



BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 E PER IL TRIENNIO 2025 – 2027

- **Preventivo finanziario decisionale**
- **Preventivo finanziario gestionale**
- **Preventivo economico**
- **Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria**

Allegati:

- **Bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027**
- **Relazione programmatica e nota illustrativa al bilancio**
- **Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione**
- **Tabella dimostrativa del presunto risultato di cassa**
- **Prospetto per missioni e programmi**
- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio**
- **Relazione del Collegio dei Revisori**



***BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2025 E PER IL TRIENNIO 2025 – 2027***

1. Preventivo finanziario decisionale

 CASSA DELLE AMMENDE Preventivo Finanziario Decisionale - Esercizio 2025	ESERCIZIO FINANZIARIO 2025			ESERCIZIO FINANZIARIO 2024		
	Residui presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali 2025)	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui iniziali dell'anno 2024	Previsioni definitive di competenza	Previsioni definitive di cassa
PARTE I - ENTRATE						

Avanzo di amministrazione presunto

€ 94.162.209,67

Fondo iniziale di cassa presunto

€ 114.341.025,71

1 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA CASSA DELLE AMMENDE

Conto	Codice	1.1 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI					
		1.1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE					
		1.1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI					
		1.1.3 - ALTRE ENTRATE		€ 23.940.000,00	€ 23.940.000,00	€ 20.630.000,00	€ 20.630.000,00
	1.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI					
	1.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
	1.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI					
	1.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		€ 22.840.000,00	€ 22.840.000,00	€ 19.830.000,00	€ 19.830.000,00
		TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI		€ 23.940.000,00	€ 23.940.000,00	€ 20.630.000,00	€ 20.630.000,00

Conto	Codice	1.2 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
		1.2.1 - ENTRATE PER L'ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI					
		1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE					
		1.2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI					
		TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE					

	1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI					
--	--------------------------------------	--	--	--	--	--

	1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO					
--	-----------------------------------	--	--	--	--	--

Riepilogo dei titoli

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI		€ 23.940.000,00	€ 23.940.000,00		€ 20.630.000,00	€ 20.630.000,00
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE		€ 23.940.000,00	€ 23.940.000,00		€ 20.630.000,00	€ 20.630.000,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale		€ 27.189.700,00			€ 32.499.700,00	
Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale			€ 46.189.700,00			€ 46.499.700,00
TOTALE GENERALE		€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00		€ 53.129.700,00	€ 67.129.700,00

 CASSA DELLE AMMENDE Preventivo Finanziario Decisionale - Esercizio 2025			ESERCIZIO FINANZIARIO 2025			ESERCIZIO FINANZIARIO 2024		
			Residui presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali 2024)	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui iniziali dell'anno 2024	Previsioni definitive di competenza	Previsioni definitive di cassa
PARTE II - USCITE								
1 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA CASSA DELLE AMMENDE								
Conto	Codice	1.1 - TITOLO I - USCITE CORRENTI						
		1.1.1 - FUNZIONAMENTO		€ 109.700,00	€ 109.700,00		€ 109.700,00	€ 109.700,00
	1.1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		€ 31.200,00	€ 31.200,00		€ 31.200,00	€ 31.200,00
	1.1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO		€ 40.000,00	€ 40.000,00		€ 40.000,00	€ 40.000,00
	1.1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI		€ 38.500,00	€ 38.500,00		€ 38.500,00	€ 38.500,00
		1.1.2 - INTERVENTI DIVERSI	€ 25.844.000,00	€ 50.520.000,00	€ 69.520.000,00	€ 26.295.892,60	€ 52.520.000,00	€ 66.520.000,00
	1.1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI						
	1.1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	€ 25.844.000,00	€ 48.000.000,00	€ 67.000.000,00	€ 26.295.892,60	€ 50.000.000,00	€ 64.000.000,00
	1.1.2.3	ONERI FINANZIARI						
	1.1.2.4	ONERI TRIBUTARI						
	1.1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI						
	1.1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		€ 2.520.000,00	€ 2.520.000,00		€ 2.520.000,00	€ 2.520.000,00
		1.1.3 - ONERI COMUNI		€ 500.000,00	€ 500.000,00		€ 500.000,00	€ 500.000,00
	1.1.3.1	FONDO DI RISERVA		€ 500.000,00	€ 500.000,00		€ 500.000,00	€ 500.000,00
		1.1.4 - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI						
		1.1.5 - ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI						
		TOTALE GENERALE USCITE CORRENTI	€ 25.844.000,00	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00	€ 26.295.892,60	€ 53.129.700,00	€ 67.129.700,00
Conto	Codice	1.2 - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
		1.2.1 - INVESTIMENTI						
		1.2.2 - ONERI COMUNI						
		1.2.3 - ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE						
		1.2.4 - ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI						
		TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE						
		1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI						
		1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO						
		Riepilogo dei titoli						
		TITOLO I - USCITE CORRENTI	€ 25.844.000,00	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00	€ 26.295.892,60	€ 53.129.700,00	€ 67.129.700,00
		TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
		TITOLO III - GESTIONI SPECIALI						
		TITOLO IV - PARTITE DI GIRO						
		TOTALE	€ 25.844.000,00	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00	€ 26.295.892,60	€ 53.129.700,00	€ 67.129.700,00
		TOTALE GENERALE		€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00		€ 53.129.700,00	€ 67.129.700,00



***BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2025 E PER IL TRIENNIO 2025 – 2027***

2. Preventivo finanziario gestionale

	CASSA DELLE AMMENDE Preventivo Finanziario Gestionale - Esercizio 2025	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali 2025)	Previsioni definitive dell'anno in corso	Previsioni di competenza per il 2025	Previsioni di cassa per il 2025
PARTE I - ENTRATE					

Avanzo di amministrazione presunto

€ 94.162.209,67

Fondo iniziale di cassa presunto

€ 114.341.025,71

1 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA CASSA DELLE AMMENDE

Conto	Codice	1.1 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
		1.1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE				
	1.1.1.1	ALIQUEUTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI DATORI DI LAVORO O DEGLI I SCRITTI				
	1.1.1.2	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTION I				
		1.1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
	1.1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO				
	1.1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI				
	1.1.2.3	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE PROVINCE				
	1.1.2.4	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO				
		1.1.3 - ALTRE ENTRATE		€ 20.630.000,00	€ 23.940.000,00	€ 23.940.000,00
	1.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI				
	1.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		€ 800.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00
E.3.03.03.03.001		Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche		€ 800.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00
	1.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI				
	1.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		€ 19.830.000,00	€ 22.840.000,00	€ 22.840.000,00
E.3.02.02.01.001		Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie		€ 18.000.000,00	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00
E.3.02.02.03.001		Proventi da confische e sequestri in denaro a famiglie		€ 30.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
E.3.05.99.99.999		Altre entrate correnti n.a.c.		€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00
E.3.05.99.99.999.001		Costituzione depositi cauzionali - FONDO DEPOSITI		€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00
E.3.05.99.99.999.002		Acquisizione fondi abbandonati dei detenuti dimessi - FONDO DEPOSITI		€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
E.3.05.99.99.999.999		Altre entrate correnti n.a.c.		€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
		TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI		€ 20.630.000,00	€ 23.940.000,00	€ 23.940.000,00

Conto	Codice	1.2 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
		1.2.1 - ENTRATE PER L'ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI				
		1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
		1.2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI				
		TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
		1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI				
		1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO				

Riepilogo dei titoli

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI		€ 20.630.000,00	€ 23.940.000,00	€ 23.940.000,00
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		€ 20.630.000,00	€ 23.940.000,00	€ 23.940.000,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale				
			€ 27.189.700,00	
Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale				€ 46.189.700,00
TOTALE		€ 53.129.700,00	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00

 CASSA DELLE AMMENDE Preventivo Finanziario Gestionale - Esercizio 2025			Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali 2025)	Previsioni definitive dell'anno in corso	Previsioni di competenza per il 2025	Previsioni di cassa per il 2025
PARTE II - USCITE						
	1 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA CASSA <i>DELLE AMMENDE</i>					
Conto	Codice	1.1 - TITOLO I - USCITE CORRENTI				
		1.1.1 - FUNZIONAMENTO		€ 109.700,00	€ 109.700,00	€ 109.700,00
	1.1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		€ 31.200,00	€ 31.200,00	€ 31.200,00
U.1.03.02.01.002		Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi		€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
U.1.03.02.01.008		Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione		€ 22.200,00	€ 22.200,00	€ 22.200,00
	1.1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO		€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
U.1.01.01.01.004		Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
U.1.03.02.02.002		Indennità di missione e di trasferta		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
U.1.01.01.02.999		Altre spese per il personale n.a.c.		€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
	1.1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI		€ 38.500,00	€ 38.500,00	€ 38.500,00
U.1.03.01.02.999		Altri beni e materiali di consumo n.a.c.		€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
U.1.03.02.99.002		Altre spese legali		€ 32.500,00	€ 32.500,00	€ 32.500,00
U.1.03.02.11.008		Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro		€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
U.1.03.02.99.999		Altri servizi diversi n.a.c.		€ 3.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
		1.1.2 - INTERVENTI DIVERSI	€ 25.844.000,00	€ 52.520.000,00	€ 50.520.000,00	€ 69.520.000,00
	1.1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI				
	1.1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	€ 25.844.000,00	€ 50.000.000,00	€ 48.000.000,00	€ 67.000.000,00
U.1.04.01.01.001		Trasferimenti correnti a Ministeri	€ 4.376.000,00	€ 37.000.000,00	€ 37.000.000,00	€ 39.000.000,00
U.1.04.01.02.001		Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	€ 20.113.000,00	€ 10.000.000,00	€ 8.000.000,00	€ 24.000.000,00
U.2.03.01.01.001		Contributi agli investimenti a Ministeri	€ 1.355.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 4.000.000,00
	1.1.2.3	ONERI FINANZIARI				
	1.1.2.4	ONERI TRIBUTARI				
	1.1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI				
	1.1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		€ 2.520.000,00	€ 2.520.000,00	€ 2.520.000,00
U.1.10.05.99.999		Altre spese dovute per irregolarità e illeciti n.a.c.		€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
U.1.10.99.99.999		Altre spese correnti n.a.c.		€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00
U.1.10.99.99.999.001		Restituzione depositi cauzionali - FONDO DEPOSITI		€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
U.1.10.99.99.999.002		Restituzione fondi abbandonati dei detenuti dimessi - FONDO DEPOSITI		€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
U.1.10.99.99.999.999		Altre spese correnti n.a.c.		€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00
		1.1.3 - ONERI COMUNI		€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
	1.1.3.1	FONDO DI RISERVA		€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
U.1.10.01.01.001		Fondi di riserva		€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
		1.1.4 - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI				
	1.1.4.1	ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA				
	1.1.4.2	ACCONTANAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		1.1.5 - ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI				
		TOTALE GENERALE USCITE CORRENTI	€ 25.844.000,00	€ 53.129.700,00	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00

Conto	Codice	1.2 - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE				
		1.2.1 - INVESTIMENTI				
	1.2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI				
	1.2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
	1.2.1.3	PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI				
	1.2.1.4	CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI				
	1.2.1.5	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO				
		1.2.2 - ONERI COMUNI				
	1.2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI				
	1.2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE				
	1.2.2.3	RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI				
	1.2.2.4	RESTITUZIONE ALLE GESTIONIAUTONOME DI ANTICIPAZIONI				
	1.2.2.5	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI				
		1.2.3 - ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE				
		1.2.4 - ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI				
		TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE				
		1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI				
		1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO				
		Riepilogo dei titoli				
		TITOLO I - USCITE CORRENTI	€ 25.844.000,00	€ 53.129.700,00	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00
		TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		TITOLO III - GESTIONI SPECIALI		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		TITOLO IV - PARTITE DI GIRO		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE GENERALE DELLE USCITE	€ 25.844.000,00	€ 53.129.700,00	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00
		Disavanzo di amministrazione				
		TOTALE	€ 25.844.000,00	€ 53.129.700,00	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00



***BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2025 E PER IL TRIENNIO 2025 – 2027***

3. Preventivo economico

	CASSA DELLE AMMENDE Preventivo Economico	Anno 2025	Anno 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*			
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	€ 22.840.000,00	€ 19.830.000,00	
Totale valore della produzione (A)	€ 22.840.000,00	€ 19.830.000,00	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci**	€ 3.000,00	€ 3.000,00	
7) Per servizi	€ 66.700,00	€ 66.700,00	
8) Per godimento beni di terzi**			
9) Per il personale	€ 40.000,00	€ 40.000,00	
a) salari e stipendi			
b) oneri sociali			
c) trattamento di fine rapporto			
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi	€ 40.000,00	€ 40.000,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali			
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamenti per rischi			
13) Accantonamenti ai fondi per oneri			
14) Oneri diversi di gestione	€ 50.520.000,00	€ 52.520.000,00	
Totale costi (B)	€ 50.629.700,00	€ 52.629.700,00	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		-€ 27.789.700,00	-€ 32.799.700,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
16) Altri proventi finanziari	€ 1.100.000,00	€ 800.000,00	
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
d) proventi diversi dai precedenti	€ 1.100.000,00	€ 800.000,00	
17) Interessi e altri oneri finanziari			
17-bis) Utili e perdite su cambi			
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17)	€ 1.100.000,00	€ 800.000,00	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
19) Svalutazioni			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Totale rettifiche di valore			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5			
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14			
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui			
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui			
Totale delle partite straordinarie			
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-€ 26.689.700,00	-€ 31.999.700,00	
Imposte dell'esercizio			
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-€ 26.689.700,00	-€ 31.999.700,00	



CASSA DELLE AMMENDE
Quadro di riclassificazione dei
presunti risultati economici

Anno 2025

Anno 2024

A) RICAVI	€ 22.840.000,00	€ 19.830.000,00
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
Lavorazioni in corso su ordinazione		
B) VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	€ 22.840.000,00	€ 19.830.000,00
Consumi di materie prime e servizi esterni	-€ 69.700,00	-€ 69.700,00
C) VALORE AGGIUNTO	€ 22.770.300,00	€ 19.760.300,00
Costo del lavoro	-€ 40.000,00	-€ 40.000,00
D) MARGINE OPERATIVO LORDO	€ 22.730.300,00	€ 19.720.300,00
Ammortamenti		
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri		
Saldo proventi ed oneri diversi	-€ 50.520.000,00	-€ 52.520.000,00
E) RISULTATO OPERATIVO	-€ 27.789.700,00	-€ 32.799.700,00
Proventi ed oneri finanziari	€ 1.100.000,00	€ 800.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
F) RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	-€ 26.689.700,00	-€ 31.999.700,00
Proventi ed oneri straordinari		
G) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-€ 26.689.700,00	-€ 31.999.700,00
Imposte di esercizio		
H) AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	-€ 26.689.700,00	-€ 31.999.700,00



***BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2025 E PER IL TRIENNIO 2025 – 2027***

4. Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ANNO 2025		ANNO 2024	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE CONTRIBUTIVE				
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI				
ALTRE ENTRATE	€ 23.940.000,00	€ 23.940.000,00	€ 20.630.000,00	€ 20.630.000,00
A) TOTALE ENTRATE CORRENTI	€ 23.940.000,00	€ 23.940.000,00	€ 20.630.000,00	€ 20.630.000,00
ENTRATE PER L'ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI				
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
ACCENSIONE DI PRESTITI (F)				
B) TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
C) ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI				
D) ENTRATE PER PARTITE DI GIRO				
(A+B+C+D) TOTALE ENTRATE	€ 23.940.000,00	€ 23.940.000,00	€ 20.630.000,00	€ 20.630.000,00
E1) UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	€ 27.189.700,00		€ 32.499.700,00	
E2) UTILIZZO DELL'AVANZO DI CASSA		€ 46.189.700,00		€ 46.499.700,00
TOTALI A PAREGGIO	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00	€ 53.129.700,00	€ 67.129.700,00

USCITE	ANNO 2025		ANNO 2024	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
FUNZIONAMENTO	€ 109.700,00	€ 109.700,00	€ 109.700,00	€ 109.700,00
INTERVENTI DIVERSI	€ 50.520.000,00	€ 69.520.000,00	€ 52.520.000,00	€ 66.520.000,00
ONERI COMUNI	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI				
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI				
A1) TOTALE USCITE CORRENTI	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00	€ 53.129.700,00	€ 67.129.700,00
INVESTIMENTI				
ONERI COMUNI				
ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE				
ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI				
B1) TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE				
C1) USCITE PER GESTIONI SPECIALI				
D1) USCITE PER PARTITE DI GIRO				
(A1+B1+C1+D1) TOTALE USCITE	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00	€ 53.129.700,00	€ 67.129.700,00
E3) AUMENTO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE				
E3) AUMENTO DELL'AVANZO DI CASSA				
TOTALI A PAREGGIO	€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00	€ 53.129.700,00	€ 67.129.700,00

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO 2025		ANNO 2024	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A-A1-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza) SITUAZIONE FINANZIARIA	-€ 27.189.700,00	-€ 46.189.700,00	-€ 32.499.700,00	-€ 46.499.700,00
(B-B1) SALDO MOVIMENTI IN C/CAPITALE (A+B-Quote in c/cap. debiti finanziari in scadenza) - (A1+B1)				
INDEBITAMENTO/ACCREDITAMENTO NETTO	-€ 27.189.700,00	-€ 46.189.700,00	-€ 32.499.700,00	-€ 46.499.700,00
(A+B) - (A1+B1) SALDO NETTO DA FINANZIARE/IMPIEGARE	-€ 27.189.700,00	-€ 46.189.700,00	-€ 32.499.700,00	-€ 46.499.700,00
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) SALDO COMPLESSIVO	-€ 27.189.700,00	-€ 46.189.700,00	-€ 32.499.700,00	-€ 46.499.700,00



***BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2025 E PER IL TRIENNIO 2025 – 2027***

Allegati: 5. Bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027

	CASSA DELLE AMMENDE Bilancio Pluriennale - Esercizi 2025 - 2026 - 2027	Previsioni di competenza Esercizio 2025	Previsioni di competenza Esercizio 2026	Previsioni di competenza Esercizio 2027
PARTE I - ENTRATE				

Avanzo di amministrazione presunto € 94.162.209,67

Fondo iniziale di cassa presunto € 114.341.025,71

1 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA CASSA DELLE AMMENDE

Conto	Codice	1.1 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			
		1.1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE			
		1.1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI			
		1.1.3 - ALTRE ENTRATE	€ 23.940.000,00	€ 23.600.000,00	€ 23.300.000,00
	1.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI			
	1.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 1.100.000,00	€ 760.000,00	€ 460.000,00
E.3.03.03.001		Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	€ 1.100.000,00	€ 760.000,00	€ 460.000,00
	1.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI			
	1.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 22.840.000,00	€ 22.840.000,00	€ 22.840.000,00
E.3.02.02.01.001		Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00
E.3.02.02.03.001		Proventi da confisci e sequestri in denaro a famiglie	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
E.3.05.99.99.999		Altre entrate correnti n.a.c.	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00
E.3.05.99.99.999.001		Costituzione depositi cauzionali - FONDO DEPOSITI	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00
E.3.05.99.99.999.002		Acquisizione fondi abbandonati dei detenuti dimessi - FONDO DEPOSITI	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
E.3.05.99.99.999.999		Altre entrate correnti n.a.c.	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
		TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	€ 23.940.000,00	€ 23.600.000,00	€ 23.300.000,00

Conto	Codice	1.2 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
		1.2.1 - ENTRATE PER L'ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI			
		1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE			
		1.2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI			
		TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE			

	1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI			
--	---	--	--	--

	1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO			
--	--	--	--	--

Riepilogo dei titoli

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	€ 23.940.000,00	€ 23.600.000,00	€ 23.300.000,00
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 23.940.000,00	€ 23.600.000,00	€ 23.300.000,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	€ 27.189.700,00	€ 14.529.700,00	€ 3.829.700,00
TOTALE	€ 51.129.700,00	€ 38.129.700,00	€ 27.129.700,00

	CASSA DELLE AMMENDE Bilancio Pluriennale - Esercizi 2025 - 2026 - 2027			
PARTE II - USCITE		Previsioni di competenza Esercizio 2025	Previsioni di competenza Esercizio 2026	Previsioni di competenza Esercizio 2027
1 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA CASSA DELLE AMMENDE				

Conto	Codice	1.1 - TITOLO I - USCITE CORRENTI			
		1.1.1 - FUNZIONAMENTO	€ 109.700,00	€ 109.700,00	€ 109.700,00
	1.1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	€ 31.200,00	€ 31.200,00	€ 31.200,00
U.1.03.02.01.002		Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
U.1.03.02.01.008		Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	€ 22.200,00	€ 22.200,00	€ 22.200,00
	1.1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
U.1.01.01.01.004		Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
U.1.01.01.02.999		Altre spese per il personale n.a.c.	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
	1.1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	€ 38.500,00	€ 38.500,00	€ 38.500,00
U.1.03.01.02.999		Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
U.1.03.02.99.002		Altre spese legali	€ 32.500,00	€ 32.500,00	€ 32.500,00
U.1.03.02.11.008		Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
U.1.03.02.99.999		Altri servizi diversi n.a.c.	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
		1.1.2 - INTERVENTI DIVERSI	€ 50.520.000,00	€ 37.520.000,00	€ 26.520.000,00
	1.1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			
	1.1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	€ 48.000.000,00	€ 35.000.000,00	€ 24.000.000,00
U.1.04.01.01.001		Trasferimenti correnti a Ministeri	€ 37.000.000,00	€ 25.500.000,00	€ 16.000.000,00
U.1.04.01.02.001		Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	€ 8.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 6.000.000,00
U.2.03.01.01.001		Contributi agli investimenti a Ministeri	€ 3.000.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.000.000,00
	1.1.2.3	ONERI FINANZIARI			
	1.1.2.4	ONERI TRIBUTARI			
	1.1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI			
	1.1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 2.520.000,00	€ 2.520.000,00	€ 2.520.000,00
U.1.10.05.99.999		Altre spese dovute per irregolarità e illeciti n.a.c.	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
U.1.10.99.99.999		Altre spese correnti n.a.c.	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00
U.1.10.99.99.999.001		Restituzione depositi cauzionali - FONDO DEPOSITI	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
U.1.10.99.99.999.002		Restituzione fondi abbandonati dei detenuti dimessi - FONDO DEPOSITI	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
U.1.10.99.99.999.999		Altre spese correnti n.a.c.	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00
		1.1.3 - ONERI COMUNI	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
	1.1.3.1	FONDO DI RISERVA	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
U.1.10.01.01.001		Fondi di riserva	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
		1.1.4 - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI			
		1.1.5 - ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI			

	TOTALE GENERALE USCITE CORRENTI	€ 51.129.700,00	€ 38.129.700,00	€ 27.129.700,00
--	---------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Conto	Codice	1.2 - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE			
		1.2.1 - INVESTIMENTI			
		1.2.2 - ONERI COMUNI			
		1.2.3 - ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE			
		1.2.4 - ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI			

	TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE			
--	--	--	--	--

	1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI			
--	--------------------------------------	--	--	--

	1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO			
--	-----------------------------------	--	--	--

Riepilogo dei titoli				
TITOLO I - USCITE CORRENTI	€ 51.129.700,00	€ 38.129.700,00	€ 27.129.700,00	
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	€ 51.129.700,00	€ 38.129.700,00	€ 27.129.700,00	
Aumento dell'avanzo di amministrazione iniziale				
TOTALE	€ 51.129.700,00	€ 38.129.700,00	€ 27.129.700,00	



***BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2025 E PER IL TRIENNIO 2025 – 2027
E
LINEE PROGRAMMATICHE PER L'ANNO 2025***

Allegati: 6. Relazione programmatica e nota illustrativa al bilancio.

Sommario

1.	Linee programmatiche per l'anno 2025.	3
2.	Contesto normativo di riferimento ed evoluzione organizzativa.	9
3.	Il conto depositi e il conto del patrimonio.	10
4.	Adozione del piano dei conti integrato ed individuazione dei conti rappresentativi dei fatti tipici di gestione.	12
5.	Redazione del bilancio di previsione secondo gli schemi e le modalità previste dal D.P.R. 97/2003.	17
5.1.	Il preventivo finanziario decisionale ed il preventivo finanziario gestionale.	18
5.2.	Il preventivo economico.	24
5.3.	Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria	25
5.4.	Il Bilancio Pluriennale.	25
5.5.	Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione – Tabella dimostrativa del presunto risultato di cassa.	26
5.6.	Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.	29
5.7.	La relazione del collegio dei revisori dei conti.	29
6.	Rappresentazione dei dati di bilancio secondo la finalità della spesa mediante l'articolazione per missioni e programmi.	29
7.	Misure di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica.	31
8.	La pianta organica.	33

1. Linee programmatiche per l'anno 2025.

QUADRO DI RIFERIMENTO

La Cassa delle Ammende, per l'anno 2025, intende porsi in linea di continuità con l'approccio metodologico finalizzato alla realizzazione di un sistema di giustizia penale fondato sul rafforzamento della coesione sociale.

In attuazione dell'Accordo siglato il 28 aprile 2022 tra Governo, Regioni ed Autonomie locali ed il successivo protocollo attuativo firmato il 28 giugno 2022 tra Ministero della Giustizia, Conferenza delle Regioni e Province Autonome e la Cassa delle Ammende, si è delineato un percorso di collaborazione interistituzionale al fine di rafforzare la coesione sociale, attraverso la programmazione condivisa in materia di inclusione attiva delle persone in esecuzione penale.

A tal proposito, in quasi tutte le Regioni è stata istituita una "Cabina di regia" per ciascuna Regione/Provincia Autonoma, costituita dai Direttori Generali degli Assessorati competenti per materia (politiche sociali, lavoro e formazione, sviluppo economico, salute, istruzione, ecc.), dai Provveditori Regionali dell'Amministrazione penitenziaria, dai Direttori degli Uffici interdistrettuali di esecuzione penale esterna, dai Direttori dei Centri per la Giustizia minorile e dal referente ANCI o del Consiglio delle Autonomie locali. Il Presidente della Cabina di regia è designato dalla Regione/P.A. ed ha funzioni di rappresentanza, nonché di raccordo con i diversi componenti della Cabina, sia con le istituzioni territoriali che con le Amministrazioni a livello centrale.

La Cabina di regia costituisce lo strumento per la governance territoriale, le cui attività sono volte a garantire l'integrazione dei servizi sociosanitari e di inclusione socio-lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti limitativi o privativi della libertà personale emanati dall'Autorità Giudiziaria, nonché l'integrazione delle risorse finanziarie, umane e strumentali dei servizi territoriali e delle articolazioni dell'Amministrazione della Giustizia, allo scopo di promuovere l'implementazione del Piano a livello regionale e locale ai fini della rilevazione del fabbisogno e della programmazione nelle aree di intervento quali istruzione, orientamento e formazione lavoro, inserimento lavorativo, sostegno alle famiglie, housing sociale, giustizia riparativa, orientamento alla cittadinanza attiva e la continuità terapeutico assistenziale eventualmente necessaria.

La programmazione condivisa con le Regioni/Province Autonome e le articolazioni territoriali della Giustizia, secondo quanto stabilito nelle linee guida indicate nell'Accordo del 28 aprile 2022, dovrà essere attuata tramite la definizione del Piano di Azione Regionale triennale, che prevede le diverse linee di finanziamento, tra le quali quelle della Regione/Provincia Autonoma, delle articolazioni della Giustizia e della Cassa delle Ammende, allo scopo precipuo di garantire quei servizi rispondenti alle esigenze differenziate delle persone e dei contesti territoriali di riferimento.

La Cassa delle Ammende e la Conferenza delle Regioni/PPAA, in attuazione del predetto Protocollo stipulato il 28 giugno 2022 svolgeranno una funzione di raccordo tra le diverse istituzioni coinvolte per supportare e monitorare le operazioni di realizzazione di quanto previsto nell'Accordo del 28 aprile 2022.

La programmazione integrata dei servizi del territorio costituisce uno strumento fondamentale per garantire lo sviluppo di progettualità volte a favorire il reinserimento sociale raccordando i vari livelli di enti coinvolti per promuovere una strategia di interventi per migliorare l'efficienza e l'efficacia dei servizi di inclusione socio-lavorativa.

Nel presente documento sono descritte le linee programmatiche per la valutazione dei progetti e dei programmi da finanziare nel corso dell'anno 2025, definite in coerenza con l'Atto di indirizzo del Ministro e gli indirizzi di gestione dei dirigenti responsabili degli uffici dirigenziali di livello generale, centrali e periferici secondo le finalità previste dallo Statuto della Cassa delle Ammende.

La Cassa delle Ammende si pone quale obiettivo prioritario il reinserimento delle persone in esecuzione penale attraverso attività formative volte all'acquisizione delle competenze e alle certificazioni delle stesse per il reinserimento lavorativo e la finalità rieducativa per contribuire a rafforzare la sicurezza sociale anche con programmi di giustizia riparativa e di mediazione penale.

La Cassa delle Ammende insieme ai Dipartimenti preposti alla gestione dell'esecuzione penale intendono rafforzare un modello di esecuzione penale volto al reinserimento sociale, da attuare insieme ai diversi enti pubblici e privati coinvolti nei processi di inclusione sociale ed alla società civile. In tale ottica lo Statuto della Cassa delle Ammende ha declinato le proprie finalità per adeguarsi a tale modello di esecuzione penale potendo finanziare progetti di reinserimento sociale anche per le persone in esecuzione penale esterna, con particolare riferimento a coloro che, in stato di detenzione, non possono accedere alle misure di comunità per l'assenza delle condizioni socio-economiche richieste. I progetti in questione devono essere funzionali alla valorizzazione ed alla differenziazione dei percorsi di recupero e, in tale prospettiva, il lavoro e la formazione/qualificazione professionale svolgono un ruolo fondamentale.

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. Anche le collaborazioni istituzionali, con particolare riferimento al Ministero del Lavoro ed alle Regioni, sono, in tale ottica, 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, anche attraverso l'utilizzo dei fondi strutturali e di investimento europei al fine di integrare ed ottimizzare le risorse disponibili.

Per rispondere maggiormente alle specificità delle singole realtà territoriali, i progetti prevederanno modelli organizzativi differenziati partendo da un'analisi approfondita dei bisogni del territorio e delle richieste di specifica manodopera con la stesura di programmi e progetti attraverso un lavoro partecipato, sia a livello regionale che locale.

Un ruolo decisivo è assunto dalle diverse articolazioni dei Dipartimenti coinvolti nella progettazione degli interventi di reinserimento socio-lavorativo delle persone in esecuzione penale, attraverso la stipula di convenzioni con i soggetti che costituiscono la rete dei servizi per le politiche del lavoro. La detenzione femminile sarà oggetto di particolare riguardo e più in generale la genitorialità all'interno del carcere, con lo scopo di potenziare le misure a sostegno della continuità affettiva delle relazioni familiari, anche attraverso il cofinanziamento di iniziative volte a favorire l'accoglienza delle detenute madri e dei minori al seguito.

Particolare attenzione sarà rivolta anche ai giovani adulti per rafforzare e favorire attraverso progetti formativi maggiori opportunità lavorative per il loro reinserimento sociale garantendo loro adeguati attestati professionali.

Saranno, inoltre, sostenuti i progetti di inclusione relativi alla parità di genere, compresi quelli legati all'orientamento sessuale che prevedano un approccio basato sul rispetto e la valorizzazione delle disuguaglianze di genere.

Nell'approvazione dei progetti la Cassa avrà cura di valutare anche la sostenibilità nell'accezione delle tre dimensioni economico, ambientale e sociale come delineato dall'Agenda 2030 dell'ONU. Il concetto di sostenibilità favorirà l'approvazione dei progetti che abbiano come fine l'economia circolare in un'ottica di coesione sociale.

Altro ambito cui sarà dedicata particolare cura è la tutela della salute fisio-psichica della persona in esecuzione penale nei cui confronti saranno rivolte le iniziative cofinanziate volte a migliorare gli interventi per assicurare l'effettività della tutela della dignità delle persone in esecuzione penale, sia affette da dipendenze patologiche che da disagio psichico. Nel 2025 si intende, pertanto, intervenire con un programma ad hoc per la riabilitazione dei detenuti tossicodipendenti o alcooldipendenti e per il trattamento specifico dei detenuti con problemi psichici.

In tale ambito si colloca anche la recente statuizione del Decreto Legge 4 luglio 2024 n. 92 avente ad oggetto "Misure urgenti in materia penitenziaria, di giustizia civile e penale e di personale del Ministero della giustizia" che al comma 6 bis dell'art. 8 ha previsto che per "ampliare le opportunità di accesso dei detenuti tossicodipendenti alle strutture sanitarie pubbliche o a strutture private accreditate, ai sensi del testo unico delle leggi in materia di disciplina degli stupefacenti e sostanze psicotrope, prevenzione, cura e riabilitazione dei relativi stati di tossicodipendenza di cui al D.P.R. 309/90, per incrementare il contingente annuo dei posti disponibile nelle predette strutture nonché

per potenziare i servizi per la dipendenza presso gli istituti penitenziari a custodia attenuata per tossicodipendenti sociale è autorizzata la spesa massima di 5 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2024", utilizzando gli stanziamenti dei capitoli di bilancio della Cassa delle Ammende.

Nel suddetto Decreto, inoltre, all'art. 8 è autorizzata la spesa di 7 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2024, utilizzando gli stanziamenti dei capitoli di bilancio della Cassa delle Ammende "allo scopo di semplificare la procedura di accesso alle misure penali di comunità e agevolare un più efficace reinserimento delle persone detenute adulte, istituendo un elenco delle strutture residenziali idonee all'accoglienza e al reinserimento sociale".

Saranno finanziati, altresì, progetti di reinserimento lavorativo, progetti di pubblica utilità previsti dall'art. 20 ter del novellato ordinamento penitenziario (art.2 d.lgs. 124/18), ed i progetti di edilizia penitenziaria che prevedono interventi di formazione professionale certificata e di inserimento socio-lavorativo delle persone in esecuzione penale. Sarà rafforzata la collaborazione con il Dipartimento dell'Amministrazione Penitenziaria e con il Dipartimento per la Giustizia Minorile e di Comunità per effettuare una programmazione condivisa degli interventi volta a migliorare le condizioni di detenzione, a favorire l'inclusione sociale, a garantire il coordinamento delle iniziative finanziate da Cassa Ammende a livello nazionale.

Il Decreto Legislativo 150/2022 ha previsto i programmi di giustizia riparativa e di recente la sentenza della Corte di Cassazione (Cass. II pen, 12 dicembre 2023 n. 6595) ha delineato un'ampia nozione affermando che il procedimento riparativo è un servizio pubblico, di cura relazionale tra le persone e, quindi, ribadendo la specificità delle azioni di giustizia riparativa e segnatamente la loro estraneità all'esecuzione penale.

Alla luce di quanto sopraesposto e della pronuncia giurisprudenziale, la Cassa delle Ammende continuerà a finanziare i programmi di giustizia riparativa al fine di rispondere ai bisogni territoriali in una logica di prossimità di servizio.

A tal proposito, infatti, l'art. 2 al comma 2 punto d) prevede che la Cassa delle Ammende possa erogare i propri fondi per il finanziamento di "programmi di giustizia ripartiva in favore delle vittime del reato o della comunità locale, anche comprensivi dei eventuali contributi a sostegno dell'attività volontaria gratuita o del lavoro di pubblica utilità del reo" e, quindi, ha una valenza ampia di nozione di giustizia riparativa.

OBIETTIVI PRIORITARI E RISORSE STANZIATE

Le finalità che la Cassa perseguirà, nel corso dell'anno 2025, sono le seguenti:

- consolidamento di percorsi di inclusione sociale, fondati sul policentrismo di interventi e valorizzazione dello sviluppo di partenariati territoriali e del privato sociale, con il

rafforzamento della governance interistituzionale (Ministero della giustizia, Ministero del lavoro e delle politiche sociali, Regioni) per ampliare le opportunità di accesso alla formazione professionale e al mondo del lavoro, attraverso il cofinanziamento di programmi di reinserimento socio-lavorativo;

- promozione di una “cultura professionale” basata sulla centralità della persona sia detenuta, che internata o in misura alternativa alla detenzione o sottoposta a sanzioni di comunità finalizzata al reinserimento socio-lavorativo attraverso l’approvazione dei progetti che presentino il carattere dell’innovatività, del cambiamento, della trasferibilità, dell’efficacia e della sostenibilità;
- rafforzamento dello strumento del “partenariato”, inteso come istituzione sociale fondata sul lavoro integrato di rete tra tutti i servizi di welfare;
- realizzazione di programmi e progetti che contemplino la formazione professionale, i tirocini formativi, l’erogazione di borse lavoro;
- sviluppo di percorsi di formazione professionale e attività lavorative qualificate sia artigianali che industriali anche con l’utilizzo della digitalizzazione e delle conoscenze informatiche;
- promozione di attività culturali, teatrali e sportive;
- attuazione di programmi finalizzati allo sviluppo di servizi pubblici per il sostegno alle vittime di reato, per la giustizia riparativa e per la mediazione penale;
- realizzazione di programmi di sviluppo dell’attività volontaria e gratuita per progetti di pubblica utilità che puntano su una dimensione interculturale tenendo conto delle differenze linguistiche e culturali;
- rafforzamento dei progetti collocati all’interno di una rete sociale, che si avvalgono di una metodologia di lavoro diffusa e condivisa anche per la prevenzione dei comportamenti devianti;
- esecuzione di progetti di edilizia penitenziaria di riqualificazione e ampliamento degli spazi trattamentali, per la realizzazione di laboratori destinati alle attività lavorative dei detenuti e degli internati, al miglioramento delle aree destinate ai colloqui con i familiari, con particolare riferimento ai figli minori, alle aree verdi, all’abbattimento delle barriere architettoniche.

Nelle Linee Programmatiche per l’anno 2025 in attuazione di quanto previsto dall’articolo 1, comma 8 della legge n. 190 del 2012, come sostituito dall’articolo 41 del D.lgs. n.97/2016, si recepiscono gli

obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza definiti nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione per il triennale 2023-2025 con:

- l'individuazione dei processi organizzativi e decisionali in relazione alle diverse attività di competenza della Cassa delle Ammende;
- l'applicazione di procedure ad evidenza pubblica per la scelta del soggetto attuatore dei programmi e progetti;
- l'introduzione di sistemi di misurazione e monitoraggio del livello di rischio corruzione, anche informatici, che supportino il RPC e/o altri soggetti attuatori del sistema di controllo, in particolare per il rischio dinamico legato alla gestione di progetti e/o al supporto per la loro attuazione;
- l'adempimento degli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 come modificato dal d.lgs. n. 97/2016 per la promozione di maggiori livelli di trasparenza; individuazione di misure di trasparenza efficaci in ragione delle caratteristiche strutturali e funzionali dell'Ente;
- l'innalzamento dei sistemi di monitoraggio destinati ad assicurare il rispetto degli obblighi di pubblicazione previsti per legge, oltre che delle ulteriori misure di trasparenza; completamento dei processi di informatizzazione esistenti o in fase di realizzazione, al fine di garantire agli stakeholder la massima accessibilità alle informazioni e, al contempo, assicurare il corretto svolgimento delle attività e funzioni della Cassa delle Ammende, preservandole dal rischio di eventi corruttivi.

Si prevede di destinare la maggior parte delle risorse alle iniziative progettuali volte al reinserimento socio-lavorativo delle persone in esecuzione penale sia intra che extra murale e alla riqualificazione professionale, in risposta alla necessità di ampliare le opportunità di lavoro per le persone in esecuzione penale. Per quanto riguarda le procedure e le modalità di presentazione dei programmi e progetti da finanziare, le articolazioni interne ai due Dipartimenti, nell'ambito della programmazione condivisa, sono legittimate a presentare programmi e progetti, secondo le procedure di finanziamento previste dall'art.15 e seguenti dello Statuto. I progetti possono essere presentati in partenariato con soggetti pubblici. In caso di presentazione di progetti in partenariato con soggetti privati, questi ultimi devono rientrare tra quelli indicati dallo Statuto, quali enti legittimati a presentare proposte progettuali. La scelta del soggetto privato, partner o soggetto attuatore del progetto, deve essere effettuata con procedure ad evidenza pubblica.

Si prevede la stipula di convenzioni con le Regioni e Province Autonome, secondo quanto previsto nell'Accordo stipulato in data 26 luglio 2018 e rinnovato il 2 dicembre 2021, per la presentazione di programmi e progetti, onde consentire la più ampia partecipazione degli enti interessati al

reinserimento sociale delle persone in esecuzione penale, assicurando la libera concorrenza nel rispetto della normativa vigente in materia di evidenza pubblica, di trasparenza e di prevenzione della corruzione.

Le risorse stanziare per il 2025 sono pari ad € 30.000.000,00 per programmi di inclusione socio lavorativa, formazione professionale qualificata e l'inserimento lavorativo, per i programmi di assistenza alle persone in esecuzione penale, € 12.000.000,00 previsti ex lege dal Decreto Legge 4 luglio 2024 n. 92 avente ad oggetto "Misure urgenti in materia penitenziaria, di giustizia civile e penale e di personale del Ministero della giustizia", € 3.000.000,00 per la giustizia riparativa, mediazione penale e implementazione di servizi per la tutela delle vittime di reato, € 3.000.000,00 per l'edilizia penitenziaria nel settore dell'ampliamento delle opportunità di lavoro e del trattamento delle persone in esecuzione penale, finalizzato al reinserimento sociale.

In termini di conti di bilancio, si evidenzia che € 40.000.000,00 (37 milioni sul conto dei Ministeri, che includono i 12 milioni di euro previsti ex lege dal D. L. 92/2024 e 3 milioni per l'edilizia penitenziaria) saranno destinati principalmente agli istituti penitenziari e agli Uffici interdistrettuali di esecuzione penale esterna e ai Centri per la giustizia minorile e € 8.000.000,00 saranno destinati a favore delle Regioni e Province Autonome, con possibilità di spostare ulteriori risorse con variazioni compensative tra singoli conti a seconda delle esigenze che si manifesteranno durante la gestione.

La Cassa delle Ammende, inoltre, sta effettuando un attento monitoraggio relativo ai progetti approvati nei precedenti esercizi di bilancio al fine di perseguire, grazie ad una riduzione dei residui passivi per mezzo di pagamenti e/o radiazioni, un aumento dell'Avanzo di Amministrazione disponibile e, dunque, un aumento delle risorse disponibili da poter impiegare per eventuali assegnazioni di nuove attività progettuali.

Sono favorite le iniziative che coinvolgano un ampio partenariato socio-istituzionale e che prevedano il cofinanziamento dell'ente/i partecipante/i, nonché l'integrazione con le progettualità finanziate con i programmi operativi nazionali e regionali della programmazione eurounitaria.

Alle attività finanziate dalla Cassa delle Ammende si applica il Regolamento per l'amministrazione e la contabilità dell'ente, approvato il 24 luglio 2019 e pubblicato sul sito ufficiale del Ministero della Giustizia.

2. Contesto normativo di riferimento ed evoluzione organizzativa.

Ai sensi dell'art. 7, comma 1, lettera h) dello Statuto della Cassa delle Ammende, in materia di bilancio, l'Ente deve presentare *"il bilancio di previsione e il conto consuntivo, nonché le variazioni di bilancio in corso di esercizio e l'assestamento secondo i principi generali contenuti nel decreto legislativo 31 Maggio 2011 n° 91 e successivi decreti attuativi"*. Inoltre, ai sensi dell'art. 23, comma

2, deve adottare *“propri regolamenti concernenti l’amministrazione e la contabilità a norma dell’art. 2, comma 2, del Decreto del Presidente della Repubblica del 27 febbraio 2003 n° 97”*. In attuazione di tale previsione statutaria, con provvedimento di autorizzazione MEF-RGS n° 178582 del 02/07/2019, è stato adottato il Regolamento per l’amministrazione e la contabilità che disciplina tutti gli ambiti di attività della Cassa riguardanti la struttura organizzativa, le procedure di finanziamento di programmi e progetti, la contabilità, l’attività negoziale, i controlli.

Nel corso dell’esercizio finanziario 2019, oltre all’adozione del nuovo regolamento di contabilità interno, la Cassa delle Ammende ha iniziato la rilevazione e la gestione degli eventi nelle diverse fasi che compongono il ciclo della spesa, registrando impegni e pagamenti. Altrettanto è avvenuto per le entrate, pur se in modo semplificato, visto che l’Ente non effettua un’attività di accertamento. Il bilancio di previsione presentato per l’esercizio 2019 è stato quindi redatto con *previsioni di competenza e previsioni di cassa*.

Sono stati adottati a partire dal 2020 il *piano dei conti integrato*, il *bilancio di previsione secondo gli schemi e le modalità previste dal D.P.R. 97/2003* e la *rappresentazione dei dati di bilancio secondo la finalità della spesa mediante l’articolazione per missioni e programmi*.

Nel corso dell’esercizio finanziario 2021, sono stati individuati nuovi conti del piano dei conti integrato per la rappresentazione del Fondo depositi nella sua duplice suddivisione tra Depositi cauzionali e Fondi abbandonati dei detenuti dimessi. In particolare, è stato introdotto un sesto livello del piano dei conti integrato rispetto ai conti residuali *altre entrate* ed *altre uscite correnti*, non esistendo conti ad hoc per rappresentarli. Sono stati, infine, adottati *autonomi programmi di spesa*, rappresentativi delle finalità dell’Ente ed è stato adottato il *piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*.

3. Il conto depositi e il conto del patrimonio.

L’art. 21 dello statuto prevede che la dotazione finanziaria della Cassa delle Ammende sia costituita dal *Conto depositi* e dal *Conto del patrimonio*.

Il *Conto depositi* è composto dai *depositi provvisori* suddivisi in *depositi cauzionali* e *fondi abbandonati dei detenuti dimessi*. Tali somme sono trattenute in custodia dall’Ente in funzione di una eventuale futura restituzione su disposizione dell’Autorità giudiziaria o su richiesta degli aventi diritto. Si tratta, dunque, di risorse che la Cassa non può utilizzare per il finanziamento delle spese di funzionamento e delle spese rappresentative delle sue finalità istituzionali relative al finanziamento di programmi e progetti.

Il *Conto del patrimonio*, invece, è costituito dall'ammontare complessivo di tutte le altre risorse, come le somme versate all'Ente per disposizioni di legge o dell'Autorità giudiziaria, principalmente derivanti da ruoli, le somme versate da Equitalia Giustizia per mezzo del Fondo Unico di Giustizia e le somme derivanti dai depositi cauzionali delle quali è stato disposto l'incameramento.

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.
- 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 dai detenuti 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 per grazie del Presidente della Repubblica art 681 c.p.p.
- 3) Incameramento di somme per sanzioni disciplinari e processuali art. 664 c.p.p.
- 4) Incameramento di somme quote proventi contravvenzionali in materia di monopolio e dogana (secondo le leggi speciali in materia).
- 5) Incameramento di somme a titolo di interessi sul c/c Cassa depositi e prestiti art. 2 D.P.C.M. 102/2017.
- 6) Sanzioni in caso di inammissibilità o di rigetto della dichiarazione di ricusazione art. 44 c.p.p.
- 7) Rigetto o dichiarazione di inammissibilità da parte della Corte di Cassazione a seguito di richieste di rimessione nel processo art. 48 c.p.p.
- 8) Accompagnamento coattivo di persone diverse dall'imputato art. 133 c.p.p.
- 9) Condanna di interprete sostituito art. 147 c.p.p.
- 10) Condanna di perito sostituito art. 231 c.p.p.
- 11) Provvedimenti sull'esecuzione provvisoria in appello art. 283 c.p.p.
- 12) Rigetto ricorso per cassazione art. 616 c.p.p.
- 13) Dichiarazione di inammissibilità della richiesta di revisione art. 634 c.p.p.
- 14) Condanna al direttore di un giornale e dell'editore per mancata pubblicazione di una sentenza disposta dalla autorità giudiziaria art. 694 c.p.p.

15) Responsabilità aggravata art. 96 c.p.c.

16) Misure per il contrasto dei reati contro la pubblica amministrazione, nonché in materia di prescrizione del reato e in materia di trasparenza dei partiti e movimenti politici, art 1, comma 13, legge n° 3/2019.

17) Versamenti da parte del Fondo Unico di Giustizia, art. 154 D.P.R. 115/2002.

4. Adozione del piano dei conti integrato ed individuazione dei conti rappresentativi dei fatti tipici di gestione.

L'art. 4 del D.Lgs. n° 91 del 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche che utilizzano la contabilità finanziaria siano tenute ad adottare un comune piano dei conti integrato, costituito da conti che rilevano le entrate e le spese in termini di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale, al fine di perseguire la qualità e la trasparenza dei dati di finanza pubblica, nonché il miglioramento del raccordo dei conti delle amministrazioni pubbliche con il sistema europeo dei conti nell'ambito delle rappresentazioni contabili. Il D.P.R. 132/2013 ha recepito tale dettato normativo ed ha introdotto il regolamento che disciplina il Piano dei Conti integrato: esso delinea il sistema di classificazione a cui devono riferirsi tutte le amministrazioni in contabilità finanziaria e a cui fanno specifico rimando le normative sottostanti la riforma degli enti territoriali (artt. 4 e 6 del D.Lgs. 118/2011), non territoriali (art. 4 D.Lgs. 91/2011) e delle amministrazioni centrali dello Stato (D.P.R. 140/2018). La Cassa delle Ammende, quindi, ha adottato il piano in attuazione dell'art. 16 del Regolamento di contabilità interno che sancisce *“La Cassa adotta il piano dei conti integrato, finanziario ed economico-patrimoniale, ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 e successive integrazioni e modificazioni”*.

Il piano dei conti integrato è costituito da tre moduli: il piano finanziario, il piano economico ed il piano patrimoniale. I conti di ultimo livello di ogni piano sono collegati tra loro, grazie ad una matrice di transizione tra i moduli elaborata dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, in modo tale che ogni movimentazione di un conto del piano trovi la sua collegata movimentazione con i conti degli altri piani, tranne i casi in cui non vi è collegamento. I Decreti del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 6 marzo 2017 e del 25 gennaio 2019 hanno aggiornato i moduli del piano dei conti integrato apportando sia modifiche che cancellazioni.

Partendo dall'ultima versione del piano si è proceduto all'individuazione dei conti di quinto livello del piano finanziario del piano dei conti, con i quali rappresentare i fatti di gestione tipici della Cassa delle Ammende, sia per le entrate che per le uscite, avvalendosi delle delucidazioni del glossario del piano dei conti pubblicato nell'apposita sezione del sito del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Si procede, pertanto, alla loro descrizione sia per le entrate che per le uscite.

La gestione delle entrate

Per le entrate del bilancio sono stati individuati i seguenti conti di quinto e sesto livello del piano dei conti integrato:

1.1 – ENTRATE CORRENTI

1.1.3 – ALTRE ENTRATE

1.1.3.2 – REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

- ***E.3.03.03.03.001 – Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche.*** Conto utilizzato per imputare le somme accreditate dalla Casa Depositi e Prestiti, in qualità di istituto tesoriere, a titolo di remunerazione delle somme depositate sul conto di tesoreria.

1.1.3.4 – ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

- ***E.3.02.02.01.001 – Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie.*** Conto utilizzato per imputare le somme versate dai concessionari della riscossione, principalmente a titolo di riscossione ruoli, con esclusione delle somme versate a titolo di depositi provvisori. Si tratta delle entrate prevalenti dell'Ente che i privati devono versare alla Cassa delle Ammende in virtù delle molteplici fonti normative che ne disciplinano l'esistenza. Il piano dei conti integrato distingue tali conti, a seconda della categoria di provenienza, in famiglie, imprese, istituzioni sociali, ecc., ma l'assenza di tale tipologia di dati nel flusso delle entrate comunicate mensilmente dall'Istituto tesoriere comporta l'utilizzazione del solo conto relativo alle famiglie, che costituisce la categoria di gran lunga prevalente. Su tale conto, infine, sono imputate le somme versate alla Cassa dal Fondo Unico di Giustizia.

- ***E.3.02.02.03.001 - Proventi da confische e sequestri in denaro a famiglie.*** Conto utilizzato per imputare le somme incamerate dai depositi cauzionali a titolo di confisca, su disposizione dell'Autorità giudiziaria. Anche in questo caso, il piano dei conti integrato introduce diverse tipologie di conti a seconda della categoria di provenienza. Per le stesse motivazioni esposte in precedenza, si utilizza il conto relativo alle famiglie.

- ***E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.***

- ***E.3.05.99.99.999.001 - Costituzione depositi cauzionali (FONDO DEPOSITI).*** Conto di sesto livello utilizzato per imputare le somme rimosse a titolo di depositi cauzionali, parte del fondo depositi.
- ***E.3.05.99.99.999.002 - Acquisizione fondi abbandonati dei detenuti dimessi (FONDO DEPOSITI).*** Conto di sesto livello utilizzato per imputare le somme rimosse a titolo di fondi abbandonati dai detenuti dimessi dagli Istituti penitenziari, ulteriore componente del fondo depositi.

- **E.3.05.99.99.999.999 - Altre entrate correnti n.a.c.** Conto di sesto livello utilizzato per imputare le somme da riscuotere tra le entrate correnti, non altrimenti classificabili.

I depositi provvisori sono costituiti dai fondi che l'Ente trattiene in custodia in funzione di una eventuale futura restituzione su disposizione dell'autorità giudiziaria (depositi cauzionali) o su richiesta degli aventi diritto (fondi abbandonati dei detenuti dimessi). Si tratta, dunque, di fondi sui quali l'Ente non ha alcuna discrezionalità ed alcun potere decisionale. Inoltre, essi non possono essere utilizzati per finanziare le attività istituzionali e le spese di funzionamento. Trattandosi di tipologie di fondi particolari, peculiarità della Cassa delle Ammende, non esistono conti del piano che siano in grado di rappresentarli e l'unica soluzione praticabile consiste nell'utilizzare dei conti residuali di entrate ed uscite correnti, all'interno dei quali aggiungere un sesto livello di dettaglio – ai sensi dell'art. 3, comma 5, del D.P.R. 132/2013 – con il quale introdurre conti *ad hoc* per la loro rappresentazione.

La gestione delle uscite

Per le uscite del bilancio sono stati individuati i seguenti conti di quinto e sesto livello del piano dei conti integrato:

1.1 – SPESE CORRENTI

1.1.1 – FUNZIONAMENTO

1.1.1.1 – USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

- **U.1.03.02.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione – Rimborsi.** Conto utilizzato per imputare il rimborso delle spese sostenute dagli organi istituzionali dell'Ente.

- **U.1.03.02.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione.** Conto utilizzato per imputare le spese sostenute a titolo di remunerazione per l'attività svolta dal Collegio dei revisori contabili dell'Ente.

1.1.1.2 – ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

- **U.1.01.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato.** Conto utilizzato per imputare eventuali spese sostenute a titolo di indennità e compensi a favore del personale in servizio. In particolare, come da indicazioni contenute nel glossario di accompagnamento al piano dei conti integrato, tale conto è utilizzato per eventuali *indennità, al lordo delle ritenute a carico del dipendente, corrisposte ai dipendenti a tempo indeterminato in virtù delle specifiche attività da questi svolte. Sono inoltre inclusi in tale voce le retribuzioni di posizione e di risultato, la produttività collettiva ed individuale, i premi di produzione, le partecipazioni agli utili, le gratifiche natalizie e di fine anno.*

- **U.1.01.01.02.999 - Altre spese per il personale n.a.c.** Conto di natura residuale per imputare eventuali spese relative al personale non contemplate nelle voci precedenti (eventuali rimborsi spese).

1.1.1.3 – USCITE PER L’ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI

- **U.1.03.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c..** Conto di natura residuale utilizzato per imputare spese relative a beni e materiali non inclusi nelle altre tipologie.

- **U.1.03.02.99.002 - Altre spese legali.** Conto utilizzato per imputare eventuali spese di giudizio derivanti da sentenza di condanna le quali, per mancanza dei presupposti, non possono essere imputate ad altri conti del piano dei conti integrato, quali *spese dovute a sanzioni, spese per risarcimento danni, spese per indennizzi, oneri da contenzioso*.

- **U.1.03.02.11.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro.** Conto utilizzato per imputare spese per prestazioni specialistiche di natura contabile (tenuta della contabilità, dichiarazione dei redditi), tributaria (ricorso a terzi per dirimere questioni di natura tributaria) e del lavoro.

- **U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.** Conto di natura residuale utilizzato per imputare spese relative a servizi diversi dalle altre tipologie.

1.1.2.1 – USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

1.1.2.2 – TRASFERIMENTI PASSIVI

Si propone un approfondimento relativo all’individuazione dell’insieme dei conti utilizzati per rappresentare le attività istituzionali dell’Ente: il finanziamento di programmi e progetti espressi dall’art. 2, comma 2, lettere a), b), c), d) dello Statuto.

Il piano dei conti integrato, pur essendo composto da una moltitudine di conti di V livello, non può dare rappresentazione a tutti i possibili fatti di gestione del variegato universo degli enti e delle amministrazioni pubbliche. Anche nel caso della Cassa delle Ammende, infatti, non esistono conti di V livello in grado di rappresentare i programmi ed i progetti finanziati come da disposizioni statutarie. Occorre, quindi, elaborare delle scelte ed individuare le voci del piano meglio rappresentative. Dall’analisi effettuata si è stabilito che tali voci vadano inglobate nei *trasferimenti correnti*, i quali si suddividono a seconda del soggetto a cui si erogano (Amministrazioni, Famiglie, Istituzioni sociali e Private, ecc.). Ogni categoria, a sua volta, è articolata fino alla voce di V livello. Pertanto, i finanziamenti concessi per soddisfare le finalità del reinserimento, assistenza e giustizia riparativa, si classificheranno nei conti di V livello a seconda del soggetto a cui saranno erogati. In dettaglio:

- **U.1.04.05.99.001 – Trasferimenti correnti a Ministeri.** Conto utilizzato per rappresentare le spese sostenute dall'Ente per finanziare programmi di reinserimento e assistenza delle persone in esecuzione penale, programmi di giustizia riparativa e tutela delle vittime di reato, alle articolazioni territoriali del Dipartimento dell'Amministrazione Penitenziaria e del Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità del Ministero della Giustizia.

- **U.1.04.01.02.001 – Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome.** Conto utilizzato per rappresentare le spese sostenute dall'Ente per finanziare programmi di reinserimento e assistenza delle persone in esecuzione penale, programmi di giustizia riparativa e tutela delle vittime di reato, alle Regioni e Province autonome.

Per i finanziamenti relativi ai progetti di edilizia penitenziaria è stata adottata una scelta diversa, decidendo di rappresentarli con il conto *contributi agli investimenti*, in considerazione del fatto che concorrono a creare nuove opere, a ristrutturare quelle esistenti e ad acquisire impianti ed attrezzature. Si tratta, dunque, di spese che hanno la natura di *Spese in conto capitale* e la categoria di riferimento, all'interno del piano dei conti integrato, è quella dei *contributi agli investimenti* definiti dal glossario, come *i trasferimenti in conto capitale, in denaro o in natura, concessi allo scopo di finanziare in tutto o in parte le spese per le acquisizioni di capitale fisso da parte dell'amministrazione*. In tali casi, quindi, sarà movimentato il seguente conto:

- **U.2.03.01.01.001 – Contributi agli investimenti a Ministeri.** Conto utilizzato per rappresentare le spese sostenute dall'Ente a titolo progetti di edilizia penitenziaria a favore delle articolazioni periferiche del Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria.

1.1.2.6 – USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

- **U.1.10.05.99.999 - Altre spese dovute per irregolarità e illeciti n.a.c.** Conto utilizzato per imputare le spese relative alla pubblicazione di sentenze. Infatti, le spese per la pubblicazione di sentenze sono a carico della Cassa Ammende ex art. 642, comma 2, c.p.p., nell'ambito dei procedimenti di revisione delle sentenze di condanna passate in giudicato. Non si tratta, dunque, di procedimenti riguardanti la Cassa, direttamente o indirettamente, e ciò comporta la necessità di escludere le voci del raggruppamento quali le Spese dovute a sanzioni, Spese per risarcimento danni, Spese per indennizzi, Oneri da contenzioso. Pertanto, la voce residuale del gruppo, *U.1.10.05.99.999 – Altre spese dovute per irregolarità e illeciti n.a.c.*, si ritiene quella più opportuna per accogliere le spese in questione.

- **U.1.10.99.99.999 – Altre spese correnti n.a.c.** Le argomentazioni relative alla natura ed alla collocazione negli schemi di bilancio dei conti rappresentativi delle restituzioni dei depositi provvisori sono identiche a quelle relative ai conti dei depositi provvisori individuati dal lato delle entrate. Pertanto, specularmente, dal lato delle uscite si avranno:

- **U.1.10.99.99.999.001 - Restituzione depositi cauzionali (FONDO DEPOSITI).** Conto di sesto livello utilizzato per imputare le somme spese a titolo di restituzione di depositi cauzionali, parte del fondo depositi.
- **U.1.10.99.99.999.002 - Restituzione fondi abbandonati dei detenuti dimessi (FONDO DEPOSITI).** Conto di sesto livello utilizzato per imputare le somme spese a titolo di restituzione fondi abbandonati dei detenuti dimessi, ulteriore componente del fondo depositi.
- **U.1.10.99.99.999.999 - Altre spese correnti n.a.c.** Conto di sesto livello, di natura residuale, utilizzato per imputare le restituzioni di fondi patrimoniali (somme restituite precedentemente confiscate e somme versate dal Fondo unico di giustizia) e tutte le ulteriori spese correnti non altrimenti classificabili.

1.1.3 – ONERI COMUNI

1.1.3.1 – FONDO DI RISERVA

- **U.1.10.01.01.001 – Fondi di riserva.** Conto di V livello con il quale contabilizzare l'ammontare dei fondi riserva per le spese impreviste.

5. Redazione del bilancio di previsione secondo gli schemi e le modalità previste dal D.P.R. 97/2003.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2025 è articolato secondo gli schemi previsti dal D.P.R. n. 97 del 2003, ancora in vigore in attesa della emanazione del nuovo regolamento previsto dal D.Lgs. 91/2011.

L'art. 4, comma 3, del regolamento interno di contabilità stabilisce che la Cassa delle Ammende è costituita da un unico centro di responsabilità e di costo.

Gli art. 17 e 19 del regolamento di contabilità interno stabiliscono che il bilancio di previsione è composto da un *preventivo finanziario decisionale*, articolato fino al IV livello; da un *preventivo finanziario gestionale*, articolato fino al V livello; da un *preventivo economico* e dal *quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria*.

Costituiscono allegati al bilancio di previsione il *bilancio pluriennale*, la *relazione programmatica*, la *tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione*, la *tabella dimostrativa del presunto risultato di cassa*, il *prospetto per missioni e programmi*, il *piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*, la *relazione del Collegio dei revisori dei conti*.

5.1. Il preventivo finanziario decisionale ed il preventivo finanziario gestionale.

La collocazione dei conti di V livello del piano dei conti integrato negli schemi di bilancio previsti dal D.P.R. 97/2003, sia per le entrate che per le uscite, è stata effettuata ricorrendo alla matrice di collegamento, introdotta dalla circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n° 27 del 9 settembre 2015 ed al glossario del piano dei conti nella sua ultima versione aggiornata al D.M. 6 marzo 2017.

Il preventivo finanziario gestionale è articolato fino al V livello mentre il preventivo finanziario decisionale si ferma al IV livello. Le previsioni di entrata e di spesa sono state effettuate in relazione ai conti di V livello ed alle susseguenti categorie di IV livello. Va ricordato, tuttavia, che a tali livelli l'utilizzazione dei conti e delle categorie è solo indicativo ed è possibile utilizzarne altri purché si resti all'interno dei terzi livelli degli schemi di bilancio: l'art. 12, comma 5, del D.P.R. 97/2003 stabilisce, infatti, che *“gli schemi sono vincolanti fino alla ripartizione di 3° livello, mentre hanno valore indicativo ed esemplificativo per la specificazione nei livelli inferiori. Il numero e la descrizione delle categorie e dei capitoli possono essere modificati in relazione alle peculiari esigenze delle singole gestioni, ma comunque debbono continuare a rappresentare valori omogenei e chiaramente definiti”*.

PREVISIONI DI ENTRATA

Occorre preliminarmente sottolineare che la particolare natura delle entrate che affluiscono alla Cassa delle Ammende non permette di formulare previsioni circa il loro ammontare. Per tale motivo, la quantificazione degli importi è stata effettuata analizzando i flussi storici per ciascun conto, considerando da un lato opportune correzioni in base ad un principio prudenziale e dall'altro tenendo presente maggiormente le tendenze degli ultimi esercizi.

La Cassa delle Ammende, infine, non svolge alcuna attività di accertamento e riscossione delle entrate ma è mera destinataria delle risorse incassate in funzione delle diverse e varie fonti normative che le disciplinano. Ciò si riflette negli schemi di bilancio con previsioni di competenza che coincidono con le previsioni di cassa.

Entrando nel merito, sono state formulate le seguenti previsioni:

- **E.3.03.03.001 – Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche.** - € 1.100.000,00 – Il tasso lordo riconosciuto da Cassa Depositi e Prestiti, in qualità di Istituto tesoriere, è pari all'1% lordo. L'entrata stimata si ritiene adeguata considerando che la media degli interessi annui percepiti nell'ultimo quinquennio è

pari ad € 1.139.760,10 e che anche nell'esercizio in corso si prevede di raggiungere l'importo previsto.

- **E.3.02.02.01.001 – Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie.** - € 21.000.000,00 – La media di tale tipologia di entrate negli ultimi esercizi è stata di poco superiore € 13.300.000,00. Su tale ammontare hanno pesato negativamente i risultati degli esercizi 2020 e 2021: le entrate patrimoniali, infatti, sono notevolmente diminuite anche a causa dei vari provvedimenti adottati durante la pandemia COVID 19 che hanno sospeso i termini di versamento delle entrate tributarie e non tributarie derivanti da cartelle di pagamento, avvisi di accertamento e avvisi di addebito affidati agli Agenti della Riscossione. Gli anni post Covid-19, invece, hanno visto una graduale e costante ricrescita delle entrate fino ad arrivare al livello massimo raggiunto nello scorso esercizio con un ammontare di tale tipologia di entrate pari a circa € 23.800.000,00. Per tale motivo, considerando che alla data di redazione del bilancio le entrate registrate sono pari a circa € 15.650.000,00 e che presumibilmente si raggiungerà lo stesso livello del precedente esercizio, si ritiene adeguato prevedere per il prossimo esercizio l'ammontare prudenziale di € 21.000.000,00.
- **E.3.02.02.03.001 - Proventi da confische e sequestri in denaro a famiglie.** - € 40.000,00 – La media di tale tipologia di entrate nell'ultimo quinquennio è superiore ad € 47.000,00. Per tale motivo si ritiene adeguato incrementare al livello indicato la previsione del precedente esercizio, pari ad € 30.000,00.
- **E.3.05.99.99.999 – Altre entrate correnti n.a.c.** - € 1.800.000,00 – pari alla somma delle tre voci di sesto livello:
 - **E.3.05.99.99.999.001 - Costituzione depositi cauzionali (FONDO DEPOSITI).** - € 700.000,00 – Il dato medio registrato negli ultimi esercizi è pari ad € 1.108.737,23. Tuttavia, considerato il dato anomalo dell'esercizio 2019 e considerato che alla data di redazione del bilancio la somma riscossa è pari ad € 447.497,79, appare adeguata la previsione di entrata pari ad € 700.000,00.
 - **E.3.05.99.99.999.002 - Acquisizione fondi abbandonati dei detenuti dimessi (FONDO DEPOSITI).** - € 600.000,00 – Si ritiene di confermare la previsione del precedente esercizio considerato che la media registrata nell'ultimo quinquennio è pari ad € 595.888,01.
 - **E.3.05.99.99.999.999 - Altre entrate correnti n.a.c.** - € 500.000,00 – Con tale previsione si tiene conto sia della possibilità di riscuotere in via residuale somme non incluse nei precedenti conti, sia della necessità di riscuotere somme a titolo di chiusura

di programmi e progetti finanziati dalla Cassa delle Ammende. Il dato previsto è stato confermato rispetto al precedente esercizio.

PREVISIONI DI SPESA

Alle previsioni di spesa è in larga parte applicabile il medesimo discorso delle previsioni di entrata, vista l'esistenza di conti destinati a rappresentare spese che non possono essere preventivate nel loro ammontare a causa dell'impossibilità dell'Ente di poter influire sugli eventi che le generano. Per tali conti, dunque, si procederà come per le entrate ad effettuare delle stime basate sulla media dei dati degli ultimi esercizi, opportunamente corrette per considerare le ultime tendenze. Al contrario, per alcuni conti, in particolare per quelli rappresentativi delle finalità istituzionali della Cassa, si possono formulare previsioni di spesa che riflettono le decisioni assunte in merito alle politiche gestionali ed alle linee di indirizzo strategico perseguite.

La quantificazione degli importi, inoltre, a differenza di ciò che accade dal lato delle entrate, deve tener conto della natura autorizzatoria delle spese previste, i cui importi costituiscono un limite invalicabile (salvo limitati specifici casi o a meno di variazioni di bilancio) per l'assunzione di impegni e pagamenti. Anche tale aspetto, quindi, deve essere tenuto in considerazione.

Le previsioni di spesa per l'esercizio 2025, infine, sono state formulate assicurando il rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica, di cui si dirà in seguito in apposita sezione.

A differenza delle entrate, dal lato delle uscite, la gestione delle spese nelle diverse fasi che le compongono, dagli impegni ai pagamenti, comporta la formulazione di previsioni espresse *per competenza* e *per cassa*. In dettaglio, sono state adottate le seguenti previsioni di spesa:

- **U.1.03.02.01.002 – Organi istituzionali dell'amministrazione – Rimborsi.** - € 9.000,00 –
Previsione di spesa per cassa e per competenza. Previsione di spesa per gli organi istituzionali della Cassa: Presidente, Segretario Generale, Revisori dei conti. Si tratta di un ammontare stanziato per il rimborso delle spese sostenute nell'ambito di attività legate allo svolgimento dei compiti istituzionali. Come per il precedente esercizio, si tiene conto della circostanza che i consigli di amministrazione e le riunioni con il collegio dei revisori si svolgono ordinariamente in videoconferenza, con una notevole riduzione dei costi legati alle trasferte. L'importo, infine, deve essere opportunamente calibrato, considerato che concorre a determinare il limite massimo entro il quale contenere la spesa per l'acquisto di beni e servizi, ai sensi della normativa in merito al contenimento della spesa di cui si dirà in seguito. Per tali motivi si ritiene adeguato confermare gli stanziamenti di cassa e competenza previsti per lo scorso esercizio, stabilendoli in complessivi € 9.000,00.

- **U.1.03.02.01.008 – Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione.** - € 22.200,00 – Previsione di spesa per cassa e per competenza. Previsione fondata sui compensi stabiliti per il collegio dei revisori dal decreto interministeriale del 25/10/2018. L'ammontare lordo annuo complessivo stabilito per il Presidente, aumentato della componente IRAP del 8,50%, è pari ad € 8.292,44, mentre quello per ciascuno degli altri due componenti è pari, aumentato della componente IRAP del 8,50%, ad € 6.910,37. Il totale lordo complessivo è pari ad € 22.113,17.
- **U.1.01.01.01.004 – Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato.** – € 30.000,00 – Previsione per cassa e per competenza. La Cassa delle Ammende si avvale del personale del Dipartimento dell'Amministrazione Penitenziaria, il quale ne sostiene i relativi costi. Tuttavia, le peculiarità di alcune attività lavorative specifiche della Cassa richiedono un particolare livello di preparazione ed una adeguata esperienza, imponendo carichi e responsabilità organizzative e gestionali tali da poter giustificare eventuali incentivi a favore del personale dipendente. Le previsioni di cassa e competenza sono le medesime del precedente esercizio.
- **U.1.01.01.02.999 – Altre spese per il personale n.a.c.** - € 10.000,00 – Previsione per cassa e competenza. Conto di natura residuale per rappresentare altre spese del personale non altrimenti classificate. L'ipotesi primaria è relativa ad eventuali rimborsi spese per esigenze di servizio. Anche in questo caso le previsioni di cassa e competenza sono le medesime del precedente esercizio.
- **U.1.03.02.11.008 – Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro.** - € 1.000,00 – Previsione per cassa e competenza. Con tale conto saranno sostenute le spese necessarie per la predisposizione delle dichiarazioni fiscali e per l'assistenza nei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria.
- **U.1.03.01.02.999 – Altri beni e materiali di consumo n.a.c.** - € 3.000,00 – Previsione per cassa e per competenza. **U.1.03.02.99.999 – Altri servizi diversi n.a.c.** - € 2.000,00 – Previsione per cassa e per competenza. La Cassa delle Ammende si avvale dei beni e dei servizi del Dipartimento dell'Amministrazione Penitenziaria. Tuttavia, vi può essere la necessità di acquisire ulteriori beni e servizi in via residuale per le proprie specifiche esigenze, legate in particolar modo alle finalità istituzionali. Per prevedere tali possibili esigenze, sono stati introdotti tali conti di natura residuale. Le relative previsioni sono state effettuate per tenere conto delle specifiche esigenze di contenimento della spesa. Si veda la relativa sezione.
- **U.1.03.02.99.002 – Altre spese legali.** - € 32.500,00 – Previsione per cassa e competenza. Non è preventivabile l'ammontare delle spese legali che l'Ente potrebbe essere condannato a

sostenere. Anche in tal caso, dunque, la determinazione è fatta ricorrendo all'esperienza passata: nell'esercizio 2017 sono state sostenute a tale titolo spese per oltre 96.000,00 euro; nel 2018 per oltre 23.000,00 euro. Anche in questo caso, la somma che era stata considerata adeguata nel precedente esercizio, pari ad € 32.500,00, è stata confermata per soddisfare le esigenze complessive di contenimento della spesa. Si veda la sezione dedicata.

- **U.1.04.01.01.001 – Trasferimenti correnti a Ministeri** - € 37.000.000,00. Previsione per competenza – € 39.000.000,00. Previsione per cassa. **Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome.** - € 8.000.000,00 Previsione per competenza - € 24.000.000,00. Previsione per cassa. **U.2.03.01.01.001 – Contributi agli investimenti a Ministeri.** - € 3.000.000,00 Previsione per competenza - € 4.000.000,00. Previsione per cassa.

Tali conti rappresentano le spese per le attività istituzionali previste per il prossimo esercizio, come da linee programmatiche, in complessivi € 48.000.000,00 suddivisi nel seguente modo: € 42.000.000,00 per programmi di inclusione socio-lavorativa, formazione professionale qualificata e l'inserimento lavorativo, per i programmi di assistenza alle persone in esecuzione penale, € 3.000.000,00 per la giustizia riparativa, mediazione penale e implementazione di servizi per la tutela delle vittime di reato, € 3.000.000,00 per l'edilizia penitenziaria nel settore dell'ampliamento delle opportunità di lavoro e del trattamento delle persone in esecuzione penale, finalizzato al reinserimento sociale. Le somme, naturalmente, si riferiscono agli stanziamenti per competenza.

Nell'importo previsto si è anche tenuto conto dell'importante novità legislativa introdotta dal decreto-legge del 4 luglio 2024, n. 92 e dalla legge di conversione del 8 agosto 2024, n. 112 recante "Misure urgenti in materia penitenziaria, di giustizia civile e penale e di personale del Ministero della Giustizia". Il Testo coordinato prevede all'art. 8 "Disposizioni in materia di strutture residenziali per l'accoglienza e il reinserimento sociale dei detenuti". La norma prevede l'istituzione presso il Dipartimento per la Giustizia Minorile e di Comunità di un elenco, su base regionale, delle strutture residenziali idonee all'accoglienza ed al reinserimento sociale. Ai sensi del comma 6, per il recupero delle spese di permanenza in tali strutture a carico dei detenuti che non siano in possesso di un domicilio idoneo e siano in condizioni socioeconomiche non sufficienti per provvedere al proprio sostentamento è autorizzata, a decorrere dall'esercizio 2024, una spesa annua di € 7.000.000,00. Il relativo onere è coperto con le disponibilità di bilancio della Cassa delle Ammende.

Inoltre, ai sensi del comma 6-bis del medesimo articolo, *per ampliare le opportunità di accesso dei detenuti tossicodipendenti alle strutture sanitarie pubbliche o a strutture private accreditate, ai sensi del testo unico delle leggi in materia di disciplina degli stupefacenti e*

sostanze psicotrope, prevenzione, cura e riabilitazione dei relativi stati di tossicodipendenza, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 9 ottobre 1990, n. 309, per incrementare il contingente annuo dei posti disponibili nelle predette strutture nonché per potenziare i servizi per le dipendenze presso gli istituti penitenziari a custodia attenuata per tossicodipendenti è autorizzata la spesa massima di 5 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2024. Ai relativi oneri si provvede a valere sugli stanziamenti dei capitoli di bilancio della Cassa delle Ammende.

Complessivamente, dunque, a decorrere dall'esercizio 2024 la Cassa delle Ammende è chiamata a dare, secondo le modalità che saranno illustrate dai decreti attuativi, un contributo annuo di € 12.000.000,00.

A differenza dei “vecchi capitoli di bilancio” istituiti per finalità, il piano dei conti integrato propone dei conti che si distinguono per soggetto di destinazione. Tenuta distinta la finalità dei progetti di edilizia penitenziaria, inglobata per i motivi esposti in precedenza, nel conto U.2.03.01.01.001 – *Contributi agli investimenti.*, le altre finalità si accorpano nei conti dei *Trasferimenti passivi*, distinti per soggetti. Si prevede di effettuare trasferimenti passivi di € 37.000.000,00 a favore dei Ministeri (comprensivi dei 12.000.000,00 ex lege) ed € 8.000.000,00 a favore delle Regioni e province autonome. Tuttavia, tale ripartizione non è rigida ed in corso di esercizio, in relazione alle esigenze di finanziamento che si manifesteranno, è possibile spostare risorse da un conto all'altro mediante variazioni compensative tra conti di V livello.

La differenza degli importi previsti per cassa rispetto a quelli previsti per competenza è dovuta all'esistenza dei residui passivi: è stato calcolato un ammontare presunto a fine anno di residui passivi sui singoli tre conti individuati. Di tale ammontare occorre tener presente per la determinazione degli stanziamenti di cassa.

- **U.1.10.05.99.999 – Altre spese dovute per irregolarità e illeciti n.a.c.** - € 20.000,00 – Previsione per cassa e per competenza. Si ritiene adeguata tale somma che conferma lo stanziamento del precedente esercizio.
- **U.1.10.99.99.999 – Altre spese correnti n.a.c.** - € 2.500.000,00 – pari alla somma delle tre voci di sesto livello:
 - **U.1.10.99.99.999.001 - Restituzione depositi cauzionali (FONDO DEPOSITI).** - € 1.500.000,00 – Previsione per cassa e per competenza. Non è preventivabile l'ammontare delle restituzioni di depositi cauzionali in un dato periodo, non avendo la Cassa alcun potere decisionale in merito e considerando che tali restituzioni devono essere inderogabilmente predisposte, trattandosi di fondi che l'Ente detiene in

custodia. Ciò determina la necessità di prevedere un ammontare di risorse più che adeguato e si conferma, pertanto, lo stanziamento del precedente esercizio.

- **U.1.10.99.99.999.002 - Restituzione fondi abbandonati dei detenuti dimessi (FONDO DEPOSITI).** - € 100.000,00 – Previsione per cassa e per competenza. Anche in questo caso si tratta di fondi che la Cassa trattiene in semplice custodia e che deve inderogabilmente restituire a richiesta degli interessati. Al pari dei depositi cauzionali, dunque, vi è la necessità di assicurare un adeguato stanziamento e si conferma, pertanto, la previsione del precedente esercizio.
- **U.1.10.99.99.999.999- Altre spese correnti n.a.c.** - € 900.000,00 – Previsione per cassa e per competenza. Stima effettuata considerando che il conto, oltre ad avere natura residuale rispetto alle altre spese correnti, deve rappresentare anche le restituzioni di fondi patrimoniali (restituzioni di somme precedentemente confiscate e somme versate dal Fondo Unico di Giustizia). Inoltre, è anche possibile incassare quote di cofinanziamenti di programmi e progetti da parte di istituzioni varie con la necessità di doverli successivamente erogare a favore dei beneficiari, generando la necessità di movimentare tale conto.

Si ritiene adeguato, pertanto, confermare lo stanziamento del precedente esercizio.

- **U.1.10.01.01.001 – Fondi di riserva.** - € 500.000,00 – Somma inferiore all'ammontare massimo, pari al 3% delle spese correnti, stabilito dall'art. 17, comma 1, del D.P.R. 97/2003 e dall'art. 27, comma 1, del regolamento di Contabilità interno.

5.2. Il preventivo economico.

Le singole voci di entrata e di spesa sono state collocate nel prospetto rappresentativo del conto economico utilizzando la matrice di transizione che collega il preventivo finanziario a quello economico del piano dei conti integrato.

Nel merito, dal lato delle entrate, nella sezione *VALORE DELLA PRODUZIONE* sono state collocate nella voce 5) *Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio* i proventi ottenuti dalle seguenti voci: proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie; proventi da confische e sequestri in denaro alle famiglie; entrate del fondo depositi; altre entrate correnti non altrimenti classificate. La somma totale degli importi è pari ad € 22.840.000,00.

Nella sezione *PROVENTI E ONERI FINANZIARI*, nella voce d) *Proventi diversi dai precedenti* trovano rappresentazione gli interessi previsti sulle disponibilità finanziarie del conto (€ 1.100.000,00).

Dal lato delle spese, nella sezione *COSTI DELLA PRODUZIONE* sono collocate nella voce 6) *Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci*, l'importo previsto per l'acquisto di eventuali beni (conto U.1.03.01.02.999 – *Altri beni e materiali di consumo n.a.c.* € 3.000,00); nella voce 7) *Per servizi* gli oneri derivanti dalle seguenti voci: uscite per gli organi dell'ente, altre spese legali, prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro, altri servizi diversi n.a.c.: ammontare totale pari ad € 66.700,00; nella voce 9) *Per il personale – e) altri costi*, trovano collocazione i costi relativi agli incentivi, indennità e rimborsi spese per il personale dipendente (ammontare totale pari ad € 40.000,00 relativi ai conti rappresentativi di tale categoria) e nella voce 14) *Oneri diversi di gestione* si collocano tutti gli altri oneri derivanti dall'attività dell'Ente: quelli relativi al finanziamento di programmi e progetti, alle altre spese per irregolarità ed illeciti, alla restituzione dei depositi provvisori, alle altre uscite correnti non altrimenti classificate (costo totale pari ad € 50.520.000,00). Gli oneri ed i proventi previsti, infine, sono stati riclassificati nel prospetto *Quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici*, previsto dal D.P.R. 97/2003.

5.3. Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

Il prospetto permette un'agevole analisi delle voci previste e dei risultati differenziali per entrambi gli esercizi. Per l'esercizio 2025 si persegue l'obiettivo di spendere 48.000.000,00 di euro per le finalità istituzionali dell'Ente. La previsione di un consistente disavanzo è compatibile con la circostanza che la Cassa delle Ammende dispone di fondi propri ed il consistente avanzo di amministrazione disponibile può essere destinato alla realizzazione delle sue finalità istituzionali.

ALLEGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE.

Oltre alla presente relazione programmatica e nota illustrativa al bilancio, costituiscono allegati al bilancio di previsione:

5.4. Il Bilancio Pluriennale.

Il bilancio pluriennale è stato elaborato, come da prescrizioni normative e regolamentari, in termini di sola competenza, per il triennio 2025 – 2026 – 2027.

L'articolazione dei conti di entrata e di uscita corrisponde, per l'esercizio 2025, a quella prevista nei preventivi del bilancio annuale. Per ciò che concerne gli esercizi 2026 e 2027, sono state confermate tutte le previsioni di entrata e di spesa dell'esercizio 2025, tranne le spese previste per i trasferimenti passivi degli esercizi 2026 e 2027: tali importi sono stati adeguati per tener conto della loro finanziabilità con la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione restante nel biennio. Per tale

ragione, nell'esercizio 2026 è stato determinato un importo totale dei trasferimenti passivi pari ad € 35.000.000,00 (Trasferimenti correnti a Ministeri € 25.500.000,00 ; Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome € 7.000.000,00 ; Contributi agli investimenti a Ministeri € 2.500.000,00) e nell'esercizio 2027 tale importo è stato determinato in € 24.000.000,00 (Trasferimenti correnti a Ministeri € 16.000.000,00 ; Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome € 6.000.000,00 ; Contributi agli investimenti a Ministeri € 2.000.000,00). Dal lato delle entrate si è tenuto conto della prevista diminuzione patrimoniale che incide sul livello totale degli interessi corrisposti da Cassa Depositi e Prestiti. Per tale motivo, rispetto alla previsione di € 1.100.000,00 per il 2025 sono stati previsti € 760.000,00 per il 2026 ed € 460.000,00 per il 2027.

5.5. Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione – Tabella dimostrativa del presunto risultato di cassa.

Le tabelle sono state elaborate alla data di redazione del bilancio e risentono delle previsioni di entrata e di spesa collegate alla fine dell'esercizio.

Tabella Dimostrativa del Presunto Risultato di Amministrazione. Si sottolinea preliminarmente che ai fini della elaborazione di tale tabella si prendono in considerazione le entrate accertate (uguali a quelle incassate, nel caso della Cassa delle Ammende) e le spese impegnate. Dall'analisi delle voci, si sottolinea la variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio: tale variazione si ottiene per differenza, nel partitario dei residui passivi, tra i residui passivi di inizio esercizio ed i residui passivi ancora in essere. Si ottiene, dunque, l'avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio. Ad esso si sommano le entrate presunte per il periodo (pari ad € 9.000.000,00), si sottraggono le ulteriori spese che si presume di impegnare nel restante periodo (pari ad € 14.900.000,00), si aggiungono ulteriori variazioni di residui passivi (presunte in ulteriori € 1.460.000,00) e si ottiene l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024 pari ad € 94.172.209,67. Nel dettaglio, si prevedono:

- Ulteriori entrate per € 9.000.000,00 così costituite: alla data di redazione del bilancio, le entrate complessive riscosse sono state pari ad € 17.426.270,77. Il dato medio mensile è pari ad € 2.178.283,85. Considerando altri quattro mesi di entrate e considerando ulteriori € 600.000,00 di interessi semestrali, il dato finale presunto è pari ad € 9.000.000,00.
- Ulteriori spese impegnate per € 14.900.000,00 così costituite:
 - a) € 22.200,00 per compensi da erogare al collegio dei Revisori.
 - b) Uscite presunte per depositi provvisori e restituzioni patrimoniali. Alla data di redazione del bilancio sono stati pagati complessivamente, sui conti depositi cauzionali + fondi abbandonati + altre uscite correnti € 1.144.801,75. Alla data di redazione del bilancio è

possibile stabilire che mediamente, la spesa mensile è pari ad € 1.144.801,75/8 = € 143.100,21, arrotondati a 140.000,00 al mese. Considerati i quattro mesi mancanti al termine dell'esercizio e considerando che i mandati di pagamento nel mese di dicembre vengono trasmessi entro la metà del mese, alla fine si assume il seguente calcolo: 140.000,00 + 140.000,00 + 140.000,00 + 70.000,00 = 490.000,00 €. Arrotondati a € 450.000,00. Spesa impegnata e pagata.

c) Uscite presunte per programmi e progetti: si prevede di spendere ulteriori € 12.000.000,00 (competenza e cassa) a titolo di finanziamenti imposti dall'art. 8 decreto-legge del 4 luglio 2024, n. 92); b) si prevede di impegnare € 1.200.000,00 per il programma Construire 3; c) si prevede di impegnare € 600.000,00 per la programmazione triennale della Provincia autonoma di Trento; d) si prevede di impegnare € 600.000,00 per la programmazione triennale della Regione Valle D'Aosta. Totali impegni programmi e progetti dalla d.r.b. = 12.000.000,00 + 1.200.000,00 + 600.000,00 + 600.000,00 = 14.400.000,00.

Il Totale complessivo, dunque, è pari ad € 22.200,00 + 450.000,00 + 14.400.000,00 = 14.900.000,00. (arrotondati).

Si sottolinea, inoltre, la composizione del presunto risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2024. Tale Avanzo deve essere scomposto nelle due principali componenti che costituiscono la dotazione finanziaria della Cassa delle Ammende: il Fondo Depositi ed il Fondo del Patrimonio.

Il Fondo Depositi presunto al termine dell'esercizio 2024 si ottiene individuando, in primo luogo, l'ammontare del fondo depositi alla data di redazione del bilancio. Questi, è pari al fondo depositi di inizio esercizio + le entrate al fondo depositi da inizio esercizio alla data di redazione del bilancio – le uscite dal fondo depositi da inizio esercizio alla data di redazione del bilancio. In dettaglio, considerato che il fondo depositi di inizio esercizio è pari ad € 48.169.073,60, che le entrate complessive al fondo depositi da inizio anno sono pari a € 890.763,59 e che le uscite dal fondo depositi da inizio anno sono pari a € 197.109,32, il fondo depositi alla data di redazione del bilancio è pari ad € 48.862.727,87.

Presupponendo entro la fine dell'esercizio ulteriori entrate al fondo depositi per € 450.000,00 ed ulteriori uscite per € 100.000,00 ricaviamo un importo presunto del Fondo depositi alla fine dell'esercizio 2024 pari ad € 49.212.727,87. L'ammontare del Fondo Depositi così individuato costituisce la *parte vincolata* dell'Avanzo di amministrazione.

Il Fondo del Patrimonio è costituito da tutte le altre risorse dell'Ente, delle quali si può disporre per il finanziamento di programmi e progetti e delle spese di funzionamento le quali, dunque,

costituiscono la *parte disponibile* dell'Avanzo di amministrazione. Il suo importo presunto è pari, per differenza, ad € 44.959.481,80 (Avanzo di amministrazione presunto – Fondo depositi presunto).

Per quanto riguarda la ulteriore variazione dei residui passivi entro il termine dell'esercizio, è stata considerata una ulteriore riduzione di € 1.460.000,00. Tale importo si compone di una parte, presunta, relativa ad ipotizzati pagamenti in conto residui che si assumono pari ad € 800.000,00 dei quali € 600.000,00 sono relativi al previsto pagamento della seconda tranche del progetto "Vasi comunicanti" alla Regione Liguria ed ulteriori 200.000,00 che si presume di spendere entro fine anno. La seconda componente è data da previste radiazioni di residui passivi pari ad € 659.826,63.

Il totale, arrotondato, è pari ad € 1.460.000,00.

Tabella Dimostrativa del Presunto Risultato di Cassa. Passiamo all'analisi del prospetto relativo all'ammontare presunto della cassa a fine esercizio. La sua determinazione si ottiene sommando al Fondo cassa di inizio esercizio (€ 116.725.446,99) le entrate incassate alla data di redazione del bilancio (€ 17.426.270,77), sottraendo le spese già pagate alla data di redazione del bilancio (€ 12.470.692,05), aggiungendo le entrate presunte per il restante periodo (pari a quelle già elencate in relazione al presunto risultato di amministrazione, € 9.000.000,00), sottraendo le presunte uscite che si prevede di pagare nel restante periodo (€ 16.340.000,00).

Soffermiamoci sulle uscite presunte che si prevedono per il restante periodo. In questo caso ci si riferisce a spese che si prevede di pagare e che, dunque, incidono sulla cassa. Per la determinazione di tale ultimo importo si devono considerare, in primo luogo, le spese previste per programmi e progetti. Esse sono così determinate: a) ulteriori € 12.000.000,00 a titolo di finanziamenti imposti dall'art. 8 decreto-legge del 4 luglio 2024, n. 92; b) il 50% del programma Construire 3 (€ 600.000,00); c) il 70% della programmazione triennale della Regione Umbria (€ 1.260.000,00); d) il 70% del progetto "Presidio" (€ 90.865,60); e) il 70% del progetto "Ricucendo Text Lab" (€ 80.866,80); f) il 70% del progetto "Comunità attive" (€ 700.000,00); g) il 70% del progetto "Galeotto fu l'orto" (€ 132.652,80); h) il 70% del progetto "un mattone per il futuro" (€ 26.663,70); i) il 70% del progetto "Ap-pena fuori" (€ 84.490,00); l) il 70% del progetto "costrui-amo" (€ 48.174,00); m) il 70% dei progetti "Biblioteche innovative" della Casa Circondariale di Livorno + Casa di Reclusione di Gorgona (€ 22.977,63 + € 14.253,88); n) la II tranche del Progetto "Vasi Comunicanti" della Regione Liguria (€ 600.000,00), in conto residui. La spesa complessiva prevista per programmi e progetti, dunque, è pari a € 15.660.944,41. Arrotondiamo a 15.670.000,00.

A tale importo occorre aggiungere i pagamenti presunti ipotizzati per i compensi dei Revisori e per i depositi provvisori + altre uscite correnti pari, rispettivamente, a € 22.200,00 + € 450.000,00. Infine,

abbiamo ipotizzato di pagare ulteriori € 200.000,00 in conto residui (oltre la spesa per “Vasi Comunicanti” della Regione Liguria, già considerati).

Pertanto, il totale dei pagamenti presunti è pari a: € 22.200,00 + € 450.000,00 + € 15.670.000,00 + € 200.000,00 = € 16.342.200 arrotondato a € 16.340.000,00.

5.6. Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Predisposto ai sensi dell'art. 19 del D. Lgs. 91/2011 ed in applicazione delle linee guida generali dettate in materia dal D.P.C.M del 18/09/2012. Si veda l'allegato di dettaglio del bilancio di previsione.

5.7. La relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai documenti di bilancio è allegata la relazione del collegio dei revisori.

6. Rappresentazione dei dati di bilancio secondo la finalità della spesa mediante l'articolazione per missioni e programmi.

In attuazione al dettato normativo dall'art. 9 del Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, recepito dall'art. 25 del Regolamento di contabilità interno, la Cassa delle Ammende ha provveduto ad adottare una rappresentazione dei dati di bilancio che evidenzia le finalità della spesa secondo l'articolazione per missioni e programmi.

Il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 dicembre 2012, all'art. 3 comma 2, stabilisce che *ciascuna amministrazione pubblica individui tra le missioni del bilancio dello Stato, attualmente esistenti, quelle maggiormente rappresentative delle finalità istituzionali, delle funzioni principali e degli obiettivi strategici dalla stessa perseguite*. L'art. 4, comma 2, stabilisce inoltre che *i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività realizzate dall'amministrazione volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni*. Il comma 3, infine, stabilisce che *le amministrazioni pubbliche, sulla base di una ricognizione delle attività svolte, individuano i programmi sottostanti le missioni di pertinenza. La denominazione dei programmi rappresenta in modo chiaro le attività svolte dall'amministrazione*.

Oltre a tali previsioni, che costituiscono l'ambito normativo entro il quale muoversi per l'individuazione delle missioni e dei programmi rappresentativi delle spese sostenute dall'Ente, sono state recepite le raccomandazioni espresse dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato generale, con nota n° 28696 del 19/02/2020, in sede di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Il D.R.G.S. ha concordato con l'individuazione della missione

Giustizia quale missione “core” delle finalità istituzionali dell’Ente ed ha espresso la necessità che la Cassa delle Ammende individui programmi di spesa di propria pertinenza, idonei a far emergere con chiarezza l’insieme omogeneo delle attività poste in essere per il raggiungimento degli obiettivi istituzionali.

In accoglimento di tale impostazione, è stato individuato il programma di spesa *Programma 001 – Finanziamento programmi di reinserimento sociale delle persone in esecuzione penale, spazi trattamentali, giustizia riparativa e assistenza alle vittime di reato*. Esso permette di rappresentare le spese sostenute per finanziare le attività relative alle finalità istituzionali dell’Ente, espresse dall’art. 2, comma 2, lettere a), b), c), d), dello Statuto adottato con D.P.C.M. n° 102 del 10/04/2017. In sintesi, la Cassa delle Ammende finanzia:

1. programmi di reinserimento di detenuti e di internati;
2. 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;
3. progetti di edilizia penitenziaria di riqualificazione e ampliamento degli spazi trattamentali e per le attività lavorative dei ristretti;
4. programmi finalizzati allo sviluppo di percorsi di giustizia riparativa e di tutela delle vittime di reato.

Un ulteriore programma di spesa, denominato *Programma 002 - Gestione dei depositi cauzionali, dei fondi abbandonati dai detenuti negli istituti penitenziari e delle somme dissequestrate*, è stato creato per rappresentare le spese relative alla restituzione di particolari tipologie di fondi introitati dall’Ente. Si tratta in primo luogo dei *depositi provvisori*, suddivisi in *depositi cauzionali* e *fondi abbandonati dei detenuti dimessi*, i quali costituiscono il *Fondo depositi* della Cassa delle Ammende: fondi che l’Ente trattiene in custodia ai fini di una eventuale futura restituzione agli aventi diritto sulla base di un provvedimento dell’autorità giudiziaria – nel primo caso – ovvero su richiesta degli Istituti di pena o degli interessati – nel secondo caso.

In secondo luogo, con la restituzione di fondi patrimoniali si rappresentano le spese relative alla restituzione di somme versate alla Cassa delle Ammende dal Fondo Unico di Giustizia, nonché di somme confiscate a favore dell’Ente delle quali è stata disposta la successiva restituzione da parte dell’Autorità giudiziaria. In entrambi i casi si tratta di somme contabilizzate tra gli elementi patrimoniali che costituiscono, dunque, parte del *Fondo patrimonio*. Nel primo caso si tratta di somme che il Fondo unico di giustizia versa all’Ente nel caso di sequestri (o ricavate da beni sequestrati e/o confiscati) e successiva assenza degli aventi diritto, irreperibilità o inerzia nell’attività di restituzione. Nel secondo caso si tratta di somme delle quali è stata disposta dall’Autorità giudiziaria la confisca

con incameramento al patrimonio dell'Ente delle quali, successivamente, viene disposta la restituzione.

Pur essendo diversa la tipologia di fondi, in quanto iscritti al Fondo depositi o al Fondo patrimonio, il programma di spesa è unico perché in tutti i casi si rappresentano fondi acquisiti che l'Ente deve restituire sulla base di provvedimenti dell'Autorità giudiziaria o di richieste degli aventi diritto.

Per quanto riguarda gli ulteriori programmi di spesa, come da indicazioni della R.G.S., è stato utilizzato il programma *indirizzo politico* all'interno della missione *Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche* per imputare le spese relative al vertice direzionale. Recependo le osservazioni formulate dalla R.G.S. in occasione dell'approvazione del rendiconto generale 2022, le spese sostenute per il collegio dei Revisori non saranno più imputate a tale programma ma al programma di spesa *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, il quale comprende tutte le spese di funzionamento dell'apparato amministrativo riferibili a più finalità e non attribuibili puntualmente a specifiche missioni.

Infine, la missione *Fondi da ripartire*, con il correlato programma di spesa, accoglie il Fondo di riserva per le spese impreviste.

I programmi di spesa, conformemente a quanto stabilito dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità interno, sono attribuiti all'unico centro di responsabilità costituito dalla Cassa delle Ammende. Inoltre, ai fini della classificazione COFOG, in ottemperanza a quanto stabilito dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con la nota di approvazione del bilancio di previsione 2020, tutti i programmi di spesa sono correlati al *gruppo di II livello 3.4 – Carceri*.

Il prospetto utilizzato per la rappresentazione è stato elaborato sulla base dello schema di cui all'art. 8 del decreto 1° ottobre 2013 (allegato 6).

7. Misure di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica.

La Cassa delle Ammende quale *ente dotato di personalità giuridica di diritto pubblico* è sottoposta alle norme di contenimento della spesa rientrando tra gli Enti pubblici non economici di cui all'art. 1, comma 2, del D.lgs. 165/2001. In merito, la legge n° 160/2019 (legge di bilancio 2020) prevede limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi nei confronti di tali soggetti, i quali *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*. Inoltre, la circolare Mef-Rgs n° 31 del 29 novembre 2018 precisa 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 si è realizzata la piena operatività dell'ente. Per ciò che concerne la Cassa delle Ammende, il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con la medesima nota di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2020, ha stabilito, testualmente: *in proposito, considerato che l'Ente in argomento ha iniziato ad operare, alla luce del riordino, il 1° gennaio 2018, si rappresenta l'esigenza di acquisire 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.*

La Cassa delle Ammende, dunque, con l'adozione del nuovo statuto approvato con D.P.C.M. n° 102 del 10/04/2017 è stata assimilata agli Enti di nuova costituzione e l'Ente, in accoglimento dell'impostazione delineata dalla R.G.S., ha proposto all'Autorità vigilante di individuare nel 2019 il *primo esercizio di piena operatività* e di assumere, quale limite per l'acquisto di beni e servizi, la somma spesa in tale esercizio risultante dal Rendiconto generale approvato. Il Ministero della Giustizia ha accolto tale proposta con nota n° 00322626 del 25/09/2020. Pertanto, il totale delle spese previste per l'acquisto di beni e servizi dovrà essere contenuto entro il limite della spesa complessiva sostenuta a tale titolo nell'esercizio 2019, pari ad € 69.754,00.

Il limite in esame, alla luce delle indicazioni fornite con la circolare MEF-RGS n° 9/2020 e dei chiarimenti contenuti nella nota MEF – RGS n° 288174 del 23/11/2021, va calcolato considerando tutte le voci, rilevate in conto competenza, rientranti nella macro categoria “acquisto di beni e servizi” U.1.03.00.00.000 del piano dei conti integrato previsto dal regolamento di cui al D.P.R. 4 ottobre n° 132 e s.m.

Il rispetto di tale vincolo ha comportato, per l'esercizio 2025, la formulazione delle seguenti previsioni di spesa relativamente ai conti inclusi nel macro aggregato U.1.03.00.00.000:

- U.1.03.02.01.002 - *Organi istituzionali dell'amministrazione – Rimborsi* - € 9.000,00
- U.1.03.02.01.008 - *Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione* - € 22.200,00
- U.1.03.01.02.999 - *Altri beni e materiali di consumo n.a.c.* - € 3.000,00
- U.1.03.02.99.002 – *Altre spese legali* – € 32.500,00
- U.1.03.02.11.008 – *Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro* - € 1.000,00

- U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c. - € 2.000,00

La somma complessiva della spesa prevista per tali conti ammonta ad € 69.700,00, entro il limite individuato.

8. La pianta organica.

Lo Statuto dell'ente, in attuazione della legge istitutiva, ha previsto che questa sia dotata di personalità giuridica di diritto pubblico e che, per lo svolgimento delle funzioni proprie si avvalga di personale in servizio nell'Amministrazione Penitenziaria. Lo Statuto stabilisce, altresì, che la Cassa delle Ammende *debba essere dotata di un contingente di personale in misura adeguata rispetto alle finalità e alle attività dell'ente* (art 7 lett. f) e art. 10 lett. a) del D.P.C.M. 102/2017 *nell'ambito delle risorse umane disponibili presso la medesima amministrazione* (art. 13, co.2 D.P.C.M. 102/2017).

Il Consiglio di Amministrazione della Cassa delle Ammende, con delibera del 29/01/2019, ha approvato il nuovo organigramma dell'Ente, parzialmente modificato con decreto del Presidente del 15 ottobre 2019. Il Segretariato Generale è stato suddiviso in sei sezioni, ciascuna con un funzionario responsabile ed è stato stabilito che il contingente di personale necessario per lo svolgimento delle funzioni assegnate alla Cassa sia costituito da 30 unità,

La Cassa delle Ammende, con il nuovo assetto regolatorio ed organizzativo, ha incrementato notevolmente la quantità e la qualità dei processi di lavoro di competenza ed il contingente del personale in servizio presso l'ente risulta costantemente inadeguato per lo svolgimento delle numerose attività dell'ente. Il personale in servizio è, infatti, costituito da sole 15 unità, di cui due assegnate provvisoriamente. La scopertura della pianta organica è pari al 50% e tale situazione, segnalata più volte, comporta notevoli aggravii di lavoro a carico del personale in servizio e compromette in misura significativa la possibilità di assicurare il buon andamento e la correttezza dell'azione amministrativa dell'Ente.

A tal fine, come stabilito dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 luglio 2024, con nota n. 22910 del 26 luglio 2024 è stata reiterata la richiesta di interpello per l'individuazione di n. 3 funzionari e del Segretario ai sensi dell'articolo 13, comma 1 dello Statuto.

In particolare, anche in previsione del prossimo pensionamento dell'unico funzionario giuridico pedagogico in servizio presso l'ente, è stato richiesto di incrementare il personale con due funzionari giuridico pedagogici, al fine di consentire l'adeguato svolgimento delle specifiche attività istruttoria e di monitoraggio qualitativo dei programmi e progetti, ove il contributo professionale del funzionario giuridico pedagogico appare fondamentale.

Nonostante l'attuale dotazione organica, il personale della Cassa delle Ammende garantisce con abnegazione e ampio spirito di collaborazione lo svolgimento delle attività che lo Statuto prevede.

Si rappresentano di seguito la dotazione organica prevista e quella effettiva:

DOTAZIONE ORGANICA PREVISTA		
AREA	UNITA'	PROFILO PROFESSIONALE
Area III – Funzioni centrali	1	Funzionario dell'organizzazione e delle relazioni
Area III – Funzioni centrali	3	Funzionario contabile
Area II – Funzioni centrali	6	Contabile
Area III – Funzioni centrali	6	Funzionario
Polizia penitenziaria	4	da Agente ad Ispettore superiore
Area II – Funzioni centrali	1	Assistente informatico
Area II – Funzioni centrali	9	Assistente amministrativo
TOTALE	30	

A fronte di tale situazione prevista, la dotazione organica effettiva dell'Ente è la seguente:

AREA	UNITA'	PROFILO PROFESSIONALE	ASSEGNAZIONE
Area III – Funzioni centrali	1	Funzionario dell'organizzazione e delle relazioni	provvisoria
Area III – Funzioni centrali	3	Funzionario contabile	definitiva
Area III – Funzioni centrali	1	Funzionario giuridico pedagogico	definitiva
Area II – Funzioni centrali	1	Contabile	provvisoria
Polizia penitenziaria	1	Ispettore superiore	definitiva
Polizia penitenziaria	1	Ispettore capo	definitiva
Polizia penitenziaria	2	Ispettore	definitiva

Polizia penitenziaria	1	Sovrintendente	definitiva
Polizia penitenziaria	1	Assistente capo coordinatore	definitiva
Polizia penitenziaria	1	Assistente	definitiva
Area II – Funzioni centrali	1	Assistente informatico	definitiva
Area II – Funzioni centrali	1	Assistente amministrativo	definitiva
TOTALE	15		

Il Presidente della Cassa delle Ammende *Gherardo Colombo*

Il Segretario Generale della Cassa delle Ammende *Anna Rita Gentile*



***BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2025 E PER IL TRIENNIO 2025 – 2027***

Allegati: 7. Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)		
FONDO CASSA INIZIALE		€ 116.725.446,99
+ RESIDUI ATTIVI		€ 0,00
- RESIDUI PASSIVI		€ 26.295.892,60
= AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE		€ 90.429.554,39
+ ENTRATE GIA' ACCERTATE NELL'ESERCIZIO		€ 17.426.270,77
- USCITE GIA' IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO		€ 14.027.096,06
+/- VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI GIA' VERIFICATE NELL'ESERCIZIO		€ 0,00
+/-VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI GIA' VERIFICATE NELL'ESERCIZIO		-€ 4.783.480,57
= AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DI REDAZIONE DEL BILANCIO		€ 98.612.209,67
+ ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO		€ 9.000.000,00
- USCITE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO		€ 14.900.000,00
+/- VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO		€ 0,00
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO		-€ 1.460.000,00
= AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2024 DA APPLICARE AL BILANCIO DELL'ANNO 2025		€ 94.172.209,67

L'UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER L'ESERCIZIO 2025 RISULTA COSI' PREVISTA:		
PARTE VINCOLATA		
AL FONDO DEPOSITI	€ 49.212.727,87	
TOTALE PARTE VINCOLATA		€ 49.212.727,87
PARTE DISPONIBILE		
AL FONDO PATRIMONIO	€ 44.959.481,80	
TOTALE PARTE DISPONIBILE		€ 44.959.481,80
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		€ 94.172.209,67



***BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2025 E PER IL TRIENNIO 2025 – 2027***

Allegati: 8. Tabella dimostrativa del presunto risultato di cassa



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI CASSA PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)	
FONDO CASSA INIZIALE	€ 116.725.446,99
+ ENTRATE GIA' INCASSATE ALLA DATA DI REDAZIONE DEL BILANCIO	€ 17.426.270,77
- SPESE GIA' PAGATE ALLA DATA DI REDAZIONE DEL BILANCIO	€ 12.470.692,05
+ ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	€ 9.000.000,00
- USCITE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	€ 16.340.000,00
= FONDO CASSA PRESUNTO AL AL 31/12/2024 DA APPLICARE AL BILANCIO DELL'ANNO 2025	€ 114.341.025,71



***BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2025 E PER IL TRIENNIO 2025 – 2027***

Allegati: 9. Prospetto per missioni e programmi

		PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI	
		ESERCIZIO FINANZIARIO 2025	
MISSIONE 006 GIUSTIZIA		COMPETENZA	CASSA
	Programma 001 - FINANZIAMENTO PROGRAMMI DI REINSERIMENTO SOCIALE DELLE PERSONE IN ESECUZIONE PENALE, SPAZI TRATTAMENTALI, GIUSTIZIA RIPARATIVA E ASSISTENZA ALLE VITTIME DI REATO		
	Gruppo COFOG 3.4 - CARCERI		
	Totale Programma	€ 48.000.000,00	€ 67.000.000,00
	Programma 002 - GESTIONE DEI DEPOSITI CAUZIONALI, DEI FONDI ABBANDONATI DAI DETENUTI NEGLI ISTITUTI PENITENZIARI E DELLE SOMME DISSEQUESTRATE		
	Gruppo COFOG 3.4 - CARCERI		
	Totale Programma	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00
TOTALE MISSIONE 006		€ 50.500.000,00	€ 69.500.000,00
MISSIONE 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		COMPETENZA	CASSA
	Programma 002 - INDIRIZZO POLITICO		
	Gruppo COFOG 3.4 - CARCERI		
	Totale Programma	€ 9.000,00	€ 9.000,00
	Programma 003 - SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI DI COMPETENZA		
	Gruppo COFOG 3.4 - CARCERI		
	Totale Programma	€ 120.700,00	€ 120.700,00
TOTALE MISSIONE 032		€ 129.700,00	€ 129.700,00
MISSIONE 033 - FONDI DA RIPARTIRE		COMPETENZA	CASSA
	Programma 002 - FONDI DI RISERVA E SPECIALI		
	Gruppo COFOG 3.4 - CARCERI		
	Totale Programma	€ 500.000,00	€ 500.000,00
TOTALE MISSIONE 033		€ 500.000,00	€ 500.000,00
		RIEPILOGO	
		COMPETENZA	CASSA
TOTALE MISSIONE 006		€ 50.500.000,00	€ 69.500.000,00
TOTALE MISSIONE 032		€ 129.700,00	€ 129.700,00
TOTALE MISSIONE 033		€ 500.000,00	€ 500.000,00
TOTALE SPESE		€ 51.129.700,00	€ 70.129.700,00



***BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2025 E PER IL TRIENNIO 2025 – 2027***

Allegati: 10. Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Ai sensi dell'Art. 19 del D.Lgs. 91/2011

1. Premessa.

Il *piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*, previsto dall'art. 19 del D. Lgs. 31 maggio 2011, è il documento che illustra il contenuto di ciascun programma di spesa ed espone informazioni sintetiche relative ai principali obiettivi da realizzare in termini di progetti e attività, con riferimento ai programmi triennali di bilancio provenienti dalla programmazione finanziaria. Riporta gli indicatori individuati per quantificare gli obiettivi triennali, nonché la misurazione annuale degli stessi indicatori per monitorare i risultati conseguiti. Tale documento costituisce un allegato al bilancio di previsione.

Le linee guida generali per l'adozione del piano sono state introdotte con Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 18/09/2012.

Per ogni programma di spesa, il piano fornisce una descrizione sintetica dei principali obiettivi da realizzare nel triennio di riferimento e, per ciascuno di essi, definisce:

- i portatori di interesse (*stakeholder*), ossia singoli individui o gruppi di essi che possono influenzare o essere influenzati dal raggiungimento degli obiettivi da parte dell'amministrazione;
- i centri di responsabilità, ovvero le aree organizzative coinvolte nella realizzazione di ciascun obiettivo;
- gli indicatori che ne consentono la misurazione, con l'esplicitazione dei target, dell'ultimo valore consuntivo disponibile, dell'algoritmo di calcolo, della tipologia, dell'unità di misura e della fonte dati;
- le risorse da utilizzare per la realizzazione.

Il sistema di obiettivi e indicatori deve essere coerente e deve raccordarsi con i contenuti del Piano della performance.

2. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il piano è stato elaborato in relazione alle spese rappresentative delle finalità istituzionali della Cassa delle Ammende che si possono riassumere nelle quattro finalità espresse dall'art. 2, comma 2, lettere a), b), c), d), dello Statuto, e nella restituzione di depositi provvisori e fondi patrimoniali.

Nel primo caso è stato istituito, all'interno della Missione Giustizia, il programma di spesa *Programma 001 – Finanziamento programmi di reinserimento sociale delle persone in esecuzione penale, spazi trattamentali, giustizia riparativa e assistenza alle vittime di reato*. Nel secondo caso è stato istituito, sempre nella stessa missione, il programma di spesa *Programma 002 - Gestione dei depositi cauzionali, dei fondi abbandonati dai detenuti negli istituti penitenziari e delle somme dissequestrate*. Si rimanda alla lettura della relazione di accompagnamento al bilancio per maggiori approfondimenti in merito.

A) Programma 001 – Finanziamento programmi di reinserimento sociale delle persone in esecuzione penale, spazi trattamentali, giustizia riparativa e assistenza alle vittime di reato.

Tale programma di spesa persegue l'obiettivo strategico di *favorire l'attuazione di un nuovo modello dell'esecuzione della pena*. L'obiettivo specifico, denominato in egual modo, è perseguito attraverso le quattro finalità statutarie dell'Ente per le quali, in attuazione delle disposizioni dettate in materia dal D.P.C.M. del 18/09/2012, sono stati individuati varie tipologie di indicatori per misurarne il grado di raggiungimento.

In particolare, sono stati individuati i seguenti indicatori:

- *Numero di beneficiari dei programmi finanziati dalla Cassa delle Ammende*. Indicatore di impatto. L'obiettivo per il prossimo esercizio, sviluppato nel triennio, è di coinvolgere una platea di destinatari dei programmi/progetti > di 5.000 persone.
- *Percentuale di realizzazione finanziaria*. Indicatore di realizzazione finanziaria. L'obiettivo per il prossimo esercizio, sviluppato nel triennio, è di realizzare una percentuale superiore al 50%, intesa come rapporto tra le spese impegnate e le spese previste.

Di tale programma è stata elaborata una specifica scheda riassuntiva nella quale sono indicati, oltre agli indicatori menzionati ed ai loro risultati attesi, anche gli *stakeholder* ed il target finanziario previsto nel triennio (estrapolato dalle uscite del bilancio pluriennale).

B) Programma 002 - Gestione dei depositi cauzionali, dei fondi abbandonati dai detenuti negli istituti penitenziari e delle somme dissequestrate.

Tale programma di spesa persegue l'obiettivo strategico di *assicurare la restituzione dei fondi su richiesta dell'Autorità giudiziaria o degli aventi diritto*. L'obiettivo specifico che si persegue, denominato *Efficienza delle restituzioni di fondi*, attiene alla necessità di assicurare che le restituzioni di fondi siano effettuate tempestivamente rispetto alle richieste pervenute. Tale obiettivo è perseguibile, rispetto al passato, grazie alla rendicontazione periodica dei versamenti mensili effettuati dai concessionari sul codice tributo 1AET, intestato alla Cassa delle Ammende, ed alla rendicontazione dei versamenti effettuati negli esercizi precedenti, frutto degli accordi realizzati con Agenzia Entrate/Riscossione e con Riscossione Sicilia.

Gli indicatori scelti per la misurazione dell'obiettivo specifico sono esclusivamente di risultato e tendono, come già detto, a misurare il rapporto tra il totale delle restituzioni sul totale delle richieste. Non è possibile utilizzare indicatori di quantità perché è imprevedibile, vista la tipologia di tali fondi, il numero di richieste di restituzioni.

In dettaglio, quindi, sono stati individuati i seguenti indicatori:

- *Tasso di restituzione dei depositi cauzionali.* Indicatore di risultato. L'obiettivo per il prossimo esercizio, sviluppato sul triennio, è di raggiungere un tasso di restituzione superiore al 90% delle richieste totali.
- *Tasso di restituzione dei fondi abbandonati dei detenuti dimessi.* Indicatore di risultato. L'obiettivo per il prossimo esercizio, sviluppato sul triennio, è di raggiungere un tasso di restituzione superiore al 90% delle richieste totali.
- *Tasso di restituzione dei fondi patrimoniali.* Indicatore di risultato. L'obiettivo per il prossimo esercizio, sviluppato sul triennio, è di raggiungere un tasso di restituzione superiore al 90% delle richieste totali.

Per ciascuna tipologia di fondi restituibili, dunque, è stato adottato un indicatore. Anche per tale programma, infine, è stata elaborata una specifica scheda riassuntiva nella quale sono indicati, oltre agli indicatori menzionati ed ai loro risultati attesi, anche gli *stakeholder* ed il target finanziario previsto nel triennio (estrapolato dalle uscite del bilancio pluriennale).

	SCHEDA OBIETTIVO SPECIFICO
MISSIONE	GIUSTIZIA
PROGRAMMA	Programma 001 - FINANZIAMENTO PROGRAMMI DI REINSERIMENTO SOCIALE DELLE PERSONE IN ESECUZIONE PENALE, SPAZI TRATTAMENTALI, GIUSTIZIA RIPARATIVA E ASSISTENZA ALLE VITTIME DI REATO
CENTRO DI RESPONSABILITA'	CASSA DELLE AMMENDE
STAKEHOLDER	Ministeri, Regioni, Province autonome di Trento e Bolzano, Comuni, Fondazioni di diritto pubblico, Enti pubblici, Università ed Enti di ricerca, Associazioni, Enti privati, Imprese sociali.
OBIETTIVO STRATEGICO	Contribuire a realizzare un nuovo modello dell'esecuzione della pena

OBIETTIVO SPECIFICO								
TITOLO	<i>Favorire l'attuazione di un nuovo modello dell'esecuzione della pena</i>							
DESCRIZIONE	Favorire l'attuazione di un nuovo modello dell'esecuzione della pena attraverso la realizzazione delle seguenti direttrici portanti, espresse nelle linee programmatiche: a) potenziare percorsi di inclusione sociale attraverso il cofinanziamento di programmi di reinserimento socio-lavorativo; b) programmi di assistenza ai detenuti, agli internati, alle persone in misura alternativa alla detenzione o soggette a sanzioni di comunità e alle loro famiglie, nonché di integrazione di stranieri sottoposti ad esecuzione penale, di cura ed assistenza sanitaria; c) progetti di edilizia penitenziaria di riqualificazione e ampliamento degli spazi trattamentali e per le attività lavorative dei ristretti; d) programmi finalizzati allo sviluppo di percorsi di giustizia riparativa e di tutela delle vittime di reato.							
						TARGET 2025	TARGET 2026	TARGET 2027
				RISORSE FINANZIARIE COLLEGATE ALL'OBIETTIVO		€ 48.000.000	€ 35.000.000	€ 24.000.000
INDICATORI	TIPOLOGIA	UNITA' DI MISURA	FONTE	ALGORITMO DI CALCOLO	ULTIMO VALORE OSSERVATO			
Numero di beneficiari dei programmi finanziati dalla Cassa delle Ammende	Indicatore di impatto	Numero decimale	Programmi e progetti approvati	Numero dei beneficiari degli interventi finanziati > del target atteso	17242	> 5000	> 5000	> 5000
Percentuale di realizzazione finanziaria	Indicatore di realizzazione finanziaria	Percentuale	Partitario degli impegni - Bilancio	Rapporto tra spese impegnate e spese previste X 100	90,28%	> 50%	> 50%	> 50%

	SCHEDA OBIETTIVO SPECIFICO
MISSIONE	GIUSTIZIA
PROGRAMMA	Programma 002 - GESTIONE DEI DEPOSITI CAUZIONALI, DEI FONDI ABBANDONATI DAI DETENUTI NEGLI ISTITUTI PENITENZIARI E DELLE SOMME DISSEQUESTRATE
CENTRO DI RESPONSABILITA'	CASSA DELLE AMMENDE
STAKEHOLDER	Persone aventi diritto alla restituzione di depositi cauzionali, fondi abbandonati all'atto della scarcerazione dagli Istituti di pena, somme versate dal Fondo unico di giustizia, somme confiscate.
OBIETTIVO STRATEGICO	Assicurare la restituzione dei fondi su richiesta dell'Autorità giudiziaria o degli aventi diritto.

OBIETTIVO SPECIFICO								
TITOLO	<i>Efficienza delle restituzioni di fondi</i>							
DESCRIZIONE	<i>Assicurare l'adempimento e la rapidità delle richieste di restituzione di fondi attraverso il monitoraggio dei tassi di restituzione</i>							
						TARGET 2025	TARGET 2026	TARGET 2027
			RISORSE FINANZIARIE COLLEGATE ALL'OBIETTIVO			€ 2.500.000	€ 2.500.000	€ 2.500.000
INDICATORI	TIPOLOGIA	UNITA' DI MISURA	FONTE	ALGORITMO DI CALCOLO	ULTIMO VALORE OSSERVATO			
Tasso di restituzione dei depositi cauzionali	Indicatore di risultato	Percentuale	Atti Segreteria - Pratiche pervenute	Rapporto tra restituzioni effettuate e totale richieste X 100	97,41%	90%	90%	90%
Tasso di restituzione dei fondi abbandonati dei detenuti dimessi	Indicatore di risultato	Percentuale	Atti Segreteria - Pratiche pervenute	Rapporto tra restituzioni effettuate e totale richieste X 100	100%	90%	90%	90%
Tasso di restituzione dei fondi patrimoniali	Indicatore di risultato	Percentuale	Atti Segreteria - Pratiche pervenute	Rapporto tra restituzioni effettuate e totale richieste X 100	100%	90%	90%	90%

**VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA CASSA DELLE AMMENDE**

In data 16 ottobre 2024, alle ore 17.20, il Collegio dei revisori esamina la proposta di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 della Cassa delle ammende (d'ora in poi, anche "Cassa" o "Ente").

La riunione si svolge in modalità da remoto, attese le previsioni di cui al vigente codice dell'amministrazione digitale (Consiglio di Stato, parere n. 571/2020 del 10 marzo 2020) e della delibera del C.d.A. della Cassa delle ammende del 30 novembre 2022.

Sono presenti:

Dott. Alessandro Napoli	Presidente	Presente
Dott.ssa Francesca Marras	Componente effettivo	Presente
Dott. Paolo Procaccio	Componente effettivo	Presente

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato ritualmente trasmesso via *e-mail* 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 viene assistito - in collegamento da remoto - nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Segretario Generale dott.ssa Anna Rita Gentile, nonché dai funzionari dott. Gilberto Muccillo e dott.ssa Rosa Pontillo, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, il Collegio esprime parere positivo e redige la prescritta relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

La seduta termina alle ore 18.00.

Alessandro Napoli



ALESSANDRO
NAPOLI
CORTE DEI
CONTI
17.10.2024
21:26:59
GMT+01:00

Francesca Marras

Paolo Procaccio

Francesca Marras
Paolo Procaccio

ALLEGATO 1

Ente: Cassa delle ammende

RELAZIONE RELATIVA ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Preventivo economico
- 3) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

Inoltre, risultano allegati al bilancio di previsione, come previsto dalla normativa vigente:

- a) Bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027;
- b) Relazione programmatica e nota illustrativa al bilancio;
- c) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- d) Tabella dimostrativa del presunto risultato di cassa;
- e) Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi;
- f) Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione è stato predisposto tenendo conto degli obiettivi, dei programmi e delle attività che s'intendono realizzare nel corso dell'esercizio 2025.

Redatto con previsioni di competenza e di cassa, esso si basa sugli schemi di cui al D.P.R. n. 97/2003, con rappresentazione dei dati di bilancio secondo la finalità della spesa mediante l'articolazione per missioni e programmi, anche alla luce di quanto previsto dal d.lgs. n. 91/2011.

Il bilancio di previsione è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio.

Si osserva, *per incidens*, che, nell'ambito delle linee programmatiche, specifico rilievo è rivestito, tra l'altro, dall'obiettivo di reinserimento delle persone in esecuzione penale attraverso attività formative volte all'acquisizione delle competenze ed alle certificazioni delle stesse per il reinserimento lavorativo.

Altro pregnante ambito è rappresentato dalla tutela della salute fisio-psichica della persona in esecuzione penale nei cui confronti saranno rivolte le iniziative cofinanziate volte a migliorare gli interventi per assicurare l'effettività della tutela della dignità delle persone in esecuzione penale, affette da dipendenze patologiche e da disagio psichico. Sul punto, nel 2025 si prevede di intervenire con un programma *ad hoc* per la riabilitazione dei detenuti tossico-dipendenti o alcol-dipendenti e per il trattamento specifico dei detenuti con problemi psichici.

Si riportano, per completezza descrittiva, le seguenti tabelle inerenti ai principali dati finanziari previsionali.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE - ANNO 2025				
ENTRATE		PREVISIONE DEFINITIVA DI COMPETENZA 2024	PREVISIONE DI COMPETENZA 2025	PREVISIONE DI CASSA 2025
Entrate Correnti Titolo I	Euro	20.630.000,00	23.940.000,00	23.940.000,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	-----	-----	----- -
Gestioni speciali Titolo III	Euro	-----	-----	----- -
Partite Giro Titolo IV	Euro	-----	-----	----- -
Totale Entrate	Euro	20.630.000,00	23.940.000,00	23.940.000,00
Utilizzo avanzo	Euro	32.499.700,00	27.189.700,00	46.189.700,00
Totale Generale	Euro	53.129.700,00	51.129.700,00	70.129.700,00

SPESE		PREVISIONE DEFINITIVA 2024	PREVISIONE DI COMPETENZA 2025	PREVISIONE DI CASSA 2025
Uscite correnti Titoli I	Euro	53.129.700,00	51.129.700,00	70.129.700,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	-----	-----	----- -
Gestioni speciali Titolo III	Euro	-----	-----	----- -
Partite Giro Titolo III	Euro	-----	-----	----- -
Totale Uscite	Euro	53.129.700,00	51.129.700,00	70.129.700,00
Totale Generale	Euro	53.129.700,00	51.129.700,00	70.129.700,00

Per quanto concerne l'analisi dei dati contabili esposti dal bilancio preventivo 2025, si rappresenta che – come sintetizzato nel predetto prospetto – l'elaborato contabile prevede entrate e spese di competenza, rispettivamente, per 23.940.000,00 euro e per 51.129.700,00 euro, con un saldo negativo di 27.189.700,00 euro alla cui copertura l'Ente intende far fronte con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 complessivamente pari a 94.172.209,67 euro.

La differenza delle previsioni di cassa tra le entrate e le spese, rispettivamente di 23.940.000,00 euro e di 70.129.700,00 euro, palesa l'utilizzo dell'avanzo di cassa, il cui importo a copertura è pari a 46.189.700 euro, a fronte di un fondo cassa presunto alla fine del corrente esercizio di euro 114.341.025,71.

In merito alle predette risultanze contabili, in via generale si richiama l'articolo 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, concernente il pareggio di bilancio in attuazione dell'articolo 81 della Costituzione: *“I bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali che adottano la contabilità finanziaria si considerano in equilibrio quando, sia in fase di previsione che di rendiconto, registrano un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate finali e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione*

del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato".

A tale riguardo, si rimanda anche alle indicazioni fornite dal MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sin dalla circolare 2 febbraio 2015, n. 8, laddove si precisa che, alla luce dell'articolo 13, comma 1, della L. 243/2012, le Amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 che adottano la contabilità finanziaria, sono tenute a dare attuazione al principio del pareggio di bilancio. Ne discende che il ricorso all'avanzo di amministrazione può essere utilizzato solo successivamente all'approvazione del rendiconto, ai fini della determinazione del saldo e del conseguimento dell'equilibrio. Tuttavia, al fine di garantire la continuità gestionale, gli Enti possono, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo di quote dell'avanzo di amministrazione presunto, prima dell'approvazione dell'organo deliberante del rendiconto dell'esercizio precedente, unicamente per la parte di avanzo costituita da fondi vincolati.

Orbene, ferma la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione al fondo depositi quantificata dalla Cassa in 49.212.727,87 euro, il Collegio prende atto del cospicuo importo della parte disponibile al fondo patrimonio dell'avanzo ragionevolmente presunto al 31.12.2024, determinata in 44.959.481,80 euro. Come nei precedenti esercizi, ciò elide, in concreto ed in sede prognostica, eventuali criticità sotto il profilo degli equilibri di bilancio in via previsionale, che, allo stato, paiono prospetticamente rispettati, pur a fronte delle previsioni di cui all'art. 8 del Decreto-legge 4 luglio 2024, n. 92, come modificato dalla legge di conversione 8 agosto 2024, n. 112.

Siffatta disposizione ha apportato rilevanti novità, sin dal corrente esercizio 2024, per quanto di rilievo in questa sede, statuendo quanto segue:

- 1. Allo scopo di semplificare la procedura di accesso alle misure penali di comunità e agevolare un più efficace reinserimento delle persone detenute adulte è istituito presso il Ministero della giustizia un elenco delle strutture residenziali idonee all'accoglienza e al reinserimento sociale. L'elenco è articolato in sezioni regionali ed è tenuto dal Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità che ne cura la tenuta e l'aggiornamento ed esercita la vigilanza sullo stesso.*
- 2. Con decreto del Ministro della giustizia, da adottare ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, entro sei mesi dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, sono definite la disciplina relativa alla formazione e all'aggiornamento dell'elenco di cui al comma 1 del presente articolo, le modalità di esercizio dell'attività di vigilanza sullo stesso e le caratteristiche e i requisiti di qualità dei servizi necessari per l'iscrizione nell'elenco.*

Con il decreto di cui al primo periodo sono, altresì, stabilite le modalità di recupero delle spese per la permanenza nelle strutture di cui al comma 1, nonché i presupposti soggettivi e di reddito per l'accesso alle suddette strutture da parte dei detenuti che non sono in possesso di un domicilio idoneo e sono in condizioni socio-economiche non sufficienti per provvedere al proprio sostentamento, al fine di garantire il rispetto del limite di spesa di cui al comma 6.

6. Per gli interventi di cui al comma 2 in favore dei detenuti che non sono in possesso di un domicilio idoneo e sono in condizioni socio-economiche non sufficienti per provvedere al proprio sostentamento è autorizzata la spesa di 7 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2024. Ai relativi oneri si provvede a valere sugli stanziamenti dei capitoli del bilancio della Cassa delle ammende di cui all'articolo 4 della legge 9 maggio 1932 n. 547.

6-bis. Per ampliare le opportunità di accesso dei detenuti tossicodipendenti alle strutture sanitarie pubbliche o a strutture private accreditate, ai sensi del testo unico delle leggi in materia di disciplina degli stupefacenti e sostanze psicotrope, prevenzione, cura e riabilitazione dei relativi stati di tossicodipendenza, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 9 ottobre 1990, n. 309, per incrementare il contingente annuo dei posti disponibili nelle predette strutture nonché per potenziare i servizi per le dipendenze presso gli istituti penitenziari a custodia attenuata per tossicodipendenti è autorizzata la spesa massima di 5 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2024. Ai relativi oneri si provvede a valere sugli stanziamenti dei capitoli di bilancio della cassa delle ammende di cui all'articolo 4 della legge 9 maggio 1932, n. 547. Le risorse sono ripartite con decreto emanato ai sensi dell'articolo 1, comma 7, della legge 26 novembre 2010, n. 199”.

In buona sostanza, la Cassa delle ammende, a decorrere dall'esercizio 2024, è tenuta a finanziare un contributo annuo, da erogare secondo apposite modalità.

Situazione equilibrio dati di cassa

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DATI DI CASSA (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	
Descrizione	IMPORTO
Saldo cassa iniziale	116.725.446,99
Riscossioni previste	26.426.270,77
Pagamenti previsti	28.810.692,05
Saldo finale di cassa presunto al 31 dicembre 2024	114.341.025,71

Nella tabella che segue, viene data indicazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il bilancio di previsione in esame:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (ANNO 2024) ALLA DATA DI REDAZIONE DEL BILANCIO	Segno algebrico	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	116.725.446,99
Residui attivi iniziali	+	-----
Residui passivi iniziali	-	26.295.892,60
Avanzo di amministrazione iniziale	=	90.429.554,39
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate accertate esercizio 2024	+	17.426.270,77
Uscite impegnate esercizio 2024	-	14.027.096,06
variazioni nei residui 2024		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	-----
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	4.783.480,57
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio		98.612.209,67

Al fine di determinare l'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024, si riporta quanto segue:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2024	Segno algebrico	TOTALE
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio		98.612.209,67
Entrate presunte per il restante periodo	+	9.000.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	14.900.000,00
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	-----
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	1.460.000,00
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024		94.172.209,67

Si precisa che, nell'ambito della quantificazione delle uscite presunte per il restante periodo, sono ricompresi, tra l'altro, i 12.000.000,00 di euro a titolo di finanziamenti ex art. 8 del decreto- legge del 4 luglio 2024, n. 92, come modificato dalla legge di conversione 8 agosto 2024, n. 112.

Il Collegio prende atto che la quantificazione dei risultati di amministrazione e di cassa, presunti al termine dell'esercizio 2024, appare sufficientemente motivata, ferma la raccomandazione di una atomistica verifica in sede di riaccertamento dei residui passivi e della conseguente incidenza sul risultato finale di amministrazione.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate		PREVISIONE DEFINITIVA 2024	PREVISIONE COMPETENZA 2025
Entrate Contributive	Euro	-----	-----
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	-----	-----
Altre Entrate	Euro	20.630.000,00	23.940.000,00
Totale	Euro	20.630.000,00	23.940.000,00

Sotto il profilo gestionale, per quanto concerne le poste di entrata, di regola, l'ente non adotta appositi atti di accertamento, prodromici alla riscossione, come si evince *per tabulas* dalla mancanza di residui attivi nella tabella del risultato di amministrazione.

Alla luce dei criteri esplicitati nella relazione programmatica e nota illustrativa al bilancio, la quantificazione delle entrate, pur in una prospettiva *ex ante* fisiologicamente aleatoria, appare sufficientemente attendibile.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		PREVISIONE DEFINITIVA 2024	PREVISIONE COMPETENZA 2025
Funzionamento	Euro	109.700,00	109.700,00
Interventi diversi	Euro	52.520.000,00	50.520.000,00
Oneri comuni	Euro	500.000,00	500.000,00
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro	-----	-----
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro	----- -	----- -
Totale	Euro	53.129.700,00	51.129.700,00

Per quanto concerne le previsioni di spesa in conto competenza, dalla documentazione trasmessa emerge che, alla data di redazione del bilancio, gli impegni assunti ammontano ad euro 14.027.096,06; per il periodo rimanente al 31.12.2024, in sede di prospetto del risultato di amministrazione, la Cassa ha quantificato un importo di impegni presunti pari ad euro 14.900.000,00, per un importo complessivo di somme impegnate nel 2024, ragionevolmente, pari a circa euro 29 milioni.

Le previsioni di spesa in c/c dell'esercizio 2025, cristallizzate nel bilancio in esame, tengono conto dello *ius superveniens* di cui all'art. 8 del Decreto-legge 4 luglio 2024, n. 92, come modificato dalla legge di conversione 8 agosto 2024, n. 112, nell'ambito dei trasferimenti passivi ai Ministeri complessivamente pari ad euro 37.000.000,00.

In tale quadro il Collegio raccomanda di progredire nel raccordo tra gli strumenti di programmazione organizzativa/procedimentale ed i documenti previsionali di natura più prettamente finanziaria, anche al fine di una successiva puntuale e completa rendicontazione degli obiettivi raggiunti.

In ogni caso, resta ferma la necessità di un monitoraggio, in corso di esercizio, dello "stato di avanzamento" delle programmate attività amministrative sottostanti alle previsioni di spesa, ferme, ovviamente, le incombenze necessariamente gravanti sui soggetti beneficiari delle provvidenze erogate dalla Cassa.

Le singole voci di entrata e di spesa sono state collocate nel prospetto rappresentativo del conto economico, alla luce della matrice di transizione che collega il preventivo finanziario a quello economico del piano dei conti integrato. In prospettiva, tale aspetto è destinato a rivestire, *de iure condendo*, sempre maggiore pregnanza, attese le riforme *in itinere* della contabilità pubblica

finalizzate, anche grazie all'operato dell'apposito *Standard Setter Board*, ad una più compiuta valorizzazione del metodo *accrual*.

Sul punto, il Collegio segnala sin d'ora le previsioni di cui al recente Decreto-legge 9 agosto 2024, n. 113, convertito dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 143, nei seguenti termini:

“3. Ai fini dell'attuazione della fase pilota della Riforma 1.15 del PNRR, di cui alla milestone MIC1-118, sono tenute alla produzione e trasmissione degli schemi di bilancio per l'esercizio 2025, di cui comma 6, le amministrazioni pubbliche di seguito elencate:

- a) le amministrazioni centrali incluse nel bilancio dello Stato, la Presidenza del Consiglio dei ministri e le agenzie fiscali;*
- b) gli enti e le istituzioni nazionali di ricerca;*
- c) le regioni e le province autonome;*
- d) le province e le città metropolitane;*
- e) i comuni con popolazione residente pari o superiore a cinquemila abitanti al 1° gennaio 2024;*
- f) gli enti e le aziende del servizio sanitario nazionale;*
- g) le università e gli istituti di istruzione universitaria pubblici;*
- h) le camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e le loro unioni regionali;*
- i) le autorità di sistema portuale;*
- l) gli enti nazionali di previdenza e assistenza;*
- m) gli enti e le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, diverse da quelle di cui alle lettere da a) a l) del presente comma, fatto salvo quanto disposto dal comma 4.*

4. Sono esclusi dalla predisposizione degli schemi di bilancio, per l'esercizio 2025, le società, nonché gli enti di cui comma 3, lettera m), che, con riferimento alle risultanze del bilancio di esercizio o rendiconto del 2023, hanno un numero di dipendenti a tempo indeterminato inferiore a cinquanta unità e, contestualmente, un volume complessivo annuo di entrate correnti ed in conto capitale, per le amministrazioni in contabilità finanziaria, ovvero un valore della produzione annua, per le amministrazioni in contabilità economico-patrimoniale, inferiore a 8,8 milioni di euro. Restano,

altresì, esclusi dalla predisposizione degli schemi di bilancio per l'esercizio 2025 gli istituti scolastici di ogni ordine e grado, gli istituti di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) e gli uffici dotati di autonomia speciale del Ministero della cultura, nonché le amministrazioni pubbliche assoggettate a procedure di liquidazione. Restano altresì esclusi dalla predisposizione degli schemi di bilancio gli organi costituzionali e a rilevanza costituzionale.

5. Con determina del Ragioniere generale dello Stato, da adottare entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sono individuate le amministrazioni di cui al comma 3. L'elenco delle amministrazioni individuate ai sensi del primo periodo è pubblicato nella sezione del sito web della Ragioneria generale dello Stato dedicata alla Riforma 1.15 del PNRR.

6. Le amministrazioni di cui al comma 3 predispongono, per le finalità indicate nel medesimo comma, gli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025, in osservanza dei principi e delle regole del sistema contabile economico-patrimoniale unico di cui alla milestone MIC1-108 della riforma 1.15 del PNRR, adottati con determina del Ragioniere generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024. Gli schemi di bilancio includono almeno il conto economico di esercizio e lo stato patrimoniale a fine anno.

7. Nelle more dell'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale unico di cui alla milestone MIC1-118 della riforma 1.15 del PNRR, gli schemi di bilancio per l'esercizio 2025 sono predisposti, esclusivamente, per finalità di sperimentazione nell'ambito della fase pilota di cui al medesima milestone e, pertanto, non sostituiscono gli schemi di bilancio e di rendiconto prodotti, per lo stesso esercizio, in applicazione delle disposizioni e dei regolamenti contabili vigenti.

8. Sulla base dei requisiti generali individuati con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze da adottare entro il 31 marzo 2025, le amministrazioni di cui al comma 3 provvedono alla realizzazione di una analisi degli interventi di adeguamento dei propri sistemi informativi per il recepimento degli standard contabili di cui alla milestone MIC1- 108.

9. Nelle more della realizzazione degli interventi di adeguamento dei sistemi informativi di cui al comma 8, ai fini della produzione degli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025, le amministrazioni riclassificano le voci dei propri piani dei conti secondo le voci del piano dei conti multidimensionale di cui alla milestone MIC1108, ed effettuano le rettifiche e le integrazioni necessarie all'applicazione dei criteri di valorizzazione e di rilevazione contabile stabiliti dal quadro concettuale e dagli standard contabili di cui alla medesima milestone.

10. *Al fine di acquisire le competenze di base in vista dell'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale unico e concorrere al raggiungimento del target MIC1-117 del PNRR, i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, della legge n. 196 del 2009, con esclusione delle società, sono tenuti ad assicurare la partecipazione di propri rappresentanti al primo ciclo di formazione sui principi e sulle regole del predetto sistema contabile. Il primo ciclo di formazione è erogato esclusivamente in modalità telematica tramite il portale dedicato, accessibile dalla sezione del sito web della Ragioneria Generale dello Stato, di cui al comma 5.*

11. *Con uno o più decreti del Ministero dell'economia e delle finanze, da adottarsi entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sono fornite le istruzioni di natura procedurale e tecnico contabile in relazione all'utilizzo dei modelli di raccordo fra il piano dei conti di cui alla milestone MIC1-108 e le voci dei principali piani dei conti e modelli contabili vigenti, nonché alle modalità di erogazione del primo ciclo di formazione di base e alle modalità di trasmissione telematica degli schemi di bilancio, di cui al comma 6, alla Ragioneria generale dello Stato.*

12. *All'attuazione delle disposizioni di cui ai commi da 3 a 11 si provvede nell'ambito delle risorse umane, strumentali e finanziarie disponibili a legislazione vigente e, comunque, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica”.*

La latitudine dell’impatto delle predette disposizioni, di obiettiva pregnanza sull’assetto giuscontabile della Cassa delle ammende nonchè sulle modalità di contabilizzazione dei dati consuntivi dell’esercizio 2025, potrà essere valutata appieno alla luce dei necessari provvedimenti ministeriali di attuazione.

In ordine alle misure di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, si riporta *expressis verbis* quanto illustrato nella relazione di accompagnamento al documento contabile in esame, che, in termini di previsioni di spesa per l’esercizio 2025, recita testualmente: “(...) La Cassa delle Ammende (...) con l’adozione del nuovo statuto approvato con D.P.C.M. n° 102 del 10/04/2017 è stata assimilata agli Enti di nuova costituzione e l’Ente, in accoglimento dell’impostazione delineata dalla R.G.S., ha proposto all’Autorità vigilante di individuare nel 2019 il primo esercizio di piena operatività e di assumere, quale limite per l’acquisto di beni e servizi, la somma spesa in tale esercizio risultante dal Rendiconto generale approvato. Il Ministero della Giustizia ha accolto tale proposta con nota n° 00322626 del 25/09/2020. Pertanto, il totale delle spese previste per l’acquisto di beni e servizi dovrà essere contenuto entro il limite della spesa complessiva sostenuta a tale titolo nell’esercizio 2019, pari ad € 69.754,00. Il limite in esame, alla luce delle indicazioni fornite con la circolare MEF-RGS n° 9/2020 e dei chiarimenti contenuti nella nota MEF – RGS n° 288174 del

23/11/2021, va calcolato considerando tutte le voci, rilevate in conto competenza, rientranti nella macrocategoria "acquisto di beni e servizi" U.1.03.00.00.000 del piano dei conti integrato previsto dal regolamento di cui al D.P.R. 4 ottobre n° 132 e s.m.

Il rispetto di tale vincolo ha comportato, per l'esercizio 2025, la formulazione delle seguenti previsioni di spesa relativamente ai conti inclusi nel macro aggregato U.1.03.00.00.000:

- U.1.03.02.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione – Rimborsi - € 9.000,00
- U.1.03.02.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione - € 22.200,00
- U.1.03.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - € 3.000,00
- U.1.03.02.99.002 – Altre spese legali – € 32.500,00
- U.1.03.02.11.008 – Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro - € 1.000,00
- U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c. - € 2.000,00

La somma complessiva della spesa prevista per tali conti ammonta ad € 69.700,00, entro il limite individuato". In base a quanto evidenziato nella predetta relazione, trova conferma il fatto che, anche in virtù della disposizione di cui all'articolo 13, comma 2, del Regolamento recante lo statuto della Cassa delle ammende ("Nell'espletamento delle sue funzioni la Cassa si avvale del personale nonché dei locali, attrezzature e mezzi dell'amministrazione penitenziaria, nell'ambito delle risorse umane e strumentali disponibili a tale scopo presso la medesima amministrazione"), le spese relative all'intera categoria di beni e servizi siano obiettivamente contenute.

Per quanto attiene alla pianta organica dell'Ente, il Collegio ribadisce che il contingente di personale per lo svolgimento delle funzioni assegnate alla Cassa dovrebbe essere costituito da 30 unità, così suddivise:

DOTAZIONE ORGANICA PREVISTA		
AREA	UNITA'	PROFILO PROFESSIONALE
AREA III – FUNZIONI CENTRALI	1	Funzionario dell'organizzazione e delle relazioni
AREA III – FUNZIONI CENTRALI	3	Funzionario contabile
AREA II – FUNZIONI CENTRALI	6	Contabile
AREA III – FUNZIONI CENTRALI	6	Funzionario
POLIZIA PENITENZIARIA	4	da Agente ad Ispettore superiore
AREA II – FUNZIONI CENTRALI	1	Assistente informatico
AREA II – FUNZIONI CENTRALI	9	Assistente amministrativo
TOTALE	30	

La provvista effettiva di personale dell'Ente è, invece, la seguente:

UNITA' IN SERVIZIO EFFETTIVO			
AREA	UNITA'	PROFILO PROFESSIONALE	ASSEGNAZIONE
AREA III – FUNZIONI CENTRALI	1	Funzionario dell'organizzazione e delle relazioni	Provvisoria
AREA III – FUNZIONI CENTRALI	3	Funzionario contabile	Definitiva
AREA III – FUNZIONI CENTRALI	1	Funzionario giuridico pedagogico	Definitiva
AREA II – FUNZIONI CENTRALI	1	Contabile	Provvisoria
POLIZIA PENITENZIARIA	1	Ispettore Superiore	Definitiva
POLIZIA PENITENZIARIA	1	Ispettore Capo	Definitiva
POLIZIA PENITENZIARIA	2	Ispettore	Definitiva
POLIZIA PENITENZIARIA	1	Sovrintendente	Definitiva
POLIZIA PENITENZIARIA	1	Assistente Capo coordinatore	Definitiva
POLIZIA PENITENZIARIA	1	Assistente	Definitiva
AREA II – FUNZIONI CENTRALI	1	Assistente informatico	Definitiva
AREA II – FUNZIONI CENTRALI	1	Assistente amministrativo	Definitiva
TOTALE	15		

In buona sostanza, in relazione a quanto sopra rappresentato, come, peraltro, già ripetutamente evidenziato in precedenti verbali del Collegio dei revisori, le unità dell'Ente in effettivo servizio sono fortemente sottodimensionate, sussistendo una scopertura del 50%. A fronte di 30 unità previste dalla dotazione organica, il personale in servizio è, infatti, costituito da 15 unità, di cui 2 assegnate in via provvisoria.

Rispetto al precedente esercizio, si è verificata la riduzione di una unità, a seguito della cessazione dal servizio di dipendente transitato ad altro ruolo del D.A.P. a seguito di pubblico concorso.

L'Amministrazione ha precisato che è stato, recentemente, indetto dal D.A.P. apposito interpello finalizzato anche all'acquisizione di unità di personale presso la Cassa.

PROSPETTO PER MISSIONI E PROGRAMMI – PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Risulta predisposto il prospetto di riclassificazione delle spese per missioni e programmi.

Sono stati istituiti due autonomi programmi di spesa, all'interno della missione 006 "Giustizia", rappresentativi della *mission* istituzionale dell'Ente:

- Programma 001 – "Finanziamento programmi di reinserimento sociale delle persone in esecuzione penale, spazi trattamentali, giustizia riparativa e assistenza alle vittime di reato" che rappresenta le spese relative al finanziamento delle finalità istituzionali della Cassa delle ammende.
- Programma 002 – "Gestione dei depositi cauzionali, dei fondi abbandonati dai detenuti negli istituti penitenziari e delle somme dissequestrate" che rappresenta le restituzioni di fondi a soggetti sulla base di provvedimento dell'autorità giudiziaria o su richiesta degli aventi diritto.

Parimenti, sono stati istituiti nell'ambito della missione 032 "Servizi Istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche", il programma 002 "Indirizzo politico" e il programma 003 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza".

Da ultimo, risulta istituito nella missione 033 "Fondi da ripartire" il programma 002 "Fondi di riserva e speciali".

Risulta, altresì, predisposto il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, documento che cristallizza i principali obiettivi da realizzare e, nell'ambito delle schede – obiettivo, i relativi indicatori con i connessi *target*.

Infine, il Collegio prende atto che il bilancio pluriennale 2025-2027 è stato elaborato, come da prescrizioni normative e regolamentari, in termini di competenza.

CONCLUSIONI

In conclusione, il Collegio dei revisori, integralmente richiamate le sopra-illustrate osservazioni, considerato che

- il bilancio è stato redatto nel rispetto del principio di prudenza;
- risulta salvaguardato l'equilibrio di bilancio, di cui si raccomanda un costante monitoraggio in termini di competenza e di cassa

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2025 da parte del Consiglio di amministrazione.



Cassa delle Ammende

L.go Luigi Daga, n° 2 - 00164 - Roma

Segreteria Generale

tel. 06.66591517

C.F. 97075990586

cassa.ammende.dap@giustizia.it

cassa.ammende.dap@giustiziacert.it

Delibera n.44 /2024

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Riunione del 30 ottobre 2024

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;
VERIFICATA la sussistenza del numero legale previsto;
VISTO l'articolo 7, co.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 del 27 febbraio 2003 n.97;
VISTO il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei conti all'approvazione del bilancio di previsione da parte del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'articolo 18, co.2 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità della Cassa delle Ammende;
VISTO l'ordine del giorno e la documentazione istruttoria allegata;

DELIBERA ALL'UNANIMITA'

L'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025 e per il triennio 2025-2027.

30 ottobre 2024

Il Presidente
Gherardo Colombo
(firmato digitalmente)