



Rendiconto generale sulla gestione – esercizio 2019

A. Conto del bilancio

- Rendiconto finanziario gestionale
- Rendiconto finanziario decisionale

B. Nota integrativa

Allegati:

C. Situazione amministrativa

D. Relazione sulla gestione

E. Relazione del Collegio dei revisori



A - CONTO DEL BILANCIO

- *Rendiconto finanziario gestionale*
- *Rendiconto finanziario decisionale*



CASSA DELLE AMMENDE
Rendiconto finanziario gestionale
Esercizio 2019

ENTRATE			Gestione di Competenza								Gestione dei Residui Attivi						Gestione di cassa				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (9+15)		
			Previsioni			Somme Accertate			Differenza rispetto alle previsioni		Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni		Previsioni	Riscossioni	Differenze rispetto alle previsioni				
Codice	Capitolo		Iniziali	Variazioni		Definitive (4+5-6)	Riscosse	Rimaste da riscuotere (10-8)	Totali accertamenti (8+9)	In aumento (10-7)					In diminuzione (7-10)	In aumento (16-13)			In diminuzione (13-16)	In aumento (20-19)	in diminuzione (19-20)		
N.	Denominazione			In aumento (7-4)	In diminuzione (4-7)																		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
		Avanzo di Amministrazione							€ 94.551.470,08														
		Fondo iniziale di cassa																	€ 97.192.920,08				
1 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI																							
	1.1	POSTE COMPENSATIVE	€ 4.000.000,00		€ 650.000,00	€ 3.350.000,00	€ 3.291.673,41		€ 3.291.673,41	€ 59.444,69	€ 117.771,28							€ 3.350.000,00	€ 3.291.673,41	€ 59.444,69	€ 117.771,28		
1.1.1		Capitolo 101 - Depositi provvisori	€ 4.000.000,00		€ 650.000,00	€ 3.350.000,00	€ 3.291.673,41		€ 3.291.673,41	€ 59.444,69	€ 117.771,28							€ 3.350.000,00	€ 3.291.673,41	€ 59.444,69	€ 117.771,28		
1.1.1.1		Piano di gestione 1 - Depositi cauzionali	€ 3.500.000,00		€ 500.000,00	€ 3.000.000,00	€ 2.882.228,72		€ 2.882.228,72		€ 117.771,28							€ 3.000.000,00	€ 2.882.228,72		€ 117.771,28		
1.1.1.2		Piano di gestione 2 - Fondi abbandonati dei detenuti dimessi	€ 500.000,00		€ 150.000,00	€ 350.000,00	€ 409.444,69		€ 409.444,69	€ 59.444,69								€ 350.000,00	€ 409.444,69	€ 59.444,69			
	1.2	RENDITE E INTERESSI	€ 560.000,00	€ 440.000,00		€ 1.000.000,00	€ 1.049.737,66		€ 1.049.737,66	€ 49.737,66	€ 0,00							€ 1.000.000,00	€ 1.049.737,66	€ 49.737,66	€ 0,00		
1.2.1		Capitolo 108 - Interessi sulle somme in deposito di conto corrente presso la Cassa depositi e prestiti e sui capitali investiti	€ 560.000,00	€ 440.000,00		€ 1.000.000,00	€ 1.049.737,66		€ 1.049.737,66	€ 49.737,66								€ 1.000.000,00	€ 1.049.737,66	€ 49.737,66			
	1.3	PROVENTI DIVERSI	€ 2.237.505,00		€ 837.505,00	€ 1.400.000,00	€ 2.930.254,37		€ 2.930.254,37	€ 1.530.254,37	€ 0,00							€ 1.400.000,00	€ 2.930.254,37	€ 1.530.254,37	€ 0,00		
1.3.1		Capitolo 110 - Entrate relative a programmi finanziati e non attuati	€ 1.437.505,00		€ 87.505,00	€ 1.350.000,00	€ 2.186.334,38		€ 2.186.334,38	€ 836.334,38								€ 1.350.000,00	€ 2.186.334,38	€ 836.334,38			
1.3.2		Capitolo 115 - Entrate eventuali e diverse	€ 800.000,00		€ 750.000,00	€ 50.000,00	€ 743.919,99		€ 743.919,99	€ 693.919,99								€ 50.000,00	€ 743.919,99	€ 693.919,99			
	1.4	PROVENTI PER LA VENDITA DI BENI E SERVIZI E PER L'ATTIVITA' DI CONTROLLO	€ 9.040.000,00	€ 2.000.000,00	€ 18.000,00	€ 11.022.000,00	€ 11.487.079,16	€ 0,00	€ 11.487.079,16	€ 466.773,53	€ 1.694,37							€ 11.022.000,00	€ 11.487.079,16	€ 466.773,53	€ 1.694,37		
1.4.1		Capitolo 120 - Ricavi dalla vendita di corpi di reato	€ 20.000,00		€ 18.000,00	€ 2.000,00	€ 305,63		€ 305,63		€ 1.694,37							€ 2.000,00	€ 305,63		€ 1.694,37		
1.4.4		Capitolo 123 - Sanzioni per rigetto ricorso in cassazione	€ 9.000.000,00	€ 2.000.000,00		€ 11.000.000,00	€ 11.461.033,56		€ 11.461.033,56	€ 461.033,56								€ 11.000.000,00	€ 11.461.033,56	€ 461.033,56			
1.4.8		Capitolo 127 - Incameramento cauzioni o altre somme in deposito	€ 20.000,00			€ 20.000,00	€ 25.739,97		€ 25.739,97	€ 5.739,97								€ 20.000,00	€ 25.739,97	€ 5.739,97			
TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI			€ 15.837.505,00	€ 2.440.000,00	€ 1.505.505,00	€ 16.772.000,00	€ 18.758.744,60	€ 0,00	€ 18.758.744,60	€ 2.106.210,25	€ 119.465,65							€ 16.772.000,00	€ 18.758.744,60	€ 2.106.210,25	€ 119.465,65		
2 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE																							
	2.1	VENDITE DI BENI PATRIMONIALI, ALIENAZIONI E REALIZZI	€ 50.000,00	€ 500,00	€ 40.000,00	€ 10.500,00	€ 319,34	€ 0,00	€ 319,34	€ 0,00	€ 10.180,66							€ 10.500,00	€ 319,34	€ 0,00	€ 10.180,66		
2.1.3		Capitolo 502 - Lasciti ed oblazioni in denaro con l'onere di investimento	€ 50.000,00		€ 40.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00		€ 0,00		€ 10.000,00							€ 10.000,00	€ 0,00		€ 10.000,00		
2.1.5		Capitolo 504 - Entrate con vincolo di destinazione		€ 500,00		€ 500,00	€ 319,34		€ 319,34		€ 180,66							€ 500,00	€ 319,34		€ 180,66		
TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE			€ 50.000,00	€ 500,00	€ 40.000,00	€ 10.500,00	€ 319,34	€ 0,00	€ 319,34	€ 0,00	€ 10.180,66							€ 10.500,00	€ 319,34	€ 0,00	€ 10.180,66		
3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI																							
4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO																							
Riepilogo dei titoli																							
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			€ 15.837.505,00	€ 2.440.000,00	€ 1.505.505,00	€ 16.772.000,00	€ 18.758.744,60	€ 0,00	€ 18.758.744,60	€ 2.106.210,25	€ 119.465,65							€ 16.772.000,00	€ 18.758.744,60	€ 2.106.210,25	€ 119.465,65		
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			€ 50.000,00	€ 500,00	€ 40.000,00	€ 10.500,00	€ 319,34	€ 0,00	€ 319,34	€ 0,00	€ 10.180,66							€ 10.500,00	€ 319,34	€ 0,00	€ 10.180,66		
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI																							
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO																							
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			€ 15.887.505,00	€ 2.440.500,00	€ 1.545.505,00	€ 16.782.500,00	€ 18.759.063,94	€ 0,00	€ 18.759.063,94	€ 2.106.210,25	€ 129.646,31							€ 16.782.500,00	€ 18.759.063,94	€ 2.106.210,25	€ 129.646,31		
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale																							
Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale																							
TOTALE									€ 18.759.063,94										€ 18.759.063,94				



CASSA DELLE AMMENDE
Rendiconto finanziario gestionale
Esercizio 2019

USCITE			Gestione di Competenza								Gestione dei Residui Passivi						Gestione di cassa				Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9+15)	
			Previsioni			Somme Impegnate			Differenza rispetto alle previsioni		Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni		Previsioni	Pagamenti	Differenze rispetto alle previsioni			
Codice	Capitolo		Iniziali	Variazioni		Definitive (4+5-6)	Pagate	Rimaste da pagare (10-8)	Totali impegni (8+9)	In aumento (10-7)					In diminuzione (7-10)	In aumento (16-13)			In diminuzione (13-16)	In aumento (20-19)	in diminuzione (19-20)	
N.	Denominazione			In aumento (7-4)	In diminuzione (4-7)																	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1 - TITOLO I - USCITE CORRENTI																						
	1.1 - FUNZIONAMENTO		€ 164.500,00		€ 81.380,00	€ 83.120,00	€ 69.754,22	€ 0,00	€ 69.754,22	€ 241,63	€ 13.607,41							€ 83.120,00	€ 69.754,22	€ 241,63	€ 13.607,41	
	1.1.1	BENI E SERVIZI	€ 164.500,00		€ 81.380,00	€ 83.120,00	€ 69.754,22	€ 0,00	€ 69.754,22	€ 241,63	€ 13.607,41							€ 83.120,00	€ 69.754,22	€ 241,63	€ 13.607,41	
1.1.1.3		Capitolo 103 - Costi per il personale in servizio	€ 40.000,00		€ 39.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.000,00							€ 1.000,00	€ 0,00		€ 1.000,00	
1.1.1.3.1		Piano di gestione 1 - Incentivi e indennità	€ 30.000,00		€ 30.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00							€ 0,00	€ 0,00			
1.1.1.3.2		Piano di gestione 2 - Rimborsi e spese	€ 10.000,00		€ 9.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.000,00							€ 1.000,00	€ 0,00		€ 1.000,00	
1.1.1.4		Capitolo 104 - Costi legali, consulenze	€ 55.000,00		€ 0,00	€ 55.000,00	€ 47.746,99	€ 0,00	€ 47.746,99		€ 7.253,01							€ 55.000,00	€ 47.746,99		€ 7.253,01	
1.1.1.5		Capitolo 105 - Costi di rappresentanza	€ 20.000,00		€ 17.000,00	€ 3.000,00	€ 646,60	€ 0,00	€ 646,60		€ 2.353,40							€ 3.000,00	€ 646,60		€ 2.353,40	
1.1.1.6		Capitolo 106 - Costi di pubblicazione di sentenze	€ 3.000,00			€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 3.000,00							€ 3.000,00	€ 0,00		€ 3.000,00	
1.1.1.12		Capitolo 112 - Costi per il funzionamento di consigli, comitati e commissioni	€ 6.000,00		€ 2.550,00	€ 3.450,00	€ 3.450,00	€ 0,00	€ 3.450,00	€ 0,00	€ 0,00							€ 3.450,00	€ 3.450,00			
1.1.1.13		Capitolo 113 - Organi della Cassa	€ 40.500,00		€ 22.830,00	€ 17.670,00	€ 17.910,63	€ 0,00	€ 17.910,63	€ 241,63	€ 1,00							€ 17.670,00	€ 17.910,63	€ 241,63	€ 1,00	
1.1.1.13.1		Piano di gestione 1 - Compensi per il collegio dei revisori	€ 20.500,00		€ 7.830,00	€ 12.670,00	€ 12.669,00	€ 0,00	€ 12.669,00		€ 1,00							€ 12.670,00	€ 12.669,00		€ 1,00	
1.1.1.13.2		Piano di gestione 2 - Rimborsi spese	€ 20.000,00		€ 15.000,00	€ 5.000,00	€ 5.241,63	€ 0,00	€ 5.241,63	€ 241,63								€ 5.000,00	€ 5.241,63	€ 241,63		
	1.2 - INTERVENTI		€ 18.015.000,00	€ 150.000,00	€ 13.680.000,00	€ 4.485.000,00	€ 1.436.867,94	€ 12.438.179,79	€ 13.875.047,73	€ 9.716.634,33	€ 326.586,60	€ 2.641.450,00	€ 0,00	€ 672.433,42	€ 672.433,42	€ 0,00	€ 1.969.016,58	€ 3.826.000,00	€ 1.436.867,94	€ 27.825,95	€ 2.416.958,01	€ 13.110.613,21
	1.2.1	PROGETTI FINALIZZATI	€ 17.500.000,00		€ 13.580.000,00	€ 3.920.000,00	€ 990.147,52	€ 12.438.179,79	€ 13.428.327,31	€ 9.688.808,38	€ 180.481,07	€ 2.641.450,00	€ 0,00	€ 672.433,42	€ 672.433,42	€ 0,00	€ 1.969.016,58	€ 3.261.000,00	€ 990.147,52	€ 0,00	€ 2.270.852,48	€ 13.110.613,21
1.2.1.1		Capitolo 120 - Programmi di reinserimento	€ 13.000.000,00		€ 12.180.000,00	€ 820.000,00	€ 324.764,48	€ 9.844.076,90	€ 10.168.841,38	€ 9.348.841,38		€ 109.624,00		€ 20.982,60	€ 20.982,60		€ 88.641,40	€ 600.000,00	€ 324.764,48		€ 275.235,52	€ 9.865.059,50
1.2.1.2		Capitolo 121 - Programmi di assistenza	€ 1.000.000,00		€ 900.000,00	€ 100.000,00	€ 25.305,00	€ 42.111,00	€ 67.416,00		€ 32.584,00							€ 161.000,00	€ 25.305,00		€ 135.695,00	€ 42.111,00
1.2.1.3		Capitolo 122 - Progetti di edilizia penitenziaria	€ 3.000.000,00			€ 3.000.000,00	€ 640.078,04	€ 2.212.024,89	€ 2.852.102,93		€ 147.897,07	€ 2.531.826,00	€ 651.450,82	€ 651.450,82		€ 1.880.375,18	€ 2.500.000,00	€ 640.078,04		€ 1.859.921,96	€ 2.863.475,71	
1.2.1.4		Capitolo 123 - Programmi di giustizia riparativa	€ 500.000,00		€ 500.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 339.967,00	€ 339.967,00	€ 339.967,00								€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 339.967,00
	1.2.2	POSTE COMPENSATIVE	€ 515.000,00	€ 150.000,00	€ 100.000,00	€ 565.000,00	€ 446.720,42	€ 0,00	€ 446.720,42	€ 27.825,95	€ 146.105,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 565.000,00	€ 446.720,42	€ 27.825,95	€ 146.105,53	€ 0,00	
1.2.2.1		Capitolo 130 - Restituzione di entrate non imputabili	€ 150.000,00		€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ 77.825,95	€ 0,00	€ 77.825,95	€ 27.825,95							€ 50.000,00	€ 77.825,95	€ 27.825,95			
1.2.2.2		Capitolo 131 - Restituzione depositi provvisori	€ 365.000,00	€ 150.000,00		€ 515.000,00	€ 368.894,47	€ 0,00	€ 368.894,47		€ 146.105,53						€ 515.000,00	€ 368.894,47			€ 146.105,53	
1.2.2.2.1		Piano di gestione 1 - Depositi cauzionali	€ 350.000,00	€ 135.000,00		€ 485.000,00	€ 364.559,08	€ 0,00	€ 364.559,08		€ 120.440,92						€ 485.000,00	€ 364.559,08			€ 120.440,92	
1.2.2.2.2		Piano di gestione 2 - Fondi abbandonati dei detenuti dimessi	€ 15.000,00	€ 15.000,00		€ 30.000,00	€ 4.335,39	€ 0,00	€ 4.335,39		€ 25.664,61						€ 30.000,00	€ 4.335,39			€ 25.664,61	
	1.3 - ONERI COMUNI		€ 500.000,00		€ 150.000,00	€ 350.000,00				€ 150.000,00							€ 350.000,00		€ 150.000,00			
	1.3.1	FONDO DI RISERVA	€ 500.000,00		€ 150.000,00	€ 350.000,00				€ 150.000,00							€ 350.000,00		€ 150.000,00			
1.3.1.1		Capitolo 135 - Fondi di riserva per spese impreviste	€ 500.000,00		€ 150.000,00	€ 350.000,00				€ 150.000,00							€ 350.000,00		€ 150.000,00			
TOTALE GENERALE USCITE CORRENTI			€ 18.679.500,00	€ 150.000,00	€ 13.911.380,00	€ 4.918.120,00	€ 1.506.622,16	€ 12.438.179,79	€ 13.944.801,95	€ 9.866.875,96	€ 340.194,01	€ 2.641.450,00	€ 0,00	€ 672.433,42	€ 672.433,42	€ 0,00	€ 1.969.016,58	€ 4.259.120,00	€ 1.506.622,16	€ 178.067,58	€ 2.430.565,42	€ 13.110.613,21
2 - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE																						
3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI																						
4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO																						
Riepilogo dei titoli																						
TITOLO I - USCITE CORRENTI			€ 18.679.500,00	€ 150.000,00	€ 13.911.380,00	€ 4.918.120,00	€ 1.506.622,16	€ 12.438.179,79	€ 13.944.801,95	€ 9.866.875,96	€ 340.194,01	€ 2.641.450,00	€ 0,00	€ 672.433,42	€ 672.433,42	€ 0,00	€ 1.969.016,58	€ 4.259.120,00	€ 1.506.622,16	€ 178.067,58	€ 2.430.565,42	€ 13.110.613,21
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE																						
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI																						
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO																						
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			€ 18.679.500,00	€ 150.000,00	€ 13.911.380,00	€ 4.918.120,00	€ 1.506.622,16	€ 12.438.179,79	€ 13.944.801,95	€ 9.866.875,96	€ 340.194,01	€ 2.641.450,00	€ 0,00	€ 672.433,42	€ 672.433,42	€ 0,00	€ 1.969.016,58	€ 4.259.120,00	€ 1.506.622,16	€ 178.067,58	€ 2.430.565,42	€ 13.110.613,21
Aumento dell'avanzo di amministrazione									€ 4.814.261,99													
Aumento del fondo cassa iniziale																		€ 17.252.441,78				
TOTALE A PAREGGIO									€ 18.759.063,94									€ 18.759.063,94				



CASSA DELLE AMMENDE
Rendiconto Finanziario Decisionale - Esercizio 2019

ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Residui

Competenza
(accertamenti)

Cassa (riscossioni)

PARTE I - ENTRATE

Fondo iniziale di cassa

€ 97.192.920,08

Avanzo di amministrazione iniziale

€ 94.551.470,08

Conto/Capitolo	Codice	1 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			
	1.1	POSTE COMPENSATIVE		€ 3.291.673,41	€ 3.291.673,41
1.1.1		Capitolo 101 - Depositi provvisori		€ 3.291.673,41	€ 3.291.673,41
1.1.1.1		Piano di gestione 1 - Depositi cauzionali		€ 2.882.228,72	€ 2.882.228,72
1.1.1.2		Piano di gestione 2 - Fondi abbandonati dei detenuti dimessi		€ 409.444,69	€ 409.444,69
	1.2	RENDITE E INTERESSI		€ 1.049.737,66	€ 1.049.737,66
1.2.1		Capitolo 108 - Interessi sulle somme in deposito di conto corrente presso la Cassa depositi e prestiti e sui capitali investiti		€ 1.049.737,66	€ 1.049.737,66
	1.3	PROVENTI DIVERSI		€ 2.930.254,37	€ 2.930.254,37
1.3.1		Capitolo 110 - Entrate relative a programmi finanziati e non attuati		€ 2.186.334,38	€ 2.186.334,38
1.3.2		Capitolo 115 - Entrate eventuali e diverse		€ 743.919,99	€ 743.919,99
	1.4	PROVENTI PER LA VENDITA DI BENI E SERVIZI E PER L'ATTIVITA' DI CONTROLLO		€ 11.487.079,16	€ 11.487.079,16
1.4.1		Capitolo 120 - Ricavi dalla vendita di corpi di reato		€ 305,63	€ 305,63
1.4.4		Capitolo 123 - Sanzioni per rigetto ricorso in cassazione		€ 11.461.033,56	€ 11.461.033,56
1.4.8		Capitolo 127 - Incameramento cauzioni o altre somme in deposito		€ 25.739,97	€ 25.739,97
		TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI		€ 18.758.744,60	€ 18.758.744,60

Conto/Capitolo	Codice	2 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
	2.1	VENDITE DI BENI PATRIMONIALI, ALIENAZIONI E REALIZZI	€ 319,34	€ 319,34
2.1.3		Capitolo 502 - Lasciti ed oblazioni in denaro con l'onere di investimento		
2.1.5		Capitolo 504 - Entrate con vincolo di destinazione	€ 319,34	€ 319,34
		TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 319,34	€ 319,34
		3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI		
		4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO		
Riepilogo dei titoli				
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			€ 18.758.744,60	€ 18.758.744,60
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			€ 319,34	€ 319,34
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI				
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO				
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			€ 18.759.063,94	€ 18.759.063,94
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale				
Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale				
TOTALE			€ 18.759.063,94	€ 18.759.063,94

		ESERCIZIO FINANZIARIO 2019		
		CASSA DELLE AMMENDE Rendiconto Finanziario Decisionale - Esercizio 2019		
PARTE II - USCITE		Residui	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
Conto/Capitolo	Codice			
1 - TITOLO I - USCITE CORRENTI				
1.1 - FUNZIONAMENTO		€ 0,00	€ 69.754,22	€ 69.754,22
	1.1.1	BENI E SERVIZI	€ 0,00	€ 69.754,22
1.1.1.3		Capitolo 103 - Costi per il personale in servizio	€ 0,00	€ 0,00
1.1.1.3.1		Piano di gestione 1 - Incentivi e indennità	€ 0,00	€ 0,00
1.1.1.3.2		Piano di gestione 2 - Rimborsi e spese	€ 0,00	€ 0,00
1.1.1.4		Capitolo 104 - Costi legali, consulenze	€ 0,00	€ 47.746,99
1.1.1.5		Capitolo 105 - Costi di rappresentanza	€ 0,00	€ 646,60
1.1.1.6		Capitolo 106 - Costi di pubblicazione di sentenze	€ 0,00	€ 0,00
1.1.1.12		Capitolo 112 - Costi per il funzionamento di consigli, comitati e commissioni	€ 0,00	€ 3.450,00
1.1.1.13		Capitolo 113 - Organi della Cassa	€ 0,00	€ 17.910,63
1.1.1.13.1		Piano di gestione 1 - Compensi per il collegio dei revisori	€ 0,00	€ 12.669,00
1.1.1.13.2		Piano di gestione 2 - Rimborsi spese	€ 0,00	€ 5.241,63
1.2 - INTERVENTI		€ 13.110.613,21	€ 13.875.047,73	€ 1.436.867,94
	1.2.1	PROGETTI FINALIZZATI	€ 13.110.613,21	€ 13.428.327,31
1.2.1.1		Capitolo 120 - Programmi di reinserimento	€ 9.865.059,50	€ 10.168.841,38
1.2.1.2		Capitolo 121 - Programmi di assistenza	€ 42.111,00	€ 67.416,00
1.2.1.3		Capitolo 122 - Progetti di edilizia penitenziaria	€ 2.863.475,71	€ 2.852.102,93
1.2.1.4		Capitolo 123 - Programmi di giustizia riparativa	€ 339.967,00	€ 339.967,00
	1.2.2	POSTE COMPENSATIVE	€ 0,00	€ 446.720,42
1.2.2.1		Capitolo 130 - Restituzione di entrate non imputabili	€ 0,00	€ 77.825,95
1.2.2.2		Capitolo 131 - Restituzione depositi provvisori	€ 0,00	€ 368.894,47
1.2.2.2.1		Piano di gestione 1 - Depositi cauzionali	€ 0,00	€ 364.559,08
1.2.2.2.2		Piano di gestione 2 - Fondi abbandonati dei detenuti dimessi	€ 0,00	€ 4.335,39
1.3 - ONERI COMUNI		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	1.3.1	FONDO DI RISERVA	€ 0,00	€ 0,00
1.3.1.1		Capitolo 135 - Fondi di riserva per spese impreviste	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE GENERALE USCITE CORRENTI		€ 13.110.613,21	€ 13.944.801,95	€ 1.506.622,16

Conto	Codice	2 - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE			
		2.1 - INVESTIMENTI			
		2.2 - ONERI COMUNI			
		2.3 - ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE			
		2.4 - ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI			
		TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE			
		3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI			
		4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO			
		Riepilogo dei titoli			
		TITOLO I - USCITE CORRENTI	€ 13.110.613,21	€ 13.944.801,95	€ 1.506.622,16
		TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE			
		TITOLO III - GESTIONI SPECIALI			
		TITOLO IV - PARTITE DI GIRO			
		TOTALE GENERALE DELLE USCITE	€ 13.110.613,21	€ 13.944.801,95	€ 1.506.622,16
		Aumento del fondo cassa iniziale			€ 17.252.441,78
		Aumento dell'Avanzo di amministrazione		€ 4.814.261,99	
		TOTALE A PAREGGIO	€ 13.110.613,21	€ 18.759.063,94	€ 18.759.063,94



B – NOTA INTEGRATIVA

a) Premessa.

La Cassa delle Ammende ha compiuto nel corso dell'esercizio 2019 notevoli progressi sotto il profilo del completo assolvimento delle prescrizioni normative in materia di contabilità e bilancio. Infatti, pur in presenza di una non risolta carenza di personale nella dotazione organica, già sul finire dell'esercizio 2018 si sono poste le basi per una "normale" gestione contabile predisponendo, per la prima volta, un bilancio con previsioni di cassa e di competenza. Successivamente, nel corso dell'esercizio 2019, le spese sono state amministrate rilevandone gli impegni, nella gestione di competenza, ed i pagamenti nella gestione di cassa. Sono stati gestiti i residui, sia quelli provenienti dai precedenti esercizi, inseriti per la prima volta in bilancio, sia quelli originatisi dall'esercizio in corso. La loro provenienza, formazione e consistenza finale (iniziale per l'esercizio 2020) è stata oggetto di apposita delibera di riaccertamento da parte del Consiglio di Amministrazione, previo parere del Collegio dei revisori.

Nel 2019, infine, sono stati compiuti gli ulteriori passi verso il completo rispetto delle prescrizioni in materia di bilancio mediante: a) l'adozione del piano dei conti integrato ed il collegamento dei capitoli di bilancio in uso con i conti di V livello del piano finanziario gestionale, sia per le entrate che per le spese; b) la redazione del bilancio di previsione 2020 secondo gli schemi e le modalità previste dal D.P.R. 97/2003; c) la rappresentazione dei dati di bilancio secondo la finalità della spesa mediante l'articolazione per missioni e programmi.

Tali obiettivi sono stati raggiunti con notevole anticipo rispetto ai tempi previsti. Infatti, il nuovo Regolamento per l'amministrazione e la contabilità della Cassa delle Ammende, approvato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con nota n° 178582 del 02/07/2019, all'art. 65 contempla in via transitoria la completa attuazione di tutte le prescrizioni in materia di contabilità e bilancio in un arco temporale di due anni dall'approvazione. Con un anticipo di quasi due anni, dunque, è stato presentato il bilancio di previsione per l'esercizio 2020 il quale assolve a tutte le prescrizioni dettate in materia, sia in termini di forma che in termini di contenuto.

Naturalmente, altrettanto non è stato possibile per la predisposizione del Rendiconto generale dell'esercizio 2019. Esso, infatti, è collegato alla chiusura dell'esercizio 2019 nel corso del quale non è stato adottato il piano dei conti integrato, la riclassificazione della spesa per missioni/programmi e non è stata effettuata alcuna rilevazione sotto il profilo economico/patrimoniale. Per tale motivo, pur avendo elaborato un conto del bilancio con un preventivo gestionale e decisionale, a differenza del Rendiconto generale che sarà elaborato per l'esercizio 2020, esso è basato sui capitoli di bilancio utilizzati nel corso dell'esercizio 2019 e non sono presenti nel consuntivo, tra gli elaborati proposti, un conto economico, uno stato patrimoniale ed un prospetto che rendiconti le spese riclassificate per missioni/programmi.

Alla luce di quanto sopra, il Rendiconto generale dell'esercizio 2019 è costituito dai seguenti documenti:

- a) conto del bilancio;
- b) nota integrativa.

Al Rendiconto sono allegati i seguenti documenti:

- c) la situazione amministrativa;
- d) la relazione sulla gestione;
- e) la relazione del Collegio dei revisori dei conti.

b) Criteri di valutazione e composizione del Rendiconto generale.

Nel Rendiconto generale assume un ruolo centrale il Conto del bilancio (composto dal Rendiconto finanziario gestionale e dal Rendiconto finanziario decisionale) redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria che di cassa.

Il Conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria delle entrate e delle uscite distinte nella gestione di competenza, nella gestione dei residui e nella gestione di cassa.

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce un'operazione di entrata o di spesa all'esercizio nel quale è stata accertata o impegnata. Il criterio di cassa, invece, pone l'accento sul momento monetario: un'entrata è di competenza nel momento in cui viene riscossa e un'uscita è di competenza nel momento in cui viene pagata.

Infine, attraverso la gestione dei residui attivi e passivi si ha la relazione tra la gestione di competenza finanziaria e quella di cassa. Infatti, è attraverso la determinazione dei residui attivi che si indentificano le entrate accertate ma non ancora rimosse/versate al termine dell'esercizio; parimenti, attraverso la determinazione dei residui passivi si identificano le spese impegnate ma non ancora ordinate/pagate al termine dell'esercizio.

Nel caso specifico della Cassa delle Ammende, dal lato delle entrate, si consideri che l'Ente non svolge alcuna attività di accertamento, riscossione e versamento: infatti la Cassa è una mera destinataria delle risorse il cui versamento è imposto dalle molteplici fonti normative. Le tre fasi delle entrate, pertanto, coincidono. In dettaglio, le entrate mensili costituite dai riversamenti cumulativi effettuati dai concessionari della riscossione e dagli ulteriori versamenti effettuati sul conto di tesoreria intestato all'Ente, vengono comunicate da Cassa Depositi e Prestiti la quale gestisce tale conto in qualità di Istituto cassiere.

Preliminarmente all'analisi del Rendiconto, è utile esporre la composizione del patrimonio complessivo della Cassa delle Ammende, con particolare riguardo alle fonti normative che lo alimentano.

L'art. 21 dello statuto prevede che la dotazione finanziaria della Cassa delle Ammende sia costituita dal CONTO DEL PATRIMONIO e dal CONTO DEPOSITI. Utilizzando i capitoli di bilancio in uso nell'esercizio 2019, i due conti hanno la seguente costituzione.

Il CONTO DEPOSITI è così composto:

ENTRATE: 1.1.1 – Cap. 101 – Depositi provvisori (con i suoi 2 piani di gestione: 1 – Depositi cauzionali ; 2 – Fondi abbandonati dei detenuti dimessi).

SPESE: 1.2.2.2 – Cap. 131 – Restituzione depositi provvisori (con i suoi 2 piani di gestione: 1 – Depositi cauzionali ; 2 – Fondi abbandonati dei detenuti dimessi).

Il CONTO DEL PATRIMONIO è così composto:

ENTRATE: Totale delle Entrate escluso il 1.1.1 – Cap. 101 – Depositi provvisori.

SPESE: Totale delle Spese escluso il 1.2.2.2 – Cap. 131 – Restituzione depositi provvisori.

Il Conto del Patrimonio, dunque, è costituito dall'ammontare complessivo di tutte le risorse che non sono imputate al Conto Depositi. Nel Conto del Patrimonio sono versate le somme devolute alla Cassa per disposizioni di legge o dell'Autorità giudiziaria; inoltre sono versate tutte le somme realizzate dai depositi, delle quali è stato disposto l'incameramento. Al Conto Depositi, invece, affluiscono tutti i versamenti effettuati a titolo provvisorio o cauzionale. Tali somme sono trattenute in custodia dall'Ente in funzione di una eventuale futura restituzione agli aventi diritto. Si tratta, dunque, di risorse che la Cassa non può utilizzare per il finanziamento delle spese, sia di quelle rappresentative delle sue finalità istituzionali sia di quelle di funzionamento.

Si riporta, per opportuna conoscenza, una sintesi delle norme che prevedono il versamento alla Cassa delle Ammende suddivise, in base alla loro natura, in Entrate al Conto Depositi ed Entrate al Conto del Patrimonio:

ENTRATE AL CONTO DEPOSITI

1) Cauzioni per:

a) Buona condotta art. 237 e 239 c.p.p.

b) Dissequestro corpi di reato art. 262 c.p.p.

c) Misure di prevenzione art. 31 D.lgs. 159/2011

d) Offerta di cauzione art.319 c.p.p.

2) Fondi abbandonati dei dimessi dagli istituti penitenziari art 89 D.P.R. 230/2000

ENTRATE AL CONTO PATRIMONIO

- 1) Incameramento di cauzioni per violazione di obblighi di buona condotta art. 239 c.p.
- 2) Incameramento di somme e valori ricavate dalla vendita art. 154 D.P.R. 115/2002.
- 3) Incameramento di somme per grazie del Presidente della Repubblica art 681 c.p.p.
- 4) Incameramento di somme per sanzioni disciplinari e processuali art. 664 c.p.p.
- 5) Incameramento di somme quote proventi contravvenzionali in materia di monopolio e dogana (secondo le leggi speciali in materia).
- 6) Incameramento di somme a titolo di interessi sul c/c Cassa depositi e prestiti art. 2 D.P.C.M. 102/2017.
- 7) Sanzioni in caso di inammissibilità o di rigetto della dichiarazione di riconsuazione art. 44 c.p.p.
- 8) Rigetto o dichiarazione di inammissibilità da parte della Corte di Cassazione a seguito di richieste di rimessione nel processo art. 48 c.p.p.
- 9) Accompagnamento coattivo di persone diverse dall'imputato art. 133 c.p.p.
- 10) Condanna di interprete sostituito art. 147 c.p.p.
- 12) Condanna di perito sostituito art. 231 c.p.p.
- 13) Rigetto ricorso per cassazione art. 616 c.p.p.
- 14) Dichiarazione di inammissibilità della richiesta di revisione art. 634 c.p.p.
- 15) Condanna al direttore di un giornale e dell'editore per mancata pubblicazione di una sentenza disposta dalla autorità giudiziaria art. 694 c.p.p.
- 16) Vendita di beni mobili fuori uso art. 20, comma II lett. F), D.P.C.M. 102/2017.
- 17) Entrate eventuali e diverse art. 20, comma II lett. G), D.P.C.M. 102/2017.
- 18) Ricavi per vendita di beni immobili ed altri beni fruttiferi art. 20, comma III lett. A), D.P.C.M. 102/2017.
- 19) Rimborsi titoli di proprietà art. 20, comma III lett. B), D.P.C.M. 102/2017.
- 20) Finanziamenti per acquisizioni patrimoniali art. 20, comma III lett. C), D.P.C.M. 102/2017.

c) Analisi delle voci del conto del bilancio.

Le analisi sono svolte con riferimento al Rendiconto finanziario gestionale il cui schema è stato predisposto in conformità al modello di cui all'allegato n° 10 del D.P.R. 97/2003.

ENTRATE

La Cassa delle Ammende, come già sottolineato, non svolge alcuna attività di accertamento, riscossione e versamento delle entrate, e tale circostanza rende particolarmente agevole e semplificata la lettura del Rendiconto dal lato delle entrate, considerato che le previsioni definitive

di competenza coincidono con le previsioni definitive di cassa e che le somme accertate coincidono con quelle riscosse.

La stessa circostanza, infine, determina l'assenza di residui attivi.

Gestione di competenza e gestione di cassa.

La gestione di competenza si compone di tre sezioni: *previsioni*, *somme accertate* e *differenza rispetto alle previsioni*.

La sezione delle *previsioni* si compone della colonna 4, che accoglie le previsioni iniziali, la colonna 7, che accoglie le previsioni definitive elaborate in sede di redazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2020, e le colonne 5 e 6 destinate ad accogliere, rispettivamente, le differenze in aumento o in diminuzione.

La sezione delle *somme accertate* si compone delle somme riscosse (colonna 8), rimaste da riscuotere (colonna 9, assenti) e accertate (colonna 10).

La gestione di cassa si compone della colonna 19, relativa alle previsioni definitive, della colonna 20, relativa alle somme riscosse, e delle colonne 21 e 22 dedicate alle variazioni.

Analizziamo nel merito i flussi registrati dai singoli capitoli di entrata.

Per il *Capitolo 101 – Depositi provvisori, piano di gestione 1 – Depositi cauzionali*, la previsione iniziale, frutto di una stima basata sulla media degli ultimi esercizi, contempla la somma di 3.500.000 euro. Nel corso della gestione si è constatato che le entrate del capitolo erano leggermente inferiori rispetto al previsto e, pertanto, in sede di previsione definitiva si è adottata una diminuzione di 500.000 euro portando la previsione finale a 3.000.000 di euro. La previsione è stata quasi realizzata, considerando che le somme accertate e riscosse sono state pari ad euro 2.882.228,72 con uno scostamento di soli 117.771,28 euro. Tali risultati si replicano in maniera esatta e speculare nella gestione di cassa. Per il *piano di gestione 2 – Fondi abbandonati dei detenuti dimessi*, le previsioni iniziali sono di 500.000 euro, le previsioni definitive alla luce delle entrate in corso di gestione, sono state portate ad euro 350.000, con uno scostamento di 150.000 euro, e le somme effettivamente accertate e riscosse sono state pari ad euro 409.444,69 con uno scostamento di 59.444,69 euro.

Per il *Capitolo 108 – Interessi sulle somme in deposito di conto corrente presso la Cassa depositi e prestiti e sui capitali investiti*, le previsioni iniziali sono pari ad euro 560.000; nel corso dell'esercizio, tuttavia, non si è manifestata la prevista diminuzione patrimoniale che avrebbe dovuto comportare una riduzione degli interessi sul capitale complessivo ed infatti si sono formulate previsioni definitive di 1.000.000 di euro. Il dato è stato quasi perfettamente riscontrato nella realtà, considerato che la somma accertata e riscossa alla fine dell'esercizio è pari ad euro 1.049.737,66.

Per il *Capitolo 110 – Entrate relative a programmi finanziati e non attuati*, le previsioni iniziali di 1.437.505 euro, corrette al ribasso in sede di previsioni definitive, sono state abbondantemente superate dalle somme accertate e riscosse, ammontanti a 2.186.334,38 euro. Vi è stato, dunque, un maggior introito di somme derivanti da programmi/progetti non finanziati e/o revocati.

Per il *Capitolo 115 – Entrate eventuali e diverse*, la somma originariamente prevista di 800.000 euro era stata corretta al ribasso, in sede di previsione definitiva, ma l'importo effettivamente riscosso non si è discostato molto dall'originario: 743.919,99 euro.

Per il *Capitolo 120 – Ricavi dalla vendita di corpi di reato*, le previsioni iniziali di 20.000 euro sono state ridotte in sede di previsioni definitive a soli 2.000 euro, visto l'andamento delle entrate riscontrate in corso d'esercizio. Alla fine, il dato finale è stato ancora più basso e si è assestato a 305,63 euro.

Il *Capitolo 123 – Sanzioni per rigetto ricorsi in Cassazione*, ha registrato un aumento cospicuo. Le previsioni iniziali sono pari a 9.000.000 di euro, poi aumentate a 11.000.000 di euro in sede di previsioni definitive ed il dato è stato praticamente confermato dalle riscossioni finali, pari a 11.461.033.56 euro.

Per il *Capitolo 127 – Incameramento cauzioni o altre somme in deposito*, la previsione iniziale di 20.000 euro, confermata in sede di previsione definitiva, è stata successivamente superata dalle riscossioni totali che si sono attestate, a fine esercizio, alla somma complessiva di 25.739,97 euro.

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale, al *Capitolo 502 – Lasciti ed oblazioni in denaro con l'onere di investimento*, non è stata riscossa alcuna somma nonostante le previsioni iniziali di euro 50.000 poi ridotte ad euro 10.000; al *Capitolo 504 – Entrate con vincolo di destinazione*, sono state riscosse complessivi 319,34 euro, quasi in linea con la modesta previsione iniziale. Trattasi, in quest'ultimo caso, di somme relative all'accantonamento del 20% degli incentivi per funzioni tecniche (ex art. 113, comma 4, D.lgs.50/2016). Tali risorse sono vincolate perché possono essere usate esclusivamente per gli scopi previsti dalla norma.

Al termine della breve analisi dei movimenti registrati nei singoli capitoli di entrata è opportuno sottolineare che gli scostamenti complessivi, sia in aumento che in diminuzione, pur essendo stati contenuti complessivamente in meno del 20% delle previsioni iniziali, sono imputabili al fatto che non è possibile formulare previsioni sulle entrate basate su fatti certi ed attendibili (circostanza che si ripropone anche per numerosi capitoli di uscita): le previsioni iniziali, per ciascun capitolo, si fondano esclusivamente su valori medi degli ultimi esercizi ed è possibile che i dati a consuntivo si discostino da essi, a volte anche in maniera significativa.

USCITE

A) Gestione di competenza

La gestione di competenza si compone di tre sezioni: *previsioni*, *somme impegnate* e *differenza rispetto alle previsioni*.

La sezione delle *previsioni* si compone, per ciascun capitolo di bilancio, della colonna 4 che accoglie le previsioni iniziali (corrispondenti a quelle adottate in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2019); della colonna 7 che accoglie le previsioni definitive adottate in sede di redazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2020; delle colonne 5 e 6 che accolgono gli aumenti o le diminuzioni tra le previsioni iniziali e quelle definitive.

La sezione delle *somme impegnate* si compone, per ciascun capitolo di bilancio, delle colonne 8, 9 e 10 le quali accolgono, rispettivamente, gli impegni pagati, quelli rimasti da pagare e gli impegni totali (costituiti dalla somma delle due colonne). Gli impegni rimasti da pagare della colonna 9 costituiscono i residui passivi formati nell'esercizio 2019.

La sezione della *differenza rispetto alle previsioni* si compone, per ciascun capitolo di bilancio, delle colonne 11 e 12 le quali danno conto, rispettivamente, dell'aumento o della diminuzione degli impegni totali assunti rispetto alle previsioni definitive che sono state formulate.

Entrando nel merito della Gestione di competenza si procede all'analisi dei singoli capitoli.

Il *Capitolo 103 – Costi per il personale in servizio*, in entrambi i piani di gestione, ha visto in primo luogo una drastica riduzione delle previsioni di spesa, visto che dagli originari 40.000 euro si erano confermati solo 1.000 euro in sede di previsioni definitive. A fine esercizio, quindi, non è stato impegnato e speso nulla. Tale situazione si è determinata in seguito alla mancata corresponsione di incentivi e indennità ai dipendenti; inoltre, non è stato necessario finanziare rimborsi spese per spostamenti.

Il *Capitolo 104 – Costi legali, consulenze*, ha visto immutate le previsioni iniziali rispetto alle definitive e la stima è stata sostanzialmente confermata dall'impegno complessivo: 47.746,99 euro rispetto agli originari 55.000 euro, considerando che la previsione è stata assunta con un criterio puramente storico (media degli ultimi esercizi), non essendo possibile fare previsioni di altro tipo.

Per il *Capitolo 105 – Costi di rappresentanza*, in primo luogo si sono fortemente ridotte le previsioni definitive rispetto alle iniziali; successivamente, l'impegno definitivo ed effettivamente pagato è stato ancora inferiore, attestandosi a 646,60 euro rispetto ai 3.000 euro previsti. L'unico evento di rilievo, dal punto di vista delle spese imputabili ad eventi di rappresentanza, è stato l'Infoday della Cassa delle Ammende, organizzato il 25 Settembre 2019, avente ad oggetto un Seminario interistituzionale relativo all'azione di sistema con le Regioni, Province autonome, Provveditorati Regionali dell'Amministrazione Penitenziaria, Uffici interdistrettuali dell'esecuzione

penale esterna, Centri per la giustizia minorile. Tale evento, nonostante sia stato di enorme importanza dal punto di vista della promozione di progettualità che costituiscono le finalità istituzionali della Cassa delle Ammende, ha avuto un impatto modesto sul bilancio dal punto di vista delle spese necessarie.

Per il *Capitolo 106 – Costi di pubblicazione di sentenze*, si erano confermate le previsioni definitive rispetto alle iniziali ma al termine dell'esercizio non vi è stata alcuna spesa impegnata e, conseguentemente, pagata per tale motivazione. Si registra, dunque, uno scostamento di 3.000 euro. Anche in tal caso non è possibile fare previsioni sul verificarsi o meno di eventi che comportino spese di tal genere e si procede, dunque, con un criterio puramente statistico.

Per il *Capitolo 112 – Costi per il funzionamento di consigli, comitati e commissioni*, le previsioni definitive si sono ridotte, rispetto alle iniziali, di euro 2.550 e l'importo previsto di euro 3.450 è stato effettivamente quello impegnato e, successivamente, pagato.

Il *Capitolo 113 – Organi della Cassa*, ha registrato per il *piano di gestione 1 – Compensi per il collegio dei revisori*, un ridimensionamento delle previsioni iniziali di 7.830 euro fissando le previsioni definitive a 12.670 euro, corrispondenti all'importo impegnato e poi speso a titolo di remunerazione dell'attività svolta da due componenti del Collegio dei Revisori della Cassa. L'importo non impegnato è corrispondente alla mancata remunerazione dell'attività del Presidente del Collegio, Dr. Roberto Ferranti, visto che il decreto ministeriale del 14/02/2018 ne aveva disposto la nomina per la durata di un anno senza compenso, ai sensi dell'art. 5, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012 n° 95. Per il *piano di gestione 2 – Rimborsi spese*, dedicato al rimborso delle spese degli organi istituzionali della Cassa (escluso il Collegio dei Revisori), le previsioni definitive sono state ridotte, rispetto alle iniziali, di 15.000 euro e la previsione finale di 5.000 euro è stata quasi realizzata dall'impegno complessivo, registrato a fine anno, di 5.241,63 euro.

Il gruppo dei capitoli di spesa destinati al finanziamento di programmi e progetti, rappresentativi delle finalità istituzionali della Cassa, hanno dato luogo agli scostamenti più vistosi tra previsioni iniziali, definitive, impegni e pagamenti. La motivazione è da ricercare in primo luogo nei tempi necessari per l'elaborazione dei programmi di reinserimento e giustizia riparativa da parte delle Regioni, in attuazione dell'accordo stipulato il 26/07/2018 tra la Cassa delle Ammende e la Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome. Ciò ha determinato la scelta di ridurre drasticamente le previsioni di cassa e di competenza sui pertinenti capitoli di bilancio, in sede di redazione del bilancio di previsione 2020, rinviandole all'esercizio in corso. Sul finire dell'anno, invece, sia il decisivo impulso impresso dall'Ente sia l'inattesa capacità della maggior parte delle Regioni coinvolte di completare l'iter dei programmi/progetti, ha determinato la possibilità di deliberare, nell'ultima seduta del Consiglio di Amministrazione del mese di dicembre, l'impegno della maggior parte delle somme previste. Tale situazione, naturalmente, ha prodotto uno

scostamento tra le previsioni definitive (che si erano ridimensionate in sede di redazione del bilancio di previsione) e gli impegni assunti a fine anno. Inoltre, si è riflessa anche sulla gestione dei residui (di cui si parlerà in seguito), aumentandone la consistenza finale. In secondo luogo, analoga situazione si è prodotta relativamente al programma 2019/010 “Opportunità di lavoro professionalizzanti”, approvato il 23/05/2019 in favore della Direzione Generale dei Detenuti e del Trattamento, per un totale di 2 milioni di euro, per il quale si erano originariamente programmati per il corrente esercizio gli stanziamenti previsti di cassa e competenza al fine di non arrecare una difficoltà di “gestione” di tale somma al Dipartimento dell’Amministrazione Penitenziaria. Successivamente, tuttavia, si è valutato che avrebbe arrecato difficoltà gestionali, a fine anno, la sola corresponsione delle risorse e dunque si è deciso di assumere a bilancio l’impegno di spesa complessivo, rimandando al corrente esercizio il solo pagamento in conto residui.

Analizzando i singoli capitoli nel merito ed avendo esposto la motivazione degli scostamenti (rimandando alla lettura della relazione sulla gestione l’approfondimento di ulteriori dettagli) per il *Capitolo 120 – Programmi di reinserimento*, si è prima ridotta la previsione definitiva di oltre 12.000.000 di euro, quindi si è registrato un impegno globale, a fine anno, di 10.168.841,38 euro, costituito quasi interamente dai programmi regionali (con esclusione della Sicilia e della Campania) e dai 2.000.000 di euro del programma 2019/010 “Opportunità di lavoro professionalizzanti”. Per il *Capitolo 121 – Programmi di assistenza*, il ridimensionamento delle previsioni iniziali è stato di 900.000 euro ed il totale degli impegni di fine anno si è assestato a 67.416 euro. Il *Capitolo 122 – Progetti di edilizia penitenziaria* ha prodotto gli scostamenti minori: a fronte di una conferma delle previsioni definitive rispetto alle iniziali, pari a 3.000.000 di euro, gli impegni totali dell’esercizio sono stati pari ad euro 2.852.102,93. Infine, per il *Capitolo 123 – Programmi di giustizia riparativa*, vale lo stesso discorso del capitolo 120: i 500.000 euro iniziali (imputabili per intero al finanziamento dei programmi regionali in materia) erano stati azzerati in sede di previsioni definitive salvo, successivamente, aver impegnato entro la fine dell’esercizio la somma complessiva di euro 339.967 a titolo di finanziamento dei programmi di quasi tutte le regioni.

Tale situazione si è ripercossa, come già sottolineato, anche sulla formazione di cospicui residui passivi provenienti dall’esercizio 2019. Infatti, la colonna 9 del Rendiconto, la quale accoglie le somme rimaste da pagare dalla differenza tra gli impegni e i pagamenti dell’esercizio 2019 vede, per il Capitolo 120 – Programmi di reinserimento, un residuo passivo di 9.844.076,90 euro, per il Capitolo 121 – Programmi di assistenza un residuo passivo di 42.111 euro, per il Capitolo 122 – Progetti di edilizia penitenziaria un residuo passivo di 2.212.024,89 euro, per il capitolo 123 – Programmi di giustizia riparativa un residuo passivo di euro 339.967. Il totale complessivo dei residui passivi di provenienza dell’esercizio 2019, illustrato dalla colonna 9, è pari a 12.438.179,79 euro. Tale ammontare si aggiunge all’ammontare totale dei residui passivi, provenienti dagli

esercizi precedenti, che restano ancora da pagare al termine del 2019, indicati dalla colonna 15 (si veda il punto B – Gestione residui passivi) in modo da formare i residui passivi complessivi di fine esercizio, come indicati dalla colonna 23.

Per il *Capitolo 130 – Restituzione di entrate non imputabili*, destinato ad accogliere le restituzioni da patrimonio non imputabili al conto depositi, le previsioni definitive si erano ridotte di 100.000 euro, portando lo stanziamento di competenza previsto alla somma di euro 50.000; a fine anno, invece gli impegni complessivi sono stati pari ad euro 77.825,95.

Il *Capitolo 131 – Restituzione depositi provvisori*, in entrambi i piani di gestione, ha risentito di un previsto spostamento di risorse dal fondo di riserva per le spese impreviste (per un importo complessivo di 150.000 euro, presente anche nelle previsioni definitive di quest'ultimo capitolo) il quale, successivamente, non è stato realizzato. Infatti, per il *piano di gestione 1 – Depositi cauzionali*, si erano aumentate le previsioni definitive di 135.000 euro rispetto alle iniziali e per il *piano di gestione 2 – Fondi abbandonati dei detenuti dimessi*, l'aumento era stato previsto in ulteriori 15.000 euro. Tale spostamento di risorse, come già sottolineato, è stato solo previsto perché con provvedimento di storno tra capitoli del 09/12/2019 le maggiori risorse occorrenti per la restituzione di depositi cauzionali, per un importo complessivo di 20.000 euro, sono state prelevate dal Capitolo 130, il quale presentava uno stanziamento di risorse inutilizzate quasi al 50%.

Il *Capitolo 135 – Fondi di riserva per spese impreviste*, ha risentito della prevista operazione di spostamento di risorse, poi non realizzata, a favore del Capitolo 131. Quindi l'originario stanziamento di risorse pari a 500.000 euro era stato previsto in diminuzione di 150.000 euro e poi, semplicemente, non è stato realizzato.

B) Gestione dei residui passivi

I residui passivi iniziali, inseriti in sede di bilancio di previsione per l'esercizio 2019, sono pari a 2.641.450 euro, relativi per un importo di 109.624 euro al capitolo 120 – Programmi di reinserimento, e per un importo di euro 2.531.826 al capitolo 122 – Progetti di edilizia penitenziaria. Si tratta di un complesso di programmi e progetti, risalenti al periodo 2015 – 2018, inseriti tra i residui passivi per le somme residue che ancora dovevano essere corrisposte ai fini del completamento delle progettualità. Nel corso del 2019, il completamento della maggior parte dei progetti, la mancata necessità di concluderne alcuni per rinuncia da parte dei beneficiari e le decisioni di definanziare alcuni ulteriori progetti da parte del Consiglio di Amministrazione, hanno portato ad una radiazione di residui passivi per un importo complessivo di euro 1.969.016,58 (come evidenziato dalla colonna 18). I residui passivi finali provenienti dagli esercizi precedenti al 2019, pertanto, sono pari a 672.433,42 euro, relativi per euro 20.982,60 al Capitolo 120 – Programmi di reinserimento e per euro 651.450,82 al Capitolo 122 – Progetti di edilizia penitenziaria. Essi si

sommano ai residui di provenienza del 2019 (colonna 9) per formare i residui passivi complessivi indicati nella colonna 23.

C) Gestione di cassa

La gestione di cassa si compone della colonna 19, che accoglie le previsioni formulate in sede di redazione del bilancio previsionale. In particolare, sono indicate le previsioni definitive adottate in sede di redazione del bilancio di previsione 2020. La colonna 20 esplicita, per ciascun capitolo di bilancio, i pagamenti effettuati nell'esercizio e le colonne 21 e 22 accolgono, rispettivamente, gli aumenti (pagamenti superiori alle previsioni definitive) e le diminuzioni (pagamenti inferiori alle previsioni definitive).

Nel merito, analizzando i singoli capitoli, si evidenzia per il *Capitolo 103 – Costi per il personale in servizio*, una previsione definitiva di cassa di 1.000 euro, relativa al solo *piano di gestione 2 – rimborsi e spese*, che poi non si è tradotta in alcun pagamento.

Per il *Capitolo 104 – Costi legali, consulenze*, si registra una situazione speculare alla gestione di competenza: una previsione definitiva di cassa di 55.000 euro ed un pagamento di 47.746,99 con uno scostamento di euro 7.253,01.

Una situazione speculare alla gestione di competenza la ritroviamo anche nei successivi due capitoli. Infatti, per il *Capitolo 106 – Costi di pubblicazione di sentenze*, si ha una previsione definitiva di cassa, al pari di quella per competenza, di euro 3.000 che poi non si è tradotta in alcun pagamento, e per il *Capitolo 112 – Costi per il funzionamento di consigli, comitati e commissioni*, una previsione definitiva di cassa rispecchiata in pieno nel pagamento effettuato di euro 3.450.

Per il *Capitolo 113 – Organi della Cassa*, si evidenzia un pagamento pari ad 12.669 euro, per il *piano di gestione 1 – Compensi per il collegio dei revisori*, perfettamente in linea con quanto previsto, ed una piccola differenza positiva tra la previsione e la spesa relativa al *piano di gestione 2 – Rimborsi spese*: 5.000 euro a fronte di 5.241,63 euro.

Il gruppo dei capitoli di bilancio relativi al finanziamento di programmi e progetti hanno registrato le seguenti situazioni: a) per il *Capitolo 120 – Programmi di reinserimento*, sono stati previsti pagamenti per euro 600.000 e pagati, effettivamente, 324.764,48 euro; b) per il *Capitolo 121 – Programmi di assistenza*, sono stati previsti pagamenti per euro 161.000 e pagati, effettivamente, 25.305 euro; c) per il *Capitolo 122 – Progetti di edilizia penitenziaria*, sono stati previsti pagamenti per euro 2.500.000 e pagati, effettivamente, 640.078,04 euro; d) per il *Capitolo 123 – Programmi di giustizia riparativa*, non sono stati previsti pagamenti entro la fine dell'esercizio ed, effettivamente, non ne sono stati disposti.

Per il *Capitolo 130 – Restituzione di entrate non imputabili*, i pagamenti a fine anno hanno raggiunto la somma complessiva di 77.825,95 euro, a fronte di una previsione definitiva di cassa che contemplava una spesa di 50.000 euro.

La restituzione dei depositi provvisori va analizzata nei due piani di gestione che la compongono. Per il *piano di gestione 1 – Restituzione di depositi cauzionali*, si parte da una previsione definitiva di cassa stabilita in 485.000 euro (comprensiva dello spostamento di risorse per un ammontare di 135.000 euro dal fondo di riserva delle spese impreviste il quale, come sottolineato in precedenza, non si è verificato); l'importo effettivamente speso è stato, invece, di 364.559,08 euro, con l'utilizzo di 14.559,08 euro stornati, con apposito provvedimento di autorizzazione per complessivi 20.000 euro, dal capitolo 130. Per il *piano di gestione 2 – Fondi abbandonati dei detenuti dimessi*, la previsione definitiva contemplava uno spostamento di 15.000 euro dal fondo di riserva delle spese impreviste (poi non realizzato) ed i pagamenti definitivi sono stati pari a 4.335,39 euro, inferiori alle attese.

Infine, il *Capitolo 135 – Fondi di riserva per le spese impreviste*, le previsioni finali contemplavano lo spostamento di risorse per 150.000 euro complessivi, poi non realizzati, che hanno determinato uno scostamento rispetto alle previsioni del medesimo importo ed una consistenza finale del capitolo pari a quella iniziale.

D) Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio

La colonna 23 riporta il totale dei residui passivi al termine dell'esercizio. Tale ammontare si compone di una parte relativa ai residui passivi che si sono generati nell'esercizio 2019, contemplati nella colonna 9, e da una parte che restano da pagare a fine esercizio, di provenienza degli esercizi precedenti, contemplati nella colonna 15.

È del tutto evidente che la parte più corposa dei residui passivi è originata dall'esercizio 2019 ed è dovuta, come evidenziato in precedenza, in gran parte dall'accelerazione delle progettualità regionali che ha determinato i corposi impegni di fine esercizio. Rimandando alla lettura del Rendiconto, in merito alla quantificazione dei residui per ogni singolo capitolo, si conclude con l'assunzione del totale dei residui passivi dell'esercizio 2019 per un ammontare di euro 13.110.613,21.

La consistenza dei residui passivi finali dell'esercizio 2019, corrispondenti ai residui passivi iniziali dell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 36 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità della Cassa, è stata oggetto di apposita deliberazione emanata dal Consiglio di Amministrazione in data 23/01/2020, previo parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori dei conti in data 21/01/2020.

Occorre, infine, un necessario approfondimento in merito alla composizione dei residui passivi iniziali dell'esercizio in corso.

Nell'esercizio in corso è iniziato l'utilizzo del piano dei conti integrato e dei conti di V livello individuati in sede di elaborazione del bilancio di previsione 2020. I residui passivi accertati, risultanti dai capitoli di bilancio in uso fino al 2019, sono stati imputati ai residui passivi dei relativi conti di V livello così come indicato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2020. In particolare:

- a) I residui passivi relativi al Capitolo 122 – Progetti di edilizia penitenziaria – sono stati iscritti nei residui passivi del conto *U.2.03.01.01.001 – Contributi agli investimenti*.
- b) I residui passivi relativi ai Capitoli 120 – Programmi di reinserimento, 121 – Programmi di assistenza, 123 – Programmi di giustizia riparativa, sono stati iscritti nel conto *U.1.04.01.01.001 – Trasferimenti correnti a Ministeri* oppure *U.1.04.01.02.001 – Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome* a seconda del soggetto a cui si riferiscono.

L'esatta composizione dei residui passivi, in termini di importo, esercizio di provenienza, ex capitolo di bilancio in uso e nuovo conto del piano dei conti integrato, risulta dalla allegata tabella 1 approvata in sede di riaccertamento dal Consiglio di Amministrazione.

d) Risultati finali e conclusioni

Le entrate accertate e riscosse sono state pari a 18.759.063,94 euro. Le uscite impegnate sono state pari a 13.944.801,95 euro, mentre quelle effettivamente pagate sono state pari a 1.506.622,16 euro.

Il Fondo cassa iniziale dell'esercizio (come da consuntivo del 2018) è pari a 97.192.920,08 euro mentre l'Avanzo di amministrazione iniziale (considerando i residui passivi provenienti degli esercizi precedenti il 2019) è pari a 94.551.470,08 euro. Entrambi sono iscritti come poste autonome tra le entrate, ai sensi del D.P.R. 97/2003.

I risultati dell'esercizio 2019 hanno prodotto la seguente situazione finale:

Gestione di Cassa: Fondo cassa iniziale + somme riscosse – somme pagate = € 97.192.920,08 + € 18.759.063,94 – € 1.506.622,16 = Fondo cassa finale € 114.445.361,86. In termini di cassa, dunque, come si evince dal Rendiconto, si è avuto nel 2019 un aumento del fondo di cassa iniziale pari a € 17.252.441,78.

Gestione di competenza: Avanzo di amministrazione iniziale + entrate accertate – uscite impegnate +/- Variazione residui attivi/passivi = € 94.551.470,08 + € 18.759.063,94 –

$13.944.801,95 + 1.969.016,58 =$ Avanzo di amministrazione finale € 101.334.748,65. In termini di competenza, dunque, come si evince dal Rendiconto, si è avuto un aumento dell'Avanzo di amministrazione iniziale pari a 4.814.261,99 euro.

I risultati complessivi dell'esercizio sono esposti anche nella Situazione Amministrativa.

TABELLA 1

Residui passivi

CASSA DELLE AMMENDE

Esercizio di provenienza	Conto	Ex Capitolo	Mittente/Beneficiario	Oggetto	Residui passivi finali 2019/iniziali 2020
2018	U.1.04.01.01.001	120	CASA CIRCONDARIALE NC REBIBBIA	1/3 ED 2018/030 MORO	€ 20.982,60
2015	U.2.03.01.01.001	122	PIAZZA ARMERINA	3° ED 2015/0097	€ 14.280,58
2015	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE FAVIGNANA	3° TR ED 2015/0070	€ 6.728,53
2015	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE BERGAMO	ED 2015/0089	€ 49.025,58
2015	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE BERGAMO	ED 2015/0087	€ 49.935,58
2015	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE CALTANISSETTA	1/3 ED 2015/0093	€ 16.666,66
2015	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE ENNA	3° TR ED 2015/0178	€ 6.428,40
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE SPOLETO	1/3 ED 2015/0203	€ 6.809,83
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE NC REBIBBIA	1/3 ED 2015/0154	€ 16.641,86
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE VIGEVANO	1/3 ED 2015/0216	€ 16.642,00
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE AREZZO	1/3 ED 2015/0208	€ 15.833,26
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE TRENTO	1/3 ED 2015/0200	€ 16.666,66
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE NC REBIBBIA	1/3 ED 2015/0228	€ 13.219,17
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE NC REBIBBIA	1/3 ED 2015/0230	€ 13.219,17
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI S. VITTORE	1/3 ED 2015/0246	€ 8.671,52
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI S. VITTORE	1/3 ED 2015/0248	€ 16.213,65
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE CHIAVARI	1/3 ED 2015/0169	€ 15.949,17
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE CALTANISSETTA	1/3 ED 2015/0092	€ 14.822,84
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE BRESCIA V.	ED 2015/0058	€ 41.968,40
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE BRESCIA V.	ED 2015/0057	€ 13.916,12
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE VICENZA	1/3 ED 2015/0258	€ 4.034,44
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE VITERBO	1/3 ED 2015/0219	€ 14.783,17
2016	U.2.03.01.01.001	122	IIPP REGGIO E.	1/3 ED 2015/0152	€ 11.703,72
2016	U.2.03.01.01.001	122	IIPP REGGIO E.	1/3 ED 2015/0119	€ 9.871,60
2016	U.2.03.01.01.001	122	IIPP REGGIO E.	1/3 ED 2015/0118	€ 4.745,31
2016	U.2.03.01.01.001	122	IIPP PARMA	1/3 ED 2015/0120	€ 14.797,59
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE AGRIGENTO	1/3 ED 2015/0090	€ 5.482,00
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE CATANIA BICOCCA	ED 2015/0135	€ 4.005,20
2016	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE SALUZZO	ED 2016/001	€ 20.750,00
2017	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE NC REBIBBIA ROMA	1/3 ED 2016/034	€ 16.613,28
2017	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE NC ROMA REBIBBIA	1/3 20150012 DIGIT.	€ 12.404,33

TABELLA 1

Residui passivi

CASSA DELLE AMMENDE

2017	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE VIBO VALENTIA	1/3 ED 2016/041	€ 9.845,49
2017	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE RIMINI	1/3 ED 2016/053	€ 16.401,17
2017	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE BARI	1/3 ED 2017/16	€ 13.910,55
2018	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE TRIESTE	ED 2018/026	€ 17.796,19
2018	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE NAPOLI SECONDIGLIANO	ED 2016/013	€ 48.152,00
2018	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE ROVIGO	1/3 ED 2018/004	€ 16.827,61
2018	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE REBIBBIA	1/3 ED 2018/032	€ 16.461,93
2018	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE VERONA	1/3 ED 2018/010	€ 13.645,57
2018	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE GIARRE	1/3 ED 2018/007	€ 4.317,14
2018	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE PADOVA	1/3 ED 2018/024	€ 19.033,33
2018	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE UDINE	1/3 ED 2018/003	€ 2.230,22
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE SANTA MARIA CAPUA VETE	Prog. 2019/01 - Adeguamento Camere detentive ed installazione docce interne - Finanziamento 70%	€ 20.907,99
2019	U.1.04.01.01.001	120	CASA CIRCONDARIALE PALERMO UCCIARDONE	Prog. 2018/010 - Realizzazione carro di Santa Rosalia	€ 12.024,94
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI BENEVENTO	Prog. 2019/006 - Sala colloqui all'aperto e ludoteca - Finanziamento 70%	€ 13.140,53
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI LIVORNO	Prog. 2019/007 - Riattivazione cucina reparto area verde - Finanziamento 70%	€ 14.968,94
2019	U.1.04.01.01.001	121	CASA CIRCONDARIALE REBIBBIA N.C.	Prog. 2019/008 - Lavori socialmente utili - Finanziamento 70%	€ 10.845,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE DI PADOVA	Progetto n° 2019/009 - LAVORI DI AMPLIAMENTO AL DEPOSITO A SERVIZIO DELLA PASTICCERIA - Finanziamento 70%	€ 102.000,00
2019	U.1.04.01.01.001	120	CASA CIRCONDARIALE DI TORINO	FINANZIAMENTO 70% PROGETTO N. 2019/013 "MI RISCATTO PER TORINO"	€ 16.200,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI PISTOIA	FINANZIAMENTO PROGETTO N. 2019/014 "RISTRUTTURAZIONE SALA POLIVALENTE"	€ 14.807,71

TABELLA 1

Residui passivi

CASSA DELLE AMMENDE

2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI VERCELLI	Prog. 2019/02 - Ristrutturazione V piano Blocco C Ordinario	€ 151.218,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI BERGAMO	Prog. 2015/0087 - Adeguamento docce sez. VI lato B	€ 8.000,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI BERGAMO	Prog. 2015/0089 - Adeguamento docce sez. IX lato D	€ 8.000,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI PORDENONE	Prog. 2019/003 - Riqualificazione dell'area lavanderia	€ 28.977,17
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI REBIBBIA FEMMINILE	Prog. 2019/004 - La cura del verde dal femminile al D.N.A.	€ 70.397,76
2019	U.2.03.01.01.001	122	ISTITUTI PENITENZIARI DI PARMA	Prog. 2019/005 - Recupero area verde per colloquio detenuti	€ 40.454,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE CATANIA BICOCCA	Integrazione fondi progetto n° 2015/0135 "SISTEMAZIONE PASSEGGI SEZ. I"	€ 10.900,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE TOLMEZZO	Integrazione fondi progetto n° 2018/011 "Adeguamento stanza detentiva per portatori di handicap motorio presso la sezione infermeria"	€ 943,39
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE DI CARINOLA	FINANZAMENTO PROGETTO N. 2019/011 "BISCOTTIFICIO LE QUATTRO STAGIONI"	€ 86.836,60
2019	U.1.04.01.01.001	121	CASA CIRCONDARIALE DI ARIENZO	Prog. 2019/018 - Mi riscatto per	€ 9.720,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI ARIENZO	Prog. 2019/017 - Libertà di cambiare	€ 74.996,99
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE NAPOLI POGGIOREALE	Prog. 2019/016 - Corso di formazione odontotecnico	€ 142.167,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA CIRCONDARIALE DI RAGUSA	Prog. 2019/015 - Tinteggiatura locali detenuti e relativi infissi	€ 36.825,80
2019	U.1.04.01.01.001	121	CASA CIRCONDARIALE ROMA REBIBBIA	Prog. 2019/019 - Mi riscatto per Roma	€ 17.226,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	CASA DI RECLUSIONE DI CARINOLA	Prog. 2019/012 - Industria essiccazione e confezionamento prodotti agricoli	€ 119.348,96

TABELLA 1

Residui passivi

CASSA DELLE AMMENDE

2019	U.1.04.01.01.001	120	Direzione Generale dei Detenuti e del Trattamento	Programma n° 2019/010 - Opportunità di lavoro professionalizzanti	€ 2.000.000,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	Casa di Reclusione Laureana di Borrello	Prog. 2019/020 - Dentro il colore	€ 34.261,28
2019	U.1.04.01.01.001	121	Casa Circondariale di Ragusa	Prog. 2019/021 - Mi riscatto per Ragusa	€ 4.320,00
2019	U.2.03.01.01.001	122	Casa di Reclusione Sant'Angelo dei Lombardi	Prog. 2019/022 - L'aria che tira	€ 55.676,50
2019	U.2.03.01.01.001	122	ISTITUTI PENITENZIARI DI PARMA	Integrazione fondi prog. 2015/0120 - Recupero/ripristino spazi sez Semilibertà	€ 5.507,64
2019	U.2.03.01.01.001	122	Casa Circondariale di Avellino	Progetto n° 2019/023 - Ristrutturazione per adeguamento stanze detentive	€ 141.688,63
2019	U.2.03.01.01.001	122	Casa Circondariale di Lecce	Progetto n° 2019/024 - Immobile destinato ad attività trattamentali	€ 1.030.000,00
2019	U.1.04.01.01.001	120	Casa Circondariale di Frosinone	Progetto n° 2019/025 - Lavanderia industriale	€ 250.997,76
2019	U.1.04.01.01.001	120	PRAP Lombardia	Progetto "Archivi digitali, Storia e Giustizia Milano"	€ 130.000,00
2019	U.1.04.01.01.001	120	PRAP Toscana	Progetto "Riordino, schedatura e digitalizzazione dei processi per le stragi degli anni 1993-1994"	€ 110.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Molise	Progetto "Potenziamento delle risorse territoriali per interventi di inclusione sociale delle persone in esecuzione penale"	€ 120.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Molise	Progetto "Potenziamento delle risorse territoriali per interventi di inclusione sociale delle persone in esecuzione penale"	€ 10.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Liguria	Progetto "Work in project - Sinergie territoriali per progetti di inclusione sociale"	€ 300.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Liguria	Progetto "Work in project - Sinergie territoriali per progetti di inclusione sociale"	€ 20.000,00

TABELLA 1

Residui passivi

CASSA DELLE AMMENDE

2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Friuli Venezia Giulia	Progetto "Favorire l'empowerment e l'inclusione sociale delle persone in esecuzione penale e promuovere interventi di giustizia riparativa"	€ 250.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Friuli Venezia Giulia	Progetto "Favorire l'empowerment e l'inclusione sociale delle persone in esecuzione penale e promuovere interventi di giustizia riparativa"	€ 15.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Veneto	Progetto "Re-Start - interventi per l'occupabilità e l'inclusione sociale attiva di persone in esecuzione penale"	€ 499.999,20
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Veneto	Progetto "Re-Start - interventi per l'occupabilità e l'inclusione sociale attiva di persone in esecuzione penale"	€ 29.975,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Marche	Progetto "Stiamo lavorando per voi"	€ 210.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Marche	Progetto "Stiamo lavorando per voi"	€ 10.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Valle D'Aosta	Progetto "Nulla osta al reinserimento"	€ 109.800,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Valle D'Aosta	Progetto "Nulla osta al reinserimento"	€ 10.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Toscana	Progetto "Una programmazione interistituzionale condivisa, tramite azione interattiva di sistema, con progetti formativi, opportunità lavorative ed inclusione sociale delle persone in esecuzione penale"	€ 650.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Toscana	Progetto "Una programmazione interistituzionale condivisa, tramite azione interattiva di sistema, con progetti formativi, opportunità lavorative ed inclusione sociale delle persone in esecuzione penale"	€ 20.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Sardegna	Progetto "Sinergie"	€ 400.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Piemonte	Progetto "Ri Esco"	€ 700.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Piemonte	Progetto "Ri Esco"	€ 30.000,00

TABELLA 1

Residui passivi

CASSA DELLE AMMENDE

2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Trentino Alto Adige	Progetto "Giustizia riparativa nelle comunità: riflessioni all'azione sul territorio"	€ 24.992,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Calabria	Progetto "Formazione"	€ 350.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Calabria	Progetto "Promuovere"	€ 20.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Lombardia	Progetto "Incubatori di comunità - SUB 1) la possibilità di un'alternativa"	€ 1.310.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Lombardia	Progetto "Incubatori di comunità - SUB 2) Per un dialogo possibile"	€ 60.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Lazio	Progetto "Potenziamento delle risorse territoriali per interventi di inclusione sociale delle persone in esecuzione penale"	€ 800.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Lazio	Progetto "Potenziamento delle risorse territoriali per interventi di inclusione sociale delle persone in esecuzione penale"	€ 30.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Provincia Autonoma di Trento	Progetto "Seminare oggi per raccogliere domani"	€ 200.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Emilia Romagna	Progetto "Territori per il reinserimento"	€ 700.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Emilia Romagna	Progetto "Territori per il reinserimento"	€ 30.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Puglia	Progetto "Ripartiamo insieme"	€ 525.055,00
2019	U.1.04.01.02.001	123	Regione Puglia	Progetto "Ripartiamo insieme"	€ 30.000,00
2019	U.1.04.01.02.001	120	Regione Umbria	Progetto "P.E.T.R.A. Percorsi trattamentali alternativi"	€ 200.000,00
				TOTALE	€ 13.110.613,21



ALLEGATI AL RENDICONTO GENERALE

C. Situazione amministrativa



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA - Esercizio 2019				
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO			€ 97.192.920,08	A
	In c/competenza	€ 18.759.063,94		
Riscossioni	In c/residui		€ 18.759.063,94	B
	In c/competenza	€ 1.506.622,16		
Pagamenti	In c/residui		€ 1.506.622,16	C
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2019			€ 114.445.361,86	D=A+B-C
di cui	Fondo depositi	€ 45.069.709,14	E	
	Fondo patrimonio	€ 69.375.652,72	F	G=E+F
	degli esercizi precedenti			
Residui attivi	dell'esercizio			H
	degli esercizi precedenti	€ 672.433,42		
Residui passivi	dell'esercizio	€ 12.438.179,79	€ 13.110.613,21	I
	Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		€ 101.334.748,65	L=D+H-I
	Disavanzo			
L'UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER L'ESERCIZIO 2020 RISULTA COSI' PREVISTA:				
PARTE VINCOLATA				
	AL FONDO DEPOSITI	€ 45.069.709,14		
	Entrate con vincolo di destinazione - AL FONDO PATRIMONIO	€ 319,14		
	TOTALE PARTE VINCOLATA		€ 45.070.028,28	M
PARTE DISPONIBILE				
	AL FONDO PATRIMONIO	€ 56.264.720,37	N=L-M	
	Impegni previsti per l'esercizio 2020	€ 27.182.500,00	O	
	Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2020	€ 29.082.220,37	P=N-O	
	TOTALE PARTE DISPONIBILE		€ 29.082.220,37	Q=P
	TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		€ 74.152.248,65	R=M+Q



ALLEGATI AL RENDICONTO GENERALE

D. Relazione sulla gestione

1. Natura e finalità istituzionali della Cassa delle Ammende.

La Cassa delle Ammende è un Ente con personalità giuridica di diritto pubblico istituito con la legge 9 maggio 1932 n. 547. Con D.P.C.M. 10 aprile 2017 n. 102 è stato emanato lo Statuto della Cassa che ne ha stabilito le finalità, l'organizzazione e le modalità di erogazione dei finanziamenti. In particolare, ai sensi dell'art. 2 dello Statuto, la Cassa finanzia:

- programmi di reinserimento di detenuti e di internati, consistenti nell'attivazione di percorsi di inclusione lavorativa e di formazione, anche comprensivi di eventuali compensi a favore dei soggetti che li intraprendono, e finalizzati all'acquisizione di conoscenze teoriche e pratiche di attività lavorative che possano essere utilizzate nel mercato del lavoro;
- programmi di reinserimento socio-lavorativo delle persone in misura alternativa alla detenzione o sottoposta a sanzioni di comunità, consistenti in percorsi di inclusione lavorativa e di formazione per la qualificazione professionale, anche comprensivi di compensi a favore dei soggetti che li intraprendono;
- programmi di assistenza ai detenuti, agli internati e alle persone in misura alternativa alla detenzione o soggette a sanzioni di comunità e alle loro famiglie, contenenti, in particolare, iniziative educative, culturali e ricreative;
- progetti di edilizia penitenziaria di riqualificazione e ampliamento degli spazi destinati alla vita comune e alle attività lavorative dei ristretti ovvero di miglioramento delle condizioni igieniche degli ambienti detentivi;
- programmi finalizzati allo sviluppo di percorsi di giustizia riparativa e di mediazione penale.

2. Linee programmatiche e principali fatti di gestione.

Le linee programmatiche di indirizzo generale per l'anno 2019, emanate nel dicembre 2018 in coerenza con l'Atto di indirizzo del Ministro della Giustizia, individuano nella Cassa delle Ammende lo strumento fondamentale per favorire l'innovazione dei servizi per il reinserimento sociale delle persone in esecuzione penale e per contribuire a rafforzare la sicurezza sociale, anche attraverso lo sviluppo di programmi di giustizia riparativa e di mediazione penale.

La Cassa delle Ammende è chiamata, insieme ai Dipartimenti preposti alla gestione dell'esecuzione penale, a porre in essere quanto necessario per passare dall'emergenza carceraria all'attuazione di un nuovo modello di reinserimento sociale, da realizzare insieme ai diversi Enti pubblici e privati coinvolti nei processi di inclusione sociale ed alla società civile. La crisi del tradizionale sistema di repressione penale e delle misure clemenziali, per la loro strutturale

inadeguatezza a svolgere il ruolo di unico e rigido strumento di prevenzione generale speciale, mostrano, infatti, chiaramente come un sistema di esecuzione della pena, moderno e in linea con il probation system europeo, sia possibile ove si riconosca davvero come extrema ratio l'esecuzione della pena intramuraria, in favore di un sistema di repressione fondato su misure alternative alla detenzione che siano limitative – ma non privative – della libertà personale e che si svolgano sul territorio. La Cassa delle Ammende, con il nuovo Statuto, vede ampliare fortemente le proprie finalità, adeguandosi al nuovo modello di esecuzione penale, potendo finanziare progetti di reinserimento sociale anche per le persone in esecuzione penale esterna, con particolare riferimento per coloro che, in stato di detenzione, non possono accedere alle misure di comunità per l'assenza delle condizioni socio-economiche richieste. Tale rafforzamento delle competenze della Cassa appare tanto più essenziale in vista dell'attuazione del processo riformatore in atto, come delineato dalla legge delega 23 giugno 2017 n. 103, che intende, tra l'altro, valorizzare il sistema dell'esecuzione penale esterna, orientato a considerare la centralità della persona nei programmi trattamentali ed il pieno coinvolgimento del territorio e della società civile nell'azione di inclusione sociale del condannato.

Il processo di riordino deve essere funzionale alla valorizzazione ed alla differenziazione dei percorsi di recupero e, in tale quadro, ruolo primario riveste il tema del lavoro e della formazione/qualificazione professionale. L'obiettivo da perseguire è duplice: ampliare l'offerta lavorativa e, al contempo, innalzare il livello qualitativo del lavoro, così da renderlo effettivamente professionalizzante per il detenuto e assicurare allo stesso un'esperienza spendibile all'esterno, all'esito del percorso di espiazione della pena.

In tale prospettiva sono state promosse collaborazioni istituzionali, con particolare riferimento alle Regioni, finalizzate alla realizzazione di progetti di innovazione sociale per migliorare i processi di reinserimento socio-lavorativo dei detenuti e delle persone in esecuzione penale esterna.

I principali eventi caratterizzanti la gestione del 2019 si possono così riassumere:

ENTRATE

Dal lato delle entrate si sono registrati i seguenti eventi di rilievo:

- Le entrate al Fondo depositi, costituito dai depositi cauzionali e dai fondi abbandonati dei detenuti dimessi, somme che la Cassa trattiene in custodia in attesa di una eventuale restituzione su disposizione dell'autorità giudiziaria o su richiesta degli aventi diritto, sono state pari ad euro 3.291673,41 complessivi.
- Gli interessi maturati sul conto di tesoreria dell'Ente, presso Cassa Depositi e Prestiti, sono stati pari ad euro 1.049.737,66

- Le entrate relative ai programmi/progetti defINANZIATI o per i quali è stata espressa una rinuncia alla prosecuzione, sono state pari ad euro 2.186.334,38
- Le entrate eventuali e diverse sono state pari ad euro 743.919,99
- Le entrate relative a multe, ammende, ricavi dalla vendita di corpi di reato e incameramento di cauzioni sono state pari ad euro 11.487.079,16 complessivi.

Le entrate complessive sono state pari a 18.759.063,94 euro, superiori alle entrate previste in sede di redazione del bilancio di previsione, pari ad euro 15.837.505. Gli scostamenti sono attribuibili sostanzialmente alla maggiori somme, rispetto alle previsioni, derivanti dagli interessi maturati sul conto, dai programmi/progetti defINANZIATI o con rinuncia, dalle maggiori entrate derivanti da multe e ammende.

USCITE

Dal lato delle uscite si sono registrati i seguenti eventi di rilievo:

- In attuazione dell'Accordo stipulato il 26 luglio 2018 con la Conferenza delle Regioni e Province Autonome, il Consiglio di Amministrazione della Cassa con delibera del 23 maggio 2019 ha approvato la lettera di invito alle Regioni e Province Autonome per la presentazione di progetti nelle seguenti aree di intervento:
 - percorsi di formazione professionale rivolti a persone in esecuzione penale;
 - percorsi di inclusione sociale e/o di inserimento lavorativo rivolti a persone in esecuzione penale;
 - interventi di assistenza per le persone in esecuzione penale e per i familiari, con particolare riferimento alla prole minore di età;
 - sviluppo di servizi pubblici per il sostegno alle vittime di reati, per la giustizia riparativa e la mediazione penale;

Con delibera del 13 dicembre 2019 sono stati approvati i progetti presentati dalle Regioni e Province Autonome. L'importo complessivo impegnato, sia per la finalità del reinserimento socio-lavorativo che per la finalità della giustizia riparativa, ammonta ad euro 7.664.821,20.

- È stato approvato il programma 2019/010 "Opportunità di lavoro professionalizzanti" a favore del Dipartimento dell'amministrazione Penitenziaria. Esso prevede la realizzazione di percorsi lavorativi professionalizzanti rivolti ai detenuti degli Istituti penitenziari del Piemonte, Valle d'Aosta, Liguria, Lazio, Abruzzo, Molise, Campania, Puglia, Basilicata e Calabria. La durata prevista è di 8 mesi e l'importo complessivamente impegnato è stato pari ad euro 2.000.000.

- Sono stati finanziati programmi volti a sostenere la digitalizzazione di atti giudiziari di interesse storico. In particolare, è stato finanziato il progetto "Archivi digitali, Storia e Giustizia Milano", a favore del Provveditorato Regionale della Lombardia, per un importo di 130.000 euro, ed il progetto "Riordino, schedatura e digitalizzazione dei processi per le stragi degli anni 1993-1994", a favore del Provveditorato Regionale della Toscana, per un importo di euro 110.000.
- Sono stati finanziati programmi volti al sostegno di “lavori socialmente utili”, rientranti nella finalità istituzionale del finanziamento di programmi di assistenza, a favore di 4 Istituti penitenziari per un impegno complessivo di risorse pari ad euro 67.416.
- La finalità istituzionale volta alla realizzazione di progetti di edilizia penitenziaria per favorire l’ampliamento degli spazi detentivi, nonché un miglioramento delle condizioni igieniche, è stata assolta con un corposo numero di progetti finanziati a favore di diversi istituti penitenziari. L’importo complessivamente impegnato, ed in parte speso, è stato pari ad euro 2.852.102,93.
- Le spese relative al sostegno di costi legali, di rappresentanza e per il funzionamento di comitati, sono state contenute in euro 51.843,59 complessivi.
- Le spese relative agli organi istituzionali, compensi per il collegio dei revisori e rimborsi spese del Presidente e del Segretario Generale, sono state pari ad euro 17.910,63.
- I depositi provvisori, depositi cauzionali e fondi abbandonati dai detenuti dimessi, somme che la Cassa trattiene in custodia in attesa di una eventuale restituzione su disposizione dell’autorità giudiziaria o su richiesta degli aventi diritto, sono stati restituiti per un ammontare complessivo pari ad euro 368.894,47.

Le uscite complessive sono state pari ad euro 13.944.801,95 in termini di somme impegnate e di euro 1.506.622,16 in termini di somme effettivamente pagate, con un ammontare complessivo di residui passivi di fine esercizio pari ad euro 13.110.613,21.

Gli scostamenti tra le previsioni iniziali, le previsioni definitive e le somme effettivamente impegnate, sono imputabili quasi interamente ai tempi necessari per l’elaborazione dei programmi di reinserimento e giustizia riparativa da parte delle Regioni, in attuazione dell’accordo stipulato il 26/07/2018 tra la Cassa delle Ammende e la Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome ed al programma 2019/010 “*Opportunità di lavoro professionalizzanti*” stipulato tra la Cassa delle Ammende ed il Dipartimento dell’Amministrazione Penitenziaria. Per le prime, era stato previsto che i programmi si sarebbero completati nel corrente esercizio e conseguentemente erano stati identificati nel corrente esercizio gli stanziamenti di competenza e cassa. Il completamento dell’iter delle progettualità prima del termine dell’esercizio 2019 ha consentito, invece, di poter deliberare

l'impegno delle somme nel mese di dicembre con conseguente formazione di corposi residui passivi di fine esercizio. Riguardo al programma 2019/010, invece, era stato ipotizzato di spostare al corrente esercizio lo stanziamento sia di cassa che di competenza per evitare la formazione di un corposo residuo passivo a fine esercizio. Successivamente, però, si è deciso di assumere l'impegno della somma a carico dell'esercizio 2019 (visto che la delibera del Consiglio di Amministrazione è stata adottata in tale esercizio). Si è dunque privilegiata la correttezza formale della procedura, che contempla l'assunzione dell'impegno con la delibera del Consiglio di Amministrazione (sussistendone tutti i presupposti) rispetto alla questione della mera opportunità.

I pagamenti complessivi sono stati pari a 1.506.622,16 euro, molto inferiori rispetto ai pagamenti previsti. Anche in tal caso lo scostamento è imputabile quasi del tutto ai programmi summenzionati considerando che era previsto, a carico dell'esercizio 2019, l'assunzione sia degli impegni complessivi sia il loro pagamento.

Si rimanda alla lettura della Nota integrativa per l'analisi di ulteriori dettagli.

3. Attestazione dei tempi di pagamento.

Per quanto attiene all'adempimento previsto dal D.L. 24 aprile 2014 n. 66 convertito dalla legge 23 giugno 2014 n. 89, la Cassa delle Ammende ha provveduto nei termini previsti ad effettuare l'attestazione dei tempi di pagamento relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali, all'uopo predisposta. (Vds. Allegata attestazione).



Cassa delle Ammende

L.go Luigi Daga, n° 2 - 00164 - Roma
Segreteria Generale
tel. 06.66591247
C.F. 97075990586
cassa.ammende.dap@giustizia.it
cassa.ammende.dap@giustiziacert.it

ALLEGATO AL RENDICONTO BILANCIO CONSUNTIVO 2019

Prospetto ex art. 41 DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 recante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Per quanto attiene all'adempimento previsto dal D.L. 24 aprile 2014 n. 66 convertito dalla legge 23 giugno 2014 n. 89, la Cassa delle Ammende ha provveduto nei termini previsti ad effettuare l'attestazione dei tempi di pagamento relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali, all'uopo predisposta.

Come già sottolineato lo scorso anno e posto all'attenzione del Consiglio di Amministrazione della Cassa, nonché del referente della Piattaforma dei crediti commerciali del Ministero Economia e Finanza, il problema che si pone in evidenza è quello relativo al fatto che le fatture, inerenti ai contratti che sono stati stipulati dal 2014 al 2019 dagli Istituti penitenziari, destinatari dei fondi della Cassa delle Ammende, sono state emesse con il codice IPA della Cassa delle Ammende, sulla base del previgente regolamento dell'Ente. Inoltre, gli Istituti Penitenziari non potendo utilizzare il Sistema SICOGE che consente la registrazione automatica del pagamento non procedevano alla registrazione delle fatture pagate.

Pertanto, dalla piattaforma risulta un ammontare del debito di € 6.066.750,57 non rispondente all'effettiva portata, che alla data della dichiarazione risultava pari ad € 132.581,36, e che ad oggi risulta sia stato quasi completamente estinto ad eccezione di una fattura contestata da un Istituto penitenziario e per la quale pende un procedimento giudiziario di accertamento. In tale situazione l'indice di Tempestività dei Pagamenti per l'anno 2019 è stato pari a 45,51.

Con il nuovo Regolamento per l'amministrazione e la contabilità della Cassa delle Ammende del 24 luglio 2019, gli Istituti penitenziari destinatari dei fondi della Cassa delle Ammende per effetto del finanziamento dei progetti da loro presentati, non

potranno più stipulare contratti con il codice IPA della Cassa delle Ammende e, quindi non sarà più possibile addebitare all'ente i ritardi nel pagamento o la mancata registrazione, come accaduto nel periodo 2014-2019.

A partire, infatti, da gennaio 2020 solo la Cassa delle Ammende potrà utilizzare il codice IPA intestato all'Ente medesimo e, pertanto, la problematica sarà sicuramente risolta. Dovranno solo essere rimossi dalla Piattaforma i dati relativi agli anni pregressi attraverso una procedura che potrebbe essere effettuata direttamente dall'Amministratore del sistema informativo.

IL SEGRETARIO GENERALE

Sonia Specchia

firmato digitalmente

IL PRESIDENTE

Gherardo Colombo

firmato digitalmente



ALLEGATI AL RENDICONTO GENERALE

E. Relazione del Collegio dei revisori

**VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DELLA CASSA DELLE AMMENZE
(ESAME DEL RENDICONTO GENERALE)**

VERBALE N. 3/2020

In data 2 aprile 2020 alle ore 15.30, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Alessandro Napoli	Presidente	Presente
Dott. Maurizio Ardone	Componente effettivo	Presente
Dott. Paolo Procaccio	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019.

Il Collegio si riunisce in videoconferenza, su disposizione del Presidente, alla luce dell'art. 73, comma 2 del decreto - legge 17 marzo 2020, n. 18. Tale articolato ha fornito, con fonte di rango primario, copertura normativa a quanto già, in parte, evincibile, in via ermeneutica, dall'art. 1, comma 1, lett. q) del Dpcm del 8 marzo 2020 in combinato disposto con l'art. 1 del Dpcm del 9 marzo 2020, dalla circolare del Ministro per la Pubblica Amministrazione n 1/2020, nonché dalle direttive del medesimo Ministro n. 1/2020 e n. 2/2020, in materia di partecipazione da remoto/in *call conference* alle riunioni presso le Amministrazioni Pubbliche nell'ambito dell'emergenza epidemiologica da COVID – 2019. Conforme, in questo senso, è anche il parere del Consiglio di Stato n. 571/2020 del 10.3.2020.

Sono presenti in collegamento audio-video il Segretario Generale della Cassa delle Ammende dott.ssa Sonia Specchia ed il Funzionario contabile dott. Gilberto Muccillo.

Il documento contabile in esame, corredato della relativa documentazione, è stato ritualmente trasmesso al Collegio dei revisori, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio procede all'esame del rendiconto, facendo seguito alle verifiche già avviate in via istruttoria in modo molto approfondito, in collegamento telematico, in data 17 marzo 2020 alla presenza della dott.ssa Specchia, nelle more del decreto legge n. 18 del 2020.

Si dà atto, sul punto, che la presente seduta tiene conto degli ampi e specifici riscontri preliminari e delle relative interlocuzioni con l'Ente, già svolte dal Collegio necessariamente “a distanza” nel

peculiare contesto organizzativo derivante dalla predetta emergenza epidemiologica; ciò, in relazione ai dettagliati chiarimenti previamente forniti dalla Cassa, nelle more della presente seduta. In particolare, vengono approfondite le esaustive delucidazioni rese dal Segretario Generale, che, su richiesta istruttoria dell'organo di controllo, ha puntualmente fornito, antecedentemente alla data odierna ed in modo completo, tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Dopo aver acquisito ogni ulteriore utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, il Collegio, all'esito di approfondita discussione, definisce la stesura della relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio dà atto che i collegamenti audio e video hanno consentito di intervenire in tempo reale nella discussione, con piena disponibilità della documentazione esaminata, previa identificazione certa dei partecipanti nonché rispetto delle esigenze di riservatezza e di sicurezza delle comunicazioni.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16.10.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Alessandro Napoli

(Presidente)

Dott. Maurizio Ardone

(Componente)



Dott. Paolo Procaccio

(Componente)

Allegato 1

Ente CASSA DELLE AMMENDE

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dalla Cassa delle Ammende (nel prosieguo anche "la Cassa" o "l'Ente") è stato ritualmente trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Nell'ambito del progressivo adeguamento alle previsioni del Regolamento interno per l'amministrazione e la contabilità, l'Ente ha predisposto nel 2019, per la prima volta, un bilancio con previsioni non solo di cassa ma anche di competenza. Per l'effetto, simmetricamente, il rendiconto è stato redatto secondo criteri di imputazione temporale di competenza e di cassa, esponendo i risultati della gestione finanziaria delle entrate e delle uscite distinte nella gestione di competenza, dei residui e di cassa.

Come illustrato dall'Ente nella nota integrativa, i sistemi di rilevazione dei fatti gestionali, l'adozione del piano integrato, della riclassificazione della spesa per missioni/programmi, nonché della rilevazione della situazione economico/patrimoniale avranno luogo, progressivamente, a decorrere dall'esercizio finanziario 2020. Il Collegio non può che auspicarne una compiuta implementazione.

De iure condito, sulla scorta di quanto sunteggiato da recente giurisprudenza contabile (C. conti, sez. controllo sugli enti, 5 marzo 2020, n. 19), il Collegio osserva, preliminarmente, che, in attuazione dell'art. 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, è stato adottato il d.lgs. 31 maggio 2011, n. 91, che

disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo. Esso è applicabile alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2 del d.lgs. n. 165/2001, con esclusione degli enti territoriali, e loro organismi strumentali, e degli enti del Servizio sanitario nazionale. Con il d.p.r. 4 ottobre 2013, n. 132 è stato adottato il piano dei conti integrato delle amministrazioni in contabilità finanziaria, previsto dall'art. 4, commi 1 e 2, del citato d.lgs. n. 91 del 2011; non è stato, invece, ancora approvato il regolamento per la revisione del d.p.r. 27 febbraio 2003, n. 97, di amministrazione e contabilità delle amministrazioni pubbliche, di cui al medesimo art. 4, comma 3, lettera b).

Per l'effetto, ferma, evidentemente, la scansione temporale di cui al regolamento di amministrazione e contabilità della Cassa, il Collegio raccomanda all'Ente di proseguire il percorso, già intrapreso, di puntuale adeguamento ai principi dell'armonizzazione dei bilanci delle amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria.

In linea generale, la dotazione finanziaria della Cassa delle ammende è rappresentata dal conto del patrimonio e dal conto depositi.

Il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 è riassumibile nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2019 Euro	Variazioni anno 2019 Euro	Previsione definitiva anno 2019 Euro	Somme accertate anno 2019 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2019 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2019 Euro
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	15.837.505,00	934.495,00	16.772.000,00	18.758.744,60	18.758.744,60	0
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	50.000,00	- 39.500,00	10.500,00	319,14	319,14	0
Entrate	Previsione iniziale anno 2019 Euro	Variazioni anno 2019 Euro	Previsione definitiva anno 2019 Euro	Somme accertate anno 2019 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2019 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2019 Euro
<i>Partite Giro Titolo III</i>						
Totale Entrate	15.887.505,00	894.995,00	16.782.500,00	18.759.063,94	18.759.063,94	0
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>						
Totale Generale	15.887.505,00	894.995,00	16.782.500,00	18.759.063,94	18.759.063,94	0
AUMENTO AVANZO DI COMPETENZA				4.814.261,99		
Totale a pareggio				13.944.801,95		

Spese	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme impegnate anno 2019	Pagamenti anno 2019	Rimasti da pagare anno 2019
Uscite correnti Titoli I	18.679.500,00	-13.761.380,00	4.918.120,00	13.944.801,95	1.506.622,16	12.438.179,79
Uscite conto capitale Titolo II						
Partite Giro Titolo III						
Totale Spese	18.679.500,00	-13.761.380,00	4.918.120,00	13.944.801,95	1.506.622,16	12.438.179,79
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	18.679.500,00	-13.761.380,00	4.918.120,00	13.944.801,95	1.506.622,16	12.438.179,79

Il Collegio segnala che gli scostamenti tra le previsioni di entrata e gli introiti effettivi si palesano, in una certa misura, fisiologici: infatti, mancano, *ex ante*, circostanze fattuali univoche sulle base delle quali formulare le previsioni, le quali non possono che essere ancorate, con un approccio inevitabilmente “statistico”, alla media degli ultimi esercizi.

Sotto il profilo delle spese, il Collegio prende atto di quanto puntualmente argomentato nella relazione sulla gestione, per cui gli scostamenti tra le previsioni iniziali, quelle definitive e le somme impegnate/pagate derivano dalle tempistiche nell’elaborazione dei programmi di reinserimento e giustizia riparativa da parte delle Regioni e nell’assunzione di un cospicuo impegno di spesa nell’ambito del programma 2019/010 (“*Opportunità di lavoro professionalizzanti*”).

Orbene, sul punto, il Collegio evidenzia un profilo di obiettiva discrasia di natura giu-contabilistica, derivante dal fatto che gli impegni di spesa, pur ricompresi negli stanziamenti iniziali di competenza regolarmente autorizzati dall’Organo deliberante (C.d.A.), eccedono, poi, le previsioni definitive, come sunteggiato dalla seguente tabella:

RENDICONTO FINANZIARIO 2019 – USCITE		
PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI
18.679.500,00	4.918.120,00	13.944.801,95

Ne consegue che le previsioni definitive di spesa non si sono disvelate, *per tabulas*, correttamente quantificate, poiché, in via generale, gli impegni devono essere pari o inferiori agli importi delle spese in c/competenza cristallizzati nella programmazione definitiva.

A fronte di tale criticità rilevata dal Collegio, nel corso dell’istruttoria la Cassa ha precisato che le previsioni definitive di competenza del rendiconto gestionale corrispondono alle previsioni definitive di competenza dell’esercizio 2019 indicate nel bilancio di previsione per l’esercizio 2020, elaborato

nel mese di settembre 2019. In tale momento, proseguiva l'Ente, non erano ancora stati finanziati i progetti regionali (per un importo previsto pari ad € 10,5 milioni) ed il progetto relativo al finanziamento del programma "opportunità di lavoro professionalizzanti" (per un importo previsto pari a € 2 milioni) a favore della Direzione Generale dei Detenuti e del Trattamento, e, pertanto, sono state ridotte le previsioni iniziali di competenza e di cassa. L'Ente ha sottolineato, tuttavia, che la prudenziale riduzione delle previsioni definitive non ha comportato una riduzione degli stanziamenti di risorse nei singoli capitoli di bilancio, sia in termini di cassa sia di competenza, non avendo adottato una "variazione di bilancio" in senso stretto.

In ogni caso, il Collegio, a prescindere dall'assunto, valorizzato dalla Cassa, per cui tali previsioni definitive non risulterebbero *sussumibili stricto iure* nell'alveo delle variazioni degli stanziamenti di bilancio, raccomanda per il futuro una puntuale quantificazione delle suddette previsioni definitive. Sotto il profilo degli equilibri di bilancio, si osserva che il disallineamento tra queste ultime e gli impegni dell'esercizio non inficia il principio per cui le delibere di spesa hanno, comunque, avuto luogo nei limiti delle complessive risorse finanziarie della Cassa, attesa la notevole capienza dell'avanzo di amministrazione.

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	97.192.920,08
Riscossioni	18.759.063,94
Pagamenti	1.506.622,16
Saldo finale di cassa	114.445.361,86

Il Rendiconto generale 2019 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 4.814.261,99, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	18.759.063,94
TOTALE USCITE IMPEGNATE	13.944.801,95
AVANZO DI COMPETENZA	4.814.261,99

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Per quanto concerne la gestione delle entrate, le ontologiche peculiarità della Cassa implicano che le tre fasi tipiche delle entrate (accertamento, riscossione e versamento) finiscano, in sostanza, per coincidere. L'Ente, infatti, è mero destinatario delle risorse il cui versamento è imposto da molteplici disposizioni normative da parte dei concessionari della riscossione, quali riversamenti cumulativi, e da ulteriori versamenti direttamente sul conto di tesoreria della Cassa.

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate sono costituite da:

		ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2019
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	
<i>Altre Entrate</i>	Euro	18.758.744,60
Totale Entrate	Euro	18.758.744,60

Le **Entrate correnti** riguardano principalmente:

- per euro 3.291.673,41 depositi provvisori;
- per euro 11.461.033,56 sanzioni per rigetto dei ricorsi in cassazione

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, di importo assolutamente esiguo, sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2019
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro	
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	
<i>Altre entrate in conto capitale</i>	Euro	319,34
Totale Entrate in conto capitale	Euro	319,34

L'ammontare delle entrate concorda con le risultanze del partitario degli accertamenti (da n. 1 del 18.2.2019 a n. 65 del 9.1.2020). Il Collegio osserva che gli accertamenti dal n. 60 al n. 65 del 9.1.2020 sono stati correttamente imputati all'esercizio 2019, in quanto relative ad entrate il cui diritto in capo alla Cassa appare, in base a quanto precisato nel relativo partitario, sorto nel dicembre 2019: tale iato temporale risulta inevitabile corollario delle sopradescritte modalità con cui l'Ente appura *ex post* tali importi, a seguito della comunicazione da parte di Cassa Depositi e Prestiti quale Istituto cassiere.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i>
		<i>Anno 2019</i>
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	69.754,22
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	13.875.047,73
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	
<i>Trattamento di quiescenza</i>	<i>Euro</i>	
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>	
Totale Uscite Correnti	Euro	13.944.801,95

Le **spese di Funzionamento** riguardano beni e servizi, e le principali concernono:

- per euro 47.746,99 costi legali/consulenze;
- per euro 17.910,63 organi della cassa.

Le **spese per interventi** diversi riguardano, in larga parte, progetti finalizzati e le principali concernono:

- per euro 10.168.841,38 progetti di reinserimento;
- per euro 2.852.102,93 progetti di edilizia penitenziaria.

L'importo delle uscite correnti concorda con le risultanze del partitario degli impegni 2019 (numero degli impegni 291: dall'impegno n. 1 del 29.1.2019 all'impegno n. 291 del 13.12.2019).

Con riferimento alla tempistica degli impegni il Collegio, nel ribadire obiettivo apprezzamento per il fatto che, nell'esercizio 2019, la Cassa, per la prima volta, ha proceduto alla gestione del bilancio (anche) in c/competenza, raccomanda *pro futuro* un puntuale *focus* sulla disciplina contabilistica relativa alla corretta individuazione del momento di assunzione degli impegni di spesa. Ciò, a

prescindere dalla data del pagamento che, in ipotesi, ben potrebbe avvenire negli esercizi successivi (*id est*, in conto residui). In via esemplificativa di tale osservazione, il Collegio richiama il capitolo 113, piano di gestione 1, avente ad oggetto i compensi del Collegio dei revisori, in relazione al quale sono state impegnate nell'esercizio 2019 le somme relative all'attività svolta nel precedente anno 2018.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Non si riscontrano nel rendiconto spese in conto capitale, né in termini di competenza né di cassa.

PARTITE DI GIRO

Non sussistono imputazioni alle partite di giro.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere (pari a zero attesa la mancanza di residui attivi), di quelle rimaste da pagare, nonché il risultato finale di amministrazione che ammonta ad euro 101.334.748,65.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			97.192.920,08
RISCOSSIONI		18.759.063,94	
PAGAMENTI		1.506.622,16	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			114.445.361,86
RESIDUI esercizi precedenti		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI			
RESIDUI PASSIVI	672.433,42	12.438.179,79	
Avanzo al 31 dicembre 2019			101.334.748,65

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro nei dati di cui alla seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	94.551.470,08
Avanzo di competenza 2019	4.814.261,99
Radiazione Residui attivi	
Radiazioni Residui passivi	1.969.016,58
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	101.334.748,65

Pertanto, l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 appare correttamente quantificato e corrobora la stabilità dell'equilibrio finanziario dell'Ente.

Per quanto attiene alla seconda sezione della situazione amministrativa 2019 (utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2020), il Collegio appura che gli impegni previsti per l'esercizio 2020, pari ad euro 27.182.500,00, trovano riscontro in quanto indicato nei documenti contabili relativi al bilancio preventivo 2020.

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio concorda con le risultanze del conto di tesoreria presso Cassa Depositi e Prestiti, ammontando ad euro 114.445.361,86 (cfr. attestazione CDP del 8.1.2020).

I pagamenti indicati nel rendiconto concordano con le risultanze del registro cronologico delle uscite – esercizio 2019 (n. mandati 2019 da n. 1 del 29.1.2019 a n. 235 del 11.12.2019).

Sul punto, si evidenzia la problematica, invero strutturale da moltissimi anni ed “ereditata” dagli odierni amministratori, relativa alla cospicua presenza nel bilancio dell'Ente di somme non utilizzate, in progressivo incremento nel tempo (in questo senso, C. conti, sez. centrale controllo sulla gestione delle amministrazioni dello Stato, delibera n. 14/2008, avente ad oggetto la gestione della Cassa delle ammende negli esercizi 2004-2006). Ciò, più recentemente, anche alla luce del fatto che, nel corso del 2017 e del 2018, l'attività della Cassa si è notevolmente ridotta, a causa sia dell'approvazione del nuovo statuto sia della tempistica di insediamento degli organi statutari (cfr. verbale del Collegio dei revisori n. 8/2018 del 13.12.2018, avente ad oggetto il bilancio di previsione 2019-2021).

GESTIONE DEI RESIDUI

Per quanto concerne la gestione dell'entrata, si è visto che, di regola, l'Ente non adotta appositi atti di accertamento, prodromici alla riscossione: ne consegue, per definizione, la mancanza di residui attivi nella tabella del risultato di amministrazione.

I residui passivi alla data del 31 dicembre 2019 risultano così determinati:

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F	G=(E+F)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
2.641.449,09	0	2.641.449,09	1.969.015,67	672.433,42	12.438.179,79	13.110.613,21

In merito alla situazione dei residui passivi, il Collegio constata che l'esercizio 2019 è stato il primo anno di gestione dei medesimi, sia di quelli provenienti dai precedenti esercizi 2015-2018, inseriti per la prima volta in bilancio ed in larga parte, poi, oggetto di radiazione, sia di quelli originatisi nell'esercizio in corso.

In relazione a quanto sopra esposto (totale residui passivi al 31.12.2019: euro 13.110.613,21) il Collegio ha fornito il parere di competenza previsto dall'articolo 36 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità della Cassa rubricato "*Riaccertamento dei residui passivi e inesigibilità dei crediti*" (verbale n. 1/2020 del 21 gennaio 2020). A seguito del parere favorevole dell'organo di controllo, è stata successivamente adottata la delibera di approvazione del Consiglio di Amministrazione in data 23/01/2020.

NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Il Collegio prende atto che, a tutt'oggi, l'Ente non applica, in via diretta ed immediata, le norme di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa; a tale riguardo, il Collegio con il verbale n. 4/2019 del 18 ottobre 2019, dopo avere sottolineato la specificità dell'Ente e svolto alcune considerazioni di carattere generale in ordine alla possibile applicabilità, in via mediata, delle norme di contenimento della spesa, ha suggerito agli amministratori della Cassa di richiedere l'avviso del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Ciò, anche al fine di cristallizzare il quadro interpretativo in *subiecta materia*, tenuto conto altresì della stratificazione di disposizioni che rende la loro applicazione obiettivamente opinabile e di non facile verifica da parte dell'Organo di controllo.

A tale riguardo, il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza, con nota 19 febbraio 2020, n. 28696, ha ricordato che l'articolo 2, comma 1, dello Statuto della Cassa qualifica la stessa come "*Ente dotato di personalità giuridica di diritto pubblico*". Pertanto, l'Ente, in quanto rientrante tra gli enti pubblici non economici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165/2001 risulta sottoposto alle norme di contenimento della spesa agli

stessi applicabili. In particolare, con la prefata nota il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha evidenziato profili di *ius superveniens*, rappresentati dalla legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020): tale articolato normativo prevede, all'art. 1 commi 590 e ss., limiti di spesa per acquisto di beni e servizi nei confronti dei soggetti ricompresi nell'articolo 1, comma 2, della L. 196/2009 che *“non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017, 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati”*.

Orbene, con riferimento ai parametri di confronto per l'effettuazione del contenimento della spesa, considerato la peculiarità della Cassa, il suddetto Dipartimento ha rammentato quanto previsto dalla circolare RGS 31/2019, laddove si fa presente che per *“gli enti di nuova istituzione – non derivanti da accorpamenti o trasformazioni di enti e organismi preesistenti – non sussistendo un puntuale parametro di riferimento per la corretta individuazione dei limiti di spesa previsti dalla legislazione vigente, ferma restando la necessità che l'Ente adotti comportamenti coerenti con le finalità di contenimento della spesa e in stretta correlazione con l'espletamento della propria attività istituzionale, si ritiene per ragioni di equità, che tale parametro possa essere individuato nei dati contabili risultanti dal primo esercizio in cui è stata realizzata la piena operatività”*.

Atteso che, a tal fine, può ritenersi che l'Ente, alla luce del riordino, abbia iniziato ad operare dal 1° gennaio 2018, il predetto Dipartimento, con la summenzionata nota n. 28696, chiede le valutazioni del Ministero della Giustizia, in qualità di Amministrazione vigilante, in ordine alla conclusione della fase di avvio e consolidamento della struttura organizzativa della Cassa, al fine di pervenire all'individuazione del primo esercizio a cui ascrivere la realizzazione della sua piena operatività.

Il Collegio auspica che siffatto condivisibile percorso ermeneutico possa celermente perfezionarsi, rivestendo natura dirimente al fine di definire, in modo compiuto, i parametri temporali di riferimento della normativa di contenimento della spesa, cristallizzandone la relativa esegesi.

Infine, per completezza, il Collegio rammenta, sul punto, che, ai fini dell'applicazione dell'articolo 1, commi 590, e ss, della legge di bilancio 2020, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi per gli enti che adottano la contabilità finanziaria, a norma del comma 592, lettera a), sono individuate con riferimento alle corrispondenti voci, rilevate in conto competenza, del piano dei conti integrato previsto dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019, ha verificato che l'attività degli organi di governo e di *management* dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente (legale, statutaria e regolamentare), secondo principi di corretta amministrazione, partecipando, di regola, con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Nel corso dell'anno sono state eseguite dal Collegio le verifiche *ex lege* previste, secondo la tecnica del campionamento.

Presso l'Ente, allo stato, non risulta istituita una cassa economale.

Per quanto attiene all'adempimento previsto dal D.L. 24 aprile 2014 n. 66 convertito dalla legge 23 giugno 2014 n. 89, il Collegio prende atto che, sulla scorta di quanto attestato nell'apposito prospetto sottoscritto dal Presidente e dal Segretario Generale della Cassa, allegato al rendiconto, risultano specificati i tempi di pagamento relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Più nel dettaglio, alla luce di quanto indicato in tale prospetto, una criticità in emersione, posta dalla Cassa anche all'attenzione del referente della piattaforma dei crediti commerciali del M.E.F., concerne il fatto che le fatture, inerenti ai contratti stipulati dal 2014 al 2019 dagli Istituti penitenziari destinatari dei fondi dell'Ente, sono state emesse con il codice IPA della Cassa delle Ammende, sulla base del previgente regolamento dell'Ente. Inoltre, gli istituti penitenziari, non potendo utilizzare il Sistema SICOGE che consente la registrazione automatica del pagamento, non procedevano alla registrazione delle fatture pagate. *Ergo*, alla luce dell'allegato prospetto, dalla piattaforma risulta un ammontare del debito di € 6.066.750,57 non rispondente all'effettiva portata, che, alla data della dichiarazione, risultava pari ad € 132.581,36, e che ad oggi risulta sia stato quasi completamente estinto; ciò, ad eccezione di una fattura contestata da un Istituto penitenziario, per la quale pende un procedimento giudiziario di accertamento. In tale situazione l'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 è indicato in misura pari a 45,51. Peraltro, con il recente Regolamento per l'amministrazione e la contabilità della Cassa delle Ammende del 24 luglio 2019, gli istituti penitenziari, destinatari dei fondi della Cassa per effetto del finanziamento dei progetti da loro presentati, non potranno più stipulare contratti con il codice IPA della Cassa e, quindi non sarà, comunque, possibile riferire all'Ente i ritardi nel pagamento o la mancata registrazione. Il Collegio prende, infine, atto che, a partire da gennaio 2020, solo la Cassa potrà utilizzare il codice IPA intestato all'Ente medesimo e, pertanto, la problematica potrà trovare definitiva soluzione anche dal punto di

vista formale. Dovranno, comunque, essere rimossi dalla Piattaforma i dati relativi agli anni pregressi attraverso una procedura che potrebbe essere effettuata direttamente dall'Amministratore del sistema informativo.

CONCLUSIONI

Nel complesso, il Collegio ribadisce l'apprezzamento per il significativo sforzo, ed il conseguente operato, compiuto dagli organi della Cassa finalizzato ad assicurare la progressiva conformità dell'azione amministrativa alla disciplina statutaria e regolamentare di recente approvazione. Parimenti, appare doveroso dare atto dell'efficiente *modus operandi* dell'Ente nel riscontrare, con approccio connotato da leale collaborazione interorganica, le richieste di chiarimento e di approfondimento effettuate dal Collegio nell'esercizio delle funzioni istituzionali; ciò, *a fortiori* con riferimento, da ultimo, all'esame istruttorio del rendiconto 2019 ed alle conseguenti interlocuzioni tra il Collegio e gli apparati burocratici della Cassa, svolte "a distanza" nel contesto organizzativo notoriamente emergenziale a causa della diffusione del virus COVID-19.

In sintesi, il Collegio osserva che, ferme le osservazioni contenute nella presente relazione, dai risultati delle verifiche eseguite, secondo la tecnica del campionamento, emerge, nel complesso, la correttezza dei risultati finanziari, la regolarità della tenuta delle scritture contabili, la congruenza dei dati contabili presentati nei prospetti del rendiconto e dei relativi allegati, nonché il conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

Per l'effetto, il Collegio esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.



Cassa delle Ammende

L.go Luigi Daga, n° 2 - 00164 - Roma
Segreteria Generale
tel. 06.66591247
C.F. 97075990586
cassa.ammende.dap@giustiziacert.it
cassa.ammende.dap@giustiziacert.it

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Riunione in videoconferenza dell'8 maggio 2020

VISTO l'art. 4 della legge 9 maggio 1932 n. 547 istitutiva della Cassa delle Ammende;

VISTO il D.P.C.M. 10 Aprile 2017, n.102 recante lo Statuto della Cassa delle Ammende;

VISTO l'articolo 7, comma 1, lett.h) del D.P.C.M. 10 Aprile 2017, n.102;

VISTO il decreto legislativo 31 maggio 2011 n.91 e successivi decreti attuativi ;

VISTO il Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003 n.97;

VISTO l'articolo 35 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità della Cassa delle Ammende;

VISTO il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti all'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'articolo 44 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità della Cassa delle Ammende;

VISTA la relazione illustrativa del Segretario Generale al Rendiconto Generale sulla gestione della Cassa delle Ammende per l'esercizio 2019;

VISTO l'ordine del giorno e la documentazione istruttoria allegata;

VERIFICATA la sussistenza del numero legale previsto;

DELIBERA ALL'UNANIMITA'

l'approvazione del bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2019.

8 maggio 2020

Il Presidente

Gherardo Colombo

firmato digitalmente