



VERBALE N. 05 /2023

In data 5 dicembre 2023 alle ore 16.00 presso l'Ente di Assistenza del Personale dell'Amministrazione Penitenziaria in Roma, Largo Luigi Daga 2, si è riunito in modalità “da remoto” con l’utilizzo dell’applicativo TEAMS, previa regolare convocazione, il *Collegio dei Revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott. Marco RANDOLFI	Presidente	Presente
Dott.ssa Iside CESARINI	Componente	Presente
Dott. Giuseppe RAMMAIRONE	Componente	Presente

All'Ente, dotato di autonomia, finanziaria, contabile e organizzativa, si applicano le norme di cui al decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97.

Con messaggio di posta elettronica del 24 Novembre 2023 sono stati trasmessi al Collegio dei revisori, per acquisire il parere di competenza ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n.123, i seguenti documenti:

- 1) relazione programmatica;
- 2) preventivo finanziario;
- 3) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (allegato 4 D.P.R. n.97 del 2003);
- 4) preventivo economico (allegato 5 D.P.R. n. 97 del 2003);
- 5) bilancio pluriennale (articolo 8 D.P.R. n.97 del 2003);
- 6) tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- 7) prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- 8) bilancio preventivo riclassificato COFOG;
- 9) piano di impiego dei fondi disponibili per l’anno 2024 ai sensi dell’articolo 65 della legge 30 aprile 1969, n. 153.



Il bilancio, come risulta dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza dell'anno 2024, rispetta il principio del pareggio finanziario negli importi evidenziati nelle seguenti tabelle:

Entrate		Previsione definitive 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Previsione di cassa 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio					16.612.068,75
Entrate correnti - Titolo I	Euro	7.780.000,00	+ 25.000,00	7.805.000,00	7.805.000,00
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	10.000,00		10.000,00	10.000,00
Partite Giro - Titolo III	Euro				
Totale Entrate	Euro	7.790.000,00	+ 25.000,00	7.815.000,00	7.815.000,00
Avanzo di amministrazione presunto	Euro	4.500.000,00			1.686.500,00
Totale Generale	Euro	12.290.000,00		7.815.000,00	9.500.500,00

Uscite		Previsione definitive 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Previsione di cassa 2024
Uscite correnti - Titolo I	Euro	6.584.000,00	+ 768.453,00	7.352.453,00	9.038.953,00
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	5.265.000,00	- 2.000.000,00	3.265.000,00	3.265.000,00
Partite Giro - Titolo III	Euro				
Totale Uscite	Euro	11.849.000,00	-1.231.547,00	10.617.453,00	12.303.953,00
Avanzo di amministrazione presunto	Euro				
Totale Generale	Euro	11.849.000,00	-1.231.547,00	10.617.453,00	12.303.953,00

ENTRATE PREVISTE

Le entrate correnti sono state rimodulate rispetto all'esercizio 2023 apportando:

- a incremento al capitolo 01 relativo a *Interessi attivi su deposito e titoli* (+ € 75.000,00 rispetto al preventivo 2023);



- b riduzione al capitolo 06 proventi derivanti dalla gestione degli spacci (- € 300.000,00 rispetto al preventivo 2023);
- c riduzione al capitolo 09 proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni e colonie (- € 50.000,00 rispetto al preventivo 2023).

Tra le entrate correnti è stata istituita un nuovo capitolo 24 *proventi derivanti dalla gestione distributori automatici* dove è prevista una entrata di € 300.000,00.

Analizzando il documento previsionale, si evidenzia che le entrate in conto capitale previste sono pari ad € 10.000,00 mentre le entrate correnti previste sono pari ad € 7.805.000,00.

Le entrate di maggior rilievo sono rappresentate dai *proventi da rassegnazioni di bilancio per aggi tabacchi, ritenute per punizioni* che sono previste al capitolo 03 per un importo pari ad € 3.600.000,00 e dalle entrate derivanti dalla *gestione degli spacci* previste al capitolo 06 per un importo pari ad € 2.000.000,00.

Altra voce di entrata corrente è quella prevista nel capitolo 04 *contribuzioni volontarie* dove è iscritta la somma di € 1.000.000,00 (il capitolo è alimentato dal contributo mensile, pari a € 3,00 versato dal personale dell'Amministrazione penitenziaria iscritto all'Ente).

Ulteriori voci di entrata sono rappresentate dal capitolo 05 *oblazioni e lasciti* dove sono previsti introiti per € 10.000,00 (stessa cifra previsionale del 2023), trattasi dei pagamenti connessi all'applicazione dell'art.1, comma 8, della legge 15 luglio 2009, n.94, che ha reintrodotto il reato di oltraggio al pubblico ufficiale; dal capitolo 07 dove sono iscritte entrate previste dalla *gestione dei centri di riposo e sportivi* per € 65.000,00; dal capitolo 08 *proventi derivanti dalla gestione degli stabilimenti balneari* per € 100.000,00; dal capitolo 11 *entrate varie* per € 60.000,00 (trattasi del rimborso delle utenze da parte del concessionario dello stabilimento balneare di Maccarese); dal capitolo 13 *contributi attività sportive* per € 350.000,00; infine, dal capitolo 22 *proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni dei dipendenti* per € 70.000,00.

SPESE CORRENTI

Nella parte relativa alle *Spese correnti* non sono previste spese per il personale in quanto l'Ente, ai sensi dell'art.19 della L.321/91, si avvale di personale del Dipartimento dell'Amministrazione Penitenziaria su cui gravano i relativi costi.

Complessivamente, considerando spese correnti per € 7.352.453,00 e spese in conto capitale per € 3.265.000,00, vengono previste spese in conto competenza pari ad € 10.617.453,00. In



conto cassa, considerando i residui di spesa degli anni precedenti, le uscite complessivamente previste ammontano ad € 12.303.953,00.

Le spese di amministrazione generale sono previste complessivamente per un importo di € 199.000,00 (€100.000,00 per imposte e tasse, € 10.000,00 per spese di ufficio e amministrazione, € 80.000,00 per spese per il funzionamento dei comitati, delle commissioni e degli organi statutari e € 9.000,00 per spese di missione);

Le spese per prestazioni istituzionali sono previste per € 5.830.000,00 in conto competenza ed € 7.516.500,00 per cassa, dovute al capitolo 04 *spese di assistenza agli orfani* per € 590.000,00 (incrementate rispetto al 2023 per adeguamento ISTAT di € 70.000,00); al capitolo 05 *sussidi post-mortem* per € 330.000,00; al capitolo 07 *borse di studio* per € 1.000.000,00 (stanziamento incrementato rispetto al 2023 per adeguamento ISTAT di € 100.000,00); al capitolo 08 *sussidi al personale* per i quali è previsto un importo pari a € 1.700.000,00 incrementato rispetto alla previsione 2023 di € 400.000,00 (tale voce tiene conto dei sussidi ordinari 2024, gli importi corrisposti a titolo di sussidio sono stati adeguati nella misura dell'incremento ISTAT per i prezzi al consumo (14,20%) e dei sussidi Covid 19 rimasti, ancora, da pagare per € 200.000,00); al capitolo 08R *sussidi (anni precedenti)* in conto residui, utilizzando l'avanzo 2023, vengono previsti € 1.286.500,00 necessari per il pagamento dei sussidi ordinari 2023; al capitolo 11 *spese gestione spacci e sale convegno* per € 350.000,00 (in diminuzione di €150.000,00 rispetto alla previsione 2023); al capitolo 12 *spese gestione centri di riposo e sportivi e stabilimenti balneari* per € 400.000,00 (incrementato rispetto alla previsione 2023 di € 100.000,00); al capitolo 13 *spese gestione colonie e soggiorni studio* per € 500.000,00 (in diminuzione rispetto alla previsione 2023 di € 300.000,00); al capitolo 14 *spese gestione attività sociali, ricreative e culturali* per € 535.000,00 (incrementato rispetto alla previsione 2023 di € 485.000,00 destinato al pagamento delle borse di studio per i dipendenti che hanno conseguito un titolo di studio nell'anno precedente ed al rimborso della franchigia e/o scoperto sulle prestazioni sanitarie rese in regime di convenzione con la cassa di assistenza sanitaria -CASPIE- al personale di polizia penitenziaria iscritto all'Ente); al capitolo 14R *residui spese gestione attività sociali, ricreative e culturali* per € 400.000,00 (si tratta di una spesa inserita nel bilancio di assestamento per far fronte al rimborso per il 2023 della franchigia e/o scoperto sulle prestazioni sanitarie rese in regime di convenzione con la cassa di assistenza sanitaria -CASPIE- al personale di polizia penitenziaria iscritto all'Ente); al capitolo 35 *spese per la gestione mense di servizio* per € 25.000,00; al capitolo 38 *assicurazione sanitaria* per €



400.000,00 (in diminuzione rispetto alla previsione 2023 di € 200.000,00, in quanto spesa utilizzata per il pagare il nuovo contratto assicurativo sottoscritto con IntesaSanPaoloRbm i cui beneficiari sono i dipendenti ed i Dirigenti delle funzioni centrali con vigenza contrattuale 01/01/2023).

Le spese per Acquisizione di beni e servizi ammontano complessivamente ad € 815.000,00, così distinte: sul capitolo 15 *manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di mobili e degli immobili in uso gratuito e in concessione* si prevede una spesa di € 350.000,00; sul capitolo 16 *ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili in uso gratuito ed in locazione* si prevede una spesa di € 70.000,00; sul capitolo 19 *acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche per fini istituzionali* si prevede una spesa di € 380.000,000 (incrementata di 130.000,00 rispetto alla previsione 2023, tale spesa è finalizzata all'acquisto di arredi per la colonia estiva di Tarquinia e a completare il piano di interventi per la riqualificazione di bar-spacci e sale tv); sul capitolo 20 *assicurazioni* si prevede una spesa di € 15.000,00. Le spese non classificabili in altre voci ammontano complessivamente ad € 508.453,00 così distinte: sul capitolo 21 *versamento all'erario reintegro perdite spacci* si prevede una spesa di € 50.000,00; sul capitolo 22 *spese varie* si prevede una spesa di € 60.000,00; sul capitolo 23 *spese per attività sportive* si prevede una spesa di € 350.000,00; sul capitolo 39 *fondo incentivi comma 3 art.113 D.Lgs 50/2016* si prevede una spesa di € 29.031,00; sul capitolo 40 *fondo incentivi comma 4 art.113 D.Lgs 50/2016* si prevede una spesa di € 19.422,00.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Complessivamente le spese in conto capitale ammontano ad € 3.265.000,00 così distinte: sul capitolo 25 *ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili di proprietà e in concessione* si prevede una spesa di € 150.000,00 (interventi straordinari per lo stabilimento balneare di Maccarese e per il centro estivo di Is Arenas); sul capitolo 27 *concessione crediti* si prevede una spesa di € 30.000,00 (concessione crediti per apertura nuovi bar-spaccio e per adeguamento del capitale circolante di bar-spaccio esistenti); sul capitolo 37 *acquisto titoli* si prevede una spesa di € 3.000.000,00 per acquisto di titoli dello Stato pluriennali con interessi semestrali, come da piano di impiego dei fondi disponibili per l'anno 2024 redatto dall'Ente ai sensi dell'articolo 65 della legge 30 aprile 1969, n. 153; sul capitolo 39 *fondo di riserva* si prevede, come per l'anno 2023, una spesa di €. 85.000,00.

IL RISULTATO DI BILANCIO



Entrate correnti	Spese correnti	Differenza
€ 7.805.000,00	€ 7.352.453,00	€ 452.547,00
Entrate in c/capitale	Spese in c/capitale	Differenza
€ 10.000,00	€ 3.265.000,00	- € 3.255.000,00

Dal confronto tra entrate previste e spese previste, emerge un disavanzo in conto competenza pari a € 2.802.453,00, dovuto principalmente alle maggiori spese in conto capitale.

Il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione 2024 nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Relativamente alle altre voci di spesa il Collegio ha verificato quelle più significative ottenendo i chiarimenti richiesti.

Il Collegio, valutati i dati di bilancio esposti nei prospetti allegati e alla luce dei chiarimenti forniti per le vie brevi, ritiene conclusivamente di esprimere parere positivo sullo schema di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024, sia pure con le seguenti osservazioni e raccomandazioni:

- a) In via preliminare, il Collegio raccomanda un attento monitoraggio delle risorse da acquisire e, in relazione alle stesse, un'attenta gestione delle spese;
- b) Relativamente all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al fine di raggiungere il pareggio di bilancio, si ritiene che ciò sia giustificato dalla necessità di riequilibrare l'effettuazione di spese in conto capitale, tenendo presente che nel bilancio dell'EAP, oltre alle somme destinate al Gruppo sportivo "Fiamme Azzurre", risulta ancora indisponibile la somma di € 4.519.048,03 per vincolo di legge;
- c) Relativamente al ricorso alle spese in c/residui previste nel capitolo 08R *sussidi (anni precedenti)*, si raccomanda di velocizzare la liquidazione delle domande pervenute, al fine di effettuare, anche per l'avvenire, un contenuto ricorso all'avanzo dell'anno precedente;
- d) Relativamente alla previsione sul capitolo 19 acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche per fini istituzionali dove si prevede una spesa di €



380.000,000, si raccomanda di completare nell'anno 2024 il piano di interventi programmato;

- e) In generale, si raccomanda di effettuare le spese per l'acquisto di beni e servizi in maniera prudentiale e nel rispetto delle previsioni di contenimento della spesa pubblica contenute nell'art.1, co.591, della L.160/2019, nonché del successivo adempimento previsto dall'art.1, co.594, della L.160/2019;
- f) Infine, si ricorda l'esigenza per l'Ente di dotarsi di un moderno ed aggiornato software di gestione della contabilità.

La seduta termina alle ore 17.30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e così sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco RANDOLFI (Presidente)

Dott.ssa Iside CESARINI (Componente)

Dott. Giuseppe RAMMAIRONE (Componente)