

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

**Relazione programmatica al  
Bilancio preventivo per l'anno**

**2024**



La presente relazione illustra i contenuti del bilancio preventivo relativo all'esercizio 2024, redatto sulla base dei risultati del pre-consuntivo al 31/10/2023 e del consuntivo 2022 approvato con decreto del Ministro della Giustizia il 21/06/2023

In adempimento a quanto evidenziato dall'IGF, il bilancio preventivo 2024 è stato articolato per competenza e cassa in linea con quanto previsto dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97.

Alla presente relazione programmatica sono allegati:

- a) Preventivo finanziario;
- b) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (allegato 4 D.P.R. n.97 del 2003);
- c) Preventivo economico (allegato 5 D.P.R. n. 97 del 2003).
- d) Bilancio Pluriennale (art. 8 del D.P.R. n.97 del 2003);
- e) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- f) Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- g) Bilancio preventivo riclassificato COFOG;
- h) Piano di impiego dei fondi disponibili ai sensi della legge n 153 del 30/04/1969 art. 65;

E' confermata l'erogazione di borse di studio in favore dei figli dei dipendenti dell'Amministrazione Penitenziaria, (cap. n. 07), da elargire agli studenti, proporzionalmente e rispetto alle fasce di età, secondo le graduatorie di cui ai criteri che verranno stabiliti con successiva circolare.

In ordine ai soggiorni estivi si precisa che la gestione della colonia di Tarquinia è stata affidata alla Società FILEF BASILICATA SOC.COOP.SOC, a seguito di regolare procedura concorsuale, e che anche per il 2024, svolgerà attività stagionale dal 15 giugno al 30 agosto ( come da contratto, Rep. 87, stipulato in data 21.09.2023).

Infine, in ordine all'assicurazione sanitaria, a favore del personale e Dirigenti appartenenti al Comparto Funzioni Centrali, dal 1 gennaio 2023 è garantita per 2 (due) anni, alla Società Intesa Sanpaolo RBM Salute. Per il personale appartenente al Corpo di Polizia Penitenziaria e per la Dirigenza penitenziaria è stato riproposto il rimborso delle franchigie pagate dai dipendenti utilizzando l'assicurazione sanitaria CASPIE.

Dai dati contabili emerge che si stimano entrate correnti per **euro 7.805.000,00** a fronte di spese correnti per prestazioni istituzionali di **euro 7.352.453,00**.

Alla luce di quanto sopra esposto si illustrano le voci del bilancio di previsione del 2024.

### **ENTRATE CORRENTI**

#### **Categoria I – Redditi e proventi patrimoniali per un totale di euro 150.000,00**

Sul **cap. 01 “interessi attivi”** è stato preventivato, per l’anno 2024, l’importo di euro 150.000,00, dato dalla previsione di interessi semestrali calcolati su un impiego di circa euro 5.000.000,00 in titoli di Stato pluriennali, da un conto deposito di € 2.000.000,00 semestrale e da una previsione di acquisto di altri € 3.000.000,00 in titoli di stato pluriennali, al netto delle ritenute di legge e da interessi maturati sulle somme depositate sul conto corrente bancario.

#### **Categoria II – Trasferimenti attivi correnti per un totale di euro 4.610.000,00**

Sul **cap. 03 “proventi da riassegnazioni di bilancio per aggi tabacchi, ritenute per punizioni”** si prevede una entrata di euro 3.600.000,00.

Sul **cap. 04 “contribuzioni volontarie”** si prevede l’entrata di euro 1.000.000,00, in linea con le previsioni. *Al fine di ottenere un aumento generalizzato degli iscritti, risulta necessario prevedere una collaborazione con la Direzione Generale della Formazione al fine di presentare ai corsisti, nuovi assunti, le attività dell’Ente finalizzate alla protezione sociale.*


Sul **cap. 05 “oblazione e lasciti”** sulla scorta dei dati del pre-consuntivo si prevede una entrata di euro 10.000,00. Si tratta delle oblazioni rimosse in attuazione dell’applicazione dell’art. 1, comma 8, della legge 15 luglio 2009, n. 94 che ha reintrodotto il reato di oltraggio a pubblico ufficiale, abrogato con legge 25 giugno 1999, n. 205.

#### **Categoria III – Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi per un totale di euro 2.635.000,00**

Sul **cap. 06 “proventi derivanti dalle gestioni degli spacci”**, si prevede una entrata di euro 2.000.000,00, inferiore a quella dello scorso anno, in quanto si ritiene di distinguere le entrate dei distributori automatici di bevande calde, fredde e snack dagli utili degli spacci.

**Capitolo di nuova istituzione 24 “proventi derivanti dalla gestione dei distributori automatici”**  
euro 300.000,00 derivanti dai contributi che versano le imprese che hanno in concessione la gestione dei distributori automatici.

Sul **cap. 07 “proventi derivanti dalla gestione di centri di riposo e sportivi** (centro estivo di Is Arenas) si prevede un’entrata pari a euro 65.000,00.



Sul **cap. 8 “proventi derivanti dalla gestione degli stabilimenti balneari”** si prevede un’entrata pari a euro 100.000,00 come nel 2023; considerato l’espletamento della gara per la concessione di anni cinque dello stabilimento di Maccarese che versa € 55.000,00 per ogni anno e altri € 31.150,00 quale entrata derivante della concessione dello Stabilimento balneare di Lecce Torre Chianca, oltre l’utile dello Stabilimento di Massa.

Sul **cap. 09 “proventi derivanti dalla gestione dei soggiorni”** la stima è pari ad euro 100.000,00 derivante dai proventi dei soggiorni estivi sul plesso della colonia di Tarquinia.

Sul **cap. 22 “proventi derivanti dai soggiorni per dipendenti”** si prevede un’entrata pari a euro 70.000,00, come per lo scorso anno.

#### **Categoria IV – Entrate non classificabili in altre voci per un totale di euro 410.000,00**

Sul **cap.11 “Entrate varie”** si prevede, come per l’anno 2023, un’entrata di euro 60.000,00; su tale capitolo sono introitati i rimborsi delle utenze da parte dei concessionari dello Stabilimento balneare di Maccarese, Tarquinia.

Sul **cap. 13 “Contributi per attività sportive”** sono state preventivate entrate pari a euro 350.000,00 come per l’anno 2023.

**In definitiva, si stima che le ENTRATE CORRENTI per il 2024 saranno complessivamente pari a euro 7.805.000,00.**

#### **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

#### **Categoria V – Vendita di beni patrimoniali, alienazioni e realizzi – ci sono previsioni di entrata per un totale di euro 10.000,00**

Sul **cap. 16 “Riscossione crediti”** si prevede una entrata di euro 10.000,00 come per il 2023, per la restituzione del “capitale circolante” da parte delle gestioni periferiche che potrebbero chiudere l’attività.

**Il totale delle entrate correnti e c/capitale per il 2024 è stimato quindi in euro 7.815.000,00 in c/competenza e in euro 9.501.500,00 di cassa utilizzando euro 1.686.500,00 dell’avanzo di amministrazione dell’anno 2023.**

#### **SPESE CORRENTI**

#### **Categoria I – Amministrazione generale per un totale di euro 199.000,00**

Al **cap. 01 “Imposte e tasse”** si prevedono uscite pari ad euro 100.000,00, in aumento rispetto all’anno 2023, per il pagamento dell’IMU e della Tasi per lo Stabilimento balneare di Maccarese.

Al **cap. 02 “Spese di ufficio e di amministrazione”** si prevede una spesa di euro 10.000,00, come per il 2023.

Sul cap. 03 **“Spese per il funzionamento comitati e commissioni. Compensi ai componenti organi statutari”**: è stata preventivata una spesa di euro 80.000,00, come per il 2023.

Sul cap. **“36 “Spese missioni personale”** sono imputate le spese da sostenere per la convocazione dei gestori per iniziative di formazione e per le missioni del personale dell’Ente per adempiere a compiti specifici della funzione (commissioni, visite ispettive, ecc.). Si prevede una spesa di euro 9.000,00 in linea con le disposizioni del contenimento della spesa pubblica.

Sul cap. 04 **“Assistenza agli orfani”** le previsioni di spesa sono pari a euro 590.000,00, incrementate rispetto allo scorso anno tenendo conto che da almeno 2 anni non ci sono stati aggiornamenti. Si è ritenuto quindi di adeguarli alla misura dell’incremento ISTAT dei prezzi al consumo (14,20%), sufficienti a garantire l’erogazione dei sussidi agli orfani che attualmente risultano in assistenza.

Sul cap. 05 **“Sussidi post mortem”** si prevede una spesa di euro 330.000,00 – si conferma la previsione di spesa relativa al 2023

Sul cap. 07 **“borse di studio”** si prevede una spesa di euro 1.000.000,00, incrementata tenendo conto che per gli importi corrisposti a titolo di sussidio, che rivestono carattere di continuità, da almeno 2 anni non ci sono stati aggiornamenti, si ritiene di adeguarli nella misura dell’incremento ISTAT dei prezzi al consumo (14,20%), intervenuto rispetto allo stanziamento dello scorso anno, per premi incentivi previsti per gli studenti che avrebbero usufruito dei soggiorni studio all’estero e in Italia.

Sul cap. 08 **“Sussidi al personale”** è previsto uno stanziamento di euro 1.700.000,00, che tiene conto dei sussidi ordinari 2024 incrementati tenendo conto che per gli importi corrisposti a titolo di sussidio, che rivestono carattere di continuità, da almeno 2 anni non ci sono stati aggiornamenti. Si è ritenuto di adeguare nella misura dell’incremento ISTAT per i prezzi al consumo (14,20%), lo stanziamento dello scorso anno di euro 1.300.000,00 e di prevedere ulteriori euro 200.000,00 per sussidi Covid\_19 rimasti ancora da pagare. Inoltre, in c/residui, utilizzando l’avanzo di cassa del 2023, vengono stanziati € 1.286.500,00, necessari per il pagamento dei sussidi ordinari 2023.

Sul cap. 11 **“spese gestione spacci e sale convegno”** si prevede una spesa di euro 350.000,00, con un decremento, rispetto al 2023, di euro 150.000,00.

Sul cap. 12 **“Spese gestione centri di riposo e sportivi e stabilimenti balneari”** sono stati previsti euro 400.000,00 per le spese di gestione (utenze, tasse, concessioni, ecc.) da sostenere per lo stabilimento balneare di Maccarese, per il centro estivo di Is Arenas, per la foresteria di Venezia-Giudecca, per la colonia di Tarquinia e per gli stabilimenti balneari di Massa.

**Sul cap.13 “spese gestione colonie e soggiorni studio”** è stata prevista una spesa di € 500.000,00 in virtù dell’attivazione delle colonie estive di Tarquinia.

**Sul cap. 14 “Attività sociali, ricreative e culturali”** la previsione di spesa per l’esercizio finanziario 2024 è pari a euro 535.000,00. Tale importo sarà destinato per euro 80.000,00 all’elevazione culturale tenendo conto che per gli importi corrisposti a titolo di sussidio, che rivestono carattere di continuità, da almeno 2 anni non ci sono stati aggiornamenti, si ritiene di adeguarli nella misura dell’incremento ISTAT dei prezzi al consumo (14,20%) intervenuto; si conferma l’importo di euro 400.000,00 quale rimborso franchigia sulle prestazioni sanitarie rese in regime di convenzione assicurativa CASPIE e, per la restante parte, per attività sociali e ricreative.

**Sul Cap. 14R “Residui Spese attività sociali, ricreative e culturali”** la previsione di spesa è di euro 400.000,00. Tale importo, necessario per la copertura delle franchigie e delle prestazioni sanitarie rese in regime di convenzione assicurativa CASPIE, era stato previsto nel Consiglio di Amministrazione del 13 giugno 2023, ed inserito nel Bilancio di assestamento, ma non speso. Per tale motivo viene costituito il Capitolo 14R “Residui spese attività sociali, ricreative e culturali”.

**Sul cap. 35 “spese per la gestione mense di servizio”** sono riportati gli importi dei versamenti che l’Ente effettua all’Erario per il rimborso delle utenze (energia elettrica e gas) relativi alla fornitura di pasti, presso le mense degli Istituti, consumati dal personale che non ha diritto alla mensa di servizio (5% del costo del pasto) previsti in euro 25.000,00.

**Sul cap. 38 “Assicurazione sanitaria”** è stata preventivata la spesa di euro 400.000,00, con una riduzione di euro 200.000,00 per l’assicurazione sanitaria degli appartenenti al comparto Funzioni Centrali e Dirigenti iscritti all’ente.

### **Categoria III – Acquisizione di beni e servizi per un totale di euro 815.000,00**

**Sul cap. 15 “Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di mobili e degli immobili in uso gratuito e in concessione”** si prevede una spesa di euro 350.000,00. Le risorse sono necessarie per eventuali sistemazioni dello Stabilimento di Lecce, per lo Stabilimento di Catania ecc.

**Sul cap. 16 “Ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili in uso gratuito ed in locazione”** è stata prevista una spesa pari a euro 70.000,00.

**Sul cap. 19 “Acquisto arredi, macchine e apparecchiature informatiche per fini istituzionali”** la previsione di spesa è pari a euro 380.000,00, con un incremento di euro 130.000,00 rispetto allo scorso anno. Tale spesa è finalizzata all’acquisto di arredi per la colonia estiva di Tarquinia oltre che per il completamento del piano di interventi per la riqualificazione degli spazi dedicati al tempo libero del personale. A tal riguardo preme sottolineare che sono pervenute numerose richieste da diversi Istituti

quali Pesaro, Catania, Como, Alessandria, Catanzaro, finalizzate all'acquisto di arredi e attrezzature per bar –spacci. La spesa sarà destinata anche alla rivisitazione funzionale dei servizi informatici.

Sul **cap. 20 "Assicurazioni"** sono stanziati euro 15.000,00 per la copertura assicurativa della Colonia marina di Tarquinia, del centro di Is Arenas, degli stabilimenti balneari e della foresteria di Venezia.

#### **Categoria IV – Spese non classificabili in altre voci per un totale di euro 508.453,00**

Sul **cap. 21 "Versamento all'Erario. Reintegro perdite spacci"** si prevede una spesa di euro 50.000,00, con un incremento di euro 20.000,00. Su tale capitolo graverà la spesa di euro 25.709,04 dovuta per il versamento relativo ai tagli sui consumi intermedi, ai sensi dell'art. 8, comma 3 del d.l. n. 95/2012 e dell'art. 50 del d.l. n. 66/2014. Il resto dello stanziamento è destinato al reintegro di eventuali perdite da parte degli spacci.

Sul **cap. 22 "Spese varie"** si prevede, come per il preventivo del 2023, una spesa di euro 60.000,00, da imputare alle spese sostenute per il pagamento delle utenze delle gestioni in concessione (che saranno successivamente rimborsate dal concessionario) e per la restituzione di somme introitate alle entrate varie.

Sul **cap. 23 "Spese per attività sportive"** si prevede una spesa di euro 350.000,00 utilizzata per la gestione del G.S. Fiamme Azzurre e per la gestione dell'A.S.D. ASTREA a fronte di una entrata di pari importo.

Sul **Cap. 39 "Fondo incentivi comma 3 art.113 D.Lgs. 50/2016"**, di nuova istituzione, sono stati previsti euro 29.031,00.

Sul **Cap. 39 "Fondo incentivi comma 4 art.113 D.Lgs. 50/2016"**, di nuova istituzione, sono stati previsti euro 19.422,00.

**In definitiva, si stima che le spese correnti in conto competenza per il 2024 saranno complessivamente pari a euro 7.352.453,00.**

#### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

#### **Categoria V – Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari per un totale di euro 150.000,00**

Sul **cap. 25 "ricostruzione, ripristino, trasformazione degli immobili di proprietà ed in concessione"** sono stati preventivati euro 150.000,00.

L'importo stimato è relativo agli interventi straordinari da eseguire presso gli stabilimenti di Maccarese e per eventuali interventi presso il centro estivo di Is arenas.

**Categoria VI – Concessione di crediti, estinzione di debiti e costituzione di capitali fissi per un totale di euro 3.115.000,00**

Sul **cap. 27 “concessione di crediti”** si prevede una spesa di euro 30.000,00, come per l’anno 2023, relativa al “capitale circolante” erogato alle gestioni periferiche in vista dell’apertura di nuovi spacci interni o adeguamento del capitale in dotazione.

Sul **cap. 37 “Acquisto titoli”** è riportata la somma di 3.000.000,00 relativa all’acquisto di Titoli dello Stato pluriennali con ricavi di interessi semestrali.

Sul **cap. 29 “Fondo di riserva”**, nelle previsioni di competenza è istituito il fondo di riserva, ai sensi dell’art.17 D.P.R. 97/2003, pari ad euro 85.000,00, come per l’anno 2023.

**In definitiva, per il 2024, si prevedono spese in conto capitale per un totale di euro 3.265.000,00.**

**Il totale complessivo relativo alle previsioni di spese correnti e spese in conto capitale è pari ad euro 10.617.453,00 in c/competenza e euro 12.303.953,00 di cassa.**

Si evidenzia il disavanzo di bilancio fra entrate e uscite di euro 2.802.453,00 sia in termini di competenza che di cassa.

**Il Bilancio pluriennale** allegato è redatto in termini di competenza e di cassa.

Il Segretario dell’Ente  
Nicolò Maurizio RALLO

