una minore spesa per **Euro 92.501,82**.

Dall'analisi delle singole voci si evidenzia nella **categoria I – amministrazione generale** un risparmio di spesa di euro 26.006,75. Si rappresenta che nel corso del 2010 sono stati liquidati i compensi agli organi statutari a seguito dell'intervenuta modifica statutaria con D.P.C.M del 14 aprile 2010

Si registra un incremento rispetto alla previsioni sulla liquidazione dei sussidi agli orfani (pari ad euro 3.978,00) ed un aumento di spese di euro 16.259,05 sul capitolo "**sussidi post-mortem**" (cap.7).

L' erogazione dei **sussidi** è stata effettuata in base alla distribuzione di un budget predefinito, suddiviso in relazione al numero delle richieste nel rispetto della somma stanziata di euro 1.268.000,00

Le spese effettivamente riferite alla **gestione degli spacci e sale convegno** sono state contenute rispetto alle previsioni. Si evidenzia che in tale capitolo è stato imputato il versamento effettuato in Tesoreria alle "Entrate eventuali" per euro 46.000,00 relativo al rimborso delle spese di gestione delle mense da parte del personale non beneficiario della

Mensa di servizio degli anni 2007/2008 . Tenuto conto che all'ente di assistenza è stato affidato il compito della gestione contabile delle mense in comune non obbligatorie, nel bilancio preventivo 2011 sono stati istituiti appositi capitoli di entrata e di uscita relativi a tale gestione.

Le spese relative ai **centri di riposo e stab. Balneari** sono state contenute nelle somme stanziare.

La spesa relativa ai **soggiorni estivi** riservati ai figli dei dipendenti è stata leggermente superiore a quella preventivata di euro 1.320,03.

Un risparmio si riscontra nella voce **“spese per attività sociali, ricreative e culturali”** per euro 67.815,06. Per quanto riguarda le attività sociali si sottolinea che nell'esercizio 2010 si è provveduto ad elargire il “buono/befana” del valore di 30,00 euro ai figli dei dipendenti ed è stata distribuita la confezione natalizia ai dipendenti non beneficiari del buono per un valore di euro 20,00 cadauno.

Al capitolo **33** sono registrate le spese relative ai soggiorni dei dipendenti (euro 114.787,58 corrispondente al capitolo 22 in entrata euro 189.595,24) presso le Scuole di Castiglione delle Stiviere e Verbania. Le spese sono riferite al rimborso dell'energia elettrica alle predette Scuole e al servizio di pulizie delle stanze e delle zone utilizzate durante il soggiorno. Si registra quindi un utile di euro **74.807,66**.

Minori spese rispetto a quelle preventivate si sono registrate ai seguenti capitoli:

- cap. 15 “manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di mobili e degli immobili in uso gratuito, in locazione e in concessione” (euro 138.845,03 rispetto ai 150.000,00 previsti).
- Cap. 17 “manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto” (euro 662,00 rispetto ai 1.000,00 previsti).
- cap 19 “acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche” (euro 94.348,03 rispetto ai 115.000,00 euro previsti)

Maggiori spese rispetto a quelle preventivate si sono registrate ai seguenti capitoli:

- cap. 16 “ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili in concessione” (euro 80.633,04 rispetto ai 60.000,00 previsti).

Nell'esercizio 2010 sono state effettuate n. 3 ispezioni contabili presso gli spacci. La somma utilizzata per il **reintegro di perdite** è pari ad euro 2.044,46.

Le **spese in conto capitale** al cap. 25, per euro 94.029,60 si riferiscono in particolare (per euro 82.555,20) ai lavori per la realizzazione di una riserva idrica e l'impianto antincendio presso il centro estivo di Is Arenas Arbus.

Infine risulta la spesa di euro 33.000,00 al cap. 27 del Titolo VI per “**concessione crediti**” alle gestioni periferiche rispetto ai 20.000,00 euro stanziati.

STATO PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 2010 il **patrimonio netto dell'ente ammonta ad Euro 19.265.458,71 con un incremento di euro 1.358.076,61 rispetto al 2009.**

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 672.175,87. 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 e il valore del centro estivo di Is Arenas per euro 4.207.927,09.

Nella voce *Mobili e arredi* è riportato il valore dei *beni mobili* di proprietà dell'ente per euro **843.401,56**. Tale valore è iscritto al netto delle quote di ammortamento annuali calcolate con aliquota del 10% per i beni mobili e del 25% per le apparecchiature informatiche.

Tra le *immobilizzazioni finanziarie* troviamo i crediti concessi alle gestioni periferiche (capitale circolante) per la gestione degli spacci per euro **1.108.500,29**.

Il totale delle *immobilizzazioni* è pari ad euro **6.832.004,81**.

Nell'ATTIVO CIRCOLANTE risulta il valore del fondo cassa disponibile al 31/12/2010 per Euro **16.932.553,79**.

Il totale delle ATTIVITA' ammonta ad euro **23.764.558,60**

Nelle PASSIVITA', pari ad euro **4.499.099,89** 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 2005/2010 per euro **2.179.048,03**;
- i fondi relativi alla rassegna anticipata dell'esercizio 2011 per euro **2.081.824,00**
- l'accantonamento dei fondi delle Fiamme Azzurre per euro **238.227,86**.

Il Segretario dell'Ente
Stefano De Paolis
