

*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 2009

Il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio 2009 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 2009:

Avanzo di gestione 2008.....	14.417.379,44
Entrate correnti	7.590.319,98
Entrate in conto capitale	1.835,43
Partite di giro	638,49
TOTALE entrate	22.010.173,34
Spese correnti	6.803.482,76
Spese in conto capitale	42.650,28
Concessione crediti.....	18.000,00
Partite di giro.....	1.276,98
TOTALE uscite	<u>6.865.410,02</u>
Consistenza al 31/12/2009	15.144.763,32

Relazione riferita alle ENTRATE

Dai dati contabili che emergono dalla rappresentazione del bilancio di cassa risulta, rispetto al preventivo dell'esercizio 2009 approvato con D.M. del 29/1/2010, un incremento delle entrate di 4.317.773,92.

Tale significativo scostamento è generato dalla circostanza, ripetutasi nel corso degli anni, dell'incertezza circa l'adozione dei provvedimenti di riassegnazione da parte del Ministero

dell'Economia e Finanze degli aggi dovuti per la vendita dei generi di monopolio effettuata negli Istituti penitenziari.

Al riguardo si specifica che nel dicembre 2008 sono stati riassegnati i fondi di competenza dell'esercizio 2009 per euro 3.523.016,00 riportata nella voce "passività" del conto patrimoniale 2008 ed anche nell'esercizio 2009 sono stati riassegnati euro **2.083.018,00** di competenza dell'esercizio 2010. Pertanto il totale delle entrate del capitolo 03 da imputare all'esercizio 2009 è di euro 3.922.628,00 rispetto ai 3.600.000,00 euro preventivati. L'incremento di entrate nella voce **proventi da riassegnazioni di bilancio per aggi derivanti dalla vendita dei tabacchi** è dovuto anche all'elevata presenza della popolazione detenuta ed al conseguente aumento del consumo di tabacchi. Tenendo conto di tale situazione già nel bilancio preventivo dell'esercizio 2010 la previsione di entrata al capitolo 03 è stata incrementata ad euro 4.200.000,00.

Nelle passività del conto patrimoniale è quindi riportata la somma di euro **2.083.018,00** quale rassegna di competenza dell'esercizio 2010.

Risulta, rispetto alle previsioni, una entrata minore nella voce **"interessi attivi su depositi e titoli."** Infatti sono stati realizzati euro 237.294,24 rispetto ai 270.000,00 euro previsti. La differenza è dovuta alla nota diminuzione dei tassi di interesse nell'anno 2009. Infatti nel mese di gennaio 2009 il tasso euribor era del 2,46% rispetto al tasso di dicembre dello 0,71%.

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 in linea con le previsioni.

Una differenza negativa rispetto alle previsioni, si evidenzia al capitolo dei **proventi derivanti dalla gestione degli spacci** che, dopo aver registrato per anni un incremento di entrate, ha subito una diminuzione di circa il 10% rispetto alle entrate dello scorso anno. Ciò è dovuto essenzialmente alla situazione di emergenza delle carceri legate al sovraffollamento degli istituti penitenziari e alla nota carenza di personale che hanno

determinato la riduzione delle ore di apertura degli spacci ed una conseguente contrazione degli utili.

Sono invece risultati superiori alle previsioni i **proventi derivanti dalla gestione dei centri di riposo** (Is Arenas) da 36.000,00 euro previsti a 45.823,00. Infatti, nella stagione 2009, il Consiglio di Amministrazione ha introdotto il pagamento di una quota aggiuntiva di euro 20,00 a settimana per ogni ospite del dipendente e del suo nucleo familiare.

Grazie alle favorevoli condizioni metereologiche registrate nella precedente stagione estiva anche lo **stabilimento balneare di Maccarese** ha realizzato maggiori utili di quanto previsto (euro 37.072,78 rispetto ai 20.000,00 euro), nonostante, come lo scorso anno, il servizio di salvataggio sia stato esternalizzato.

I **proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni** hanno registrato un aumento, rispetto alle previsioni di 74.093,00. Infatti il Consiglio di Amministrazione ha rivisitato le quote di partecipazione dei soggiorni estivi riservati ai figli dei dipendenti, aumentandole proporzionalmente di circa il 10%. Ciò per sopperire, in parte, all'aumento dei costi dei soggiorni derivanti dall'applicazione dei contratti stipulati a seguito della nuova gara d'appalto per gli esercizi 2009/2011.

La voce "**proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni dipendenti**" al capitolo 22 ha registrato una entrata di euro 115.132,39 in linea con quanto previsto. 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.

Nel capitolo 12 "**Rimborsi da enti pubblici o privati**" è introitata la somma di euro 340.812,00 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 1.789.048,03** (es. 2005/2009) 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 268.190,37. Dai rendiconti allegati delle due rappresentative sportive ASTREA e FIAMME AZZURRE si evince che le stesse hanno ricevuto contributi da parte dell'Ente rispettivamente per euro 219.839,15 e 54.280,05.

Per quanto concerne l'A.S. ASTREA si rileva che la somma spesa rientra nello stanziamento deliberato dal Consiglio di Amministrazione per l'anno 2009 pari ad euro 220.000,00

In merito alle Fiamme Azzurre, che nel corso dell'esercizio hanno superato le spese rispetto agli accreditamenti del CONI, si evidenzia che le stesse vantano un credito nei confronti dell'ente in relazione alle somme assegnate e non spese negli anni precedenti. Il debito dell'ente è evidenziato nelle passività dello stato patrimoniale per euro 152.231,75. .

Nelle **entrate in conto capitale**, si registra un rimborso di capitale circolante da parte dello spaccio della C.C. di Castrovillari.

Nelle **partite di giro** è evidenziato un deposito cauzionale relativo alla licenza dei tabacchi del DAP, effettuato presso l'Amministrazione dei monopoli di Stato.

Pertanto, tenendo conto di quanto sopra esposto le entrate correnti realmente imputabili all'esercizio 2009 ammontano ad euro 8.760.317,98 così determinate:

riassegnazioni anticipate 2008	3.253.016,00+
entrate correnti anno 2009	7.590.319,98+
riassegnazioni da imputare al 2010	2.083.018,00-

	8.760.317,98

Rispetto alle previsioni di euro 8.226.000,00 si riscontrano **maggiori entrate per euro 534.317,98**

Relazione riferita alle USCITE

Per le **uscite correnti (euro 6.803.482,76)** si registra, rispetto alle **previsioni (euro 7.287.000,00)** una minore spesa per **Euro 483.517,24.**

Dall'analisi delle singole voci si evidenzia nella **categoria I – amministrazione generale** un risparmio di spesa di euro 125.472,41. Occorre però evidenziare che non si è proceduto alla liquidazione dei previsti compensi agli organi statutari centrali (cap 03) in quanto non è ancora intervenuta la modifica statutaria che ne consente il pagamento.

Si registra un risparmio rispetto alla previsioni sulla liquidazione dei sussidi agli orfani (-70.204,00) ed un aumento di spese di euro 20.531,00 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 1.100.000,00

Le spese relative alla **gestione degli spacci e sale convegno, centri di riposo e stab. Balneari** sono state contenute nelle somme stanziate.

La spesa relativa ai **soggiorni estivi** riservati ai figli dei dipendenti è stata leggermente superiore a quella preventivata in virtù dell'applicazione dei nuovi contratti stipulati a seguito della gara d'appalto aggiudicata a maggio 2009.

Un risparmio si riscontra anche nella voce **“spese per attività sociali, ricreative e culturali”** per euro 221.101,48. Infatti nell'esercizio 2009 si è provveduto ad elargire il “buono/befana” del valore di 25,00 euro ai figli dei dipendenti, ma non è stata distribuita la confezione natalizia. I fondi a ciò destinati sono stati distribuiti ai dipendenti colpiti dal sisma dell'Abruzzo attraverso un contributo UNA TANTUM di 1.000,00 euro pro-capite per un importo totale di euro 169.000,00. Ne è derivato che la somma utilizzata per l'elargizione è risultata inferiore a quanto si sarebbe speso per la confezione natalizia.

Al capitolo **33** sono registrate le spese relative ai soggiorni dei dipendenti (euro 81.577,48 corrispondente al capitolo 22 in entrata euro 115.132,39) 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 33.554,91.

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

- cap. 16 “ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili in concessione”, (euro 88.004,71 rispetto ai 250.000,00 previsti). Da evidenziare che la somma stanziata comprendeva il costo di realizzazione dello stabilimento balneare di Torre Chianca (Lecce). I previsti lavori non sono stati eseguiti in attesa delle autorizzazioni delle Autorità competenti.
- cap. 19 “acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche” (euro 47.665,09 rispetto ai 70.000,00 euro previsti)

Nell'esercizio 2009 sono state effettuate n. 3 ispezioni contabili presso gli spacci. La somma utilizzata per il **reintegro di perdite** è pari ad euro 8.601,44

Le **spese in conto capitale** al cap. 25, per euro 42.650,28 si riferiscono a lavori di migliorie apportate allo stabilimento di Maccarese

Infine risulta la spesa di euro 18.000,00 al cap. 27 del Titolo VI per “**concessione crediti**” alle gestioni periferiche rispetto ai 30.000,00 euro stanziati.

STATO PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 2009 il **patrimonio netto dell'ente ammonta ad Euro 17.907.382,10 (incremento di euro 1.342.943,10 rispetto al 2008),**

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 666.164,74. 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 4.136.107,69.

Nella voce *Mobili e arredi* è riportato il valore dei *beni mobili* di proprietà dell'ente per euro 903.595,36. 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. Il totale delle *immobilizzazioni* è pari ad euro **6.786.287,07**.

Tra le *immobilizzazioni finanziarie* troviamo i crediti concessi alle gestioni periferiche (capitale circolante) per la gestione degli spacci per euro **1.080.410,28**.

Nell'ATTIVO CIRCOLANTE risulta il valore del fondo cassa disponibile al 31/12/2009 per l'euro **15.144.763,32** e il deposito cauzionale effettuato per la licenza tabacchi del DAP in favore dell'Amministrazione dei Monopoli di Stato di euro **638,49**.

Il totale delle **ATTIVITA'** ammonta ad euro **21.931.679,88**

Nelle **PASSIVITA'**, **pari ad euro 4.024.297,78**, 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 2005/2009 per euro **1.789.048,03**;

i fondi relativi alla rassegnazione anticipata dell'esercizio 2010 per euro **2.083.018,00**;

l'accantonamento dei fondi delle Fiamme Azzurre per euro **152.231,75**

Il Segretario dell'Ente
Stefania De Paolis

