

Tabella 4

	2013	2014	Var. % 2014/13
Professionisti	35.055	75.913	116,55
Consulente fiscale	7.867	13.714	74,32
Totale	42.922	89.627	108,81

La spesa totale per collaborazioni esterne è aumentata del 108,81 per cento rispetto a quella dell'esercizio precedente; in particolare, è aumentata di 40.858 euro (+116,55 per cento) la spesa relativa ai professionisti esterni e del 74,32 per cento la spesa per la consulenza fiscale. Nella voce professionisti sono incluse le spese inerenti a consulenze legali, contabili e notarili dei vari centri.

Nella seguente tabella vengono riportate le spese a carico dell'Opera per le indennità al personale assegnato e per le collaborazioni esterne, rispettivamente pari a euro 534.038 nel 2013 ed euro 813.686 nel 2014, evidenziando un aumento del 43,45 per cento.

Nelle spese per il personale sono ricompresi gli emolumenti accessori e alle indennità di trasferta per le missioni effettuate nell'interesse dell'Opera, spese che sono le uniche a gravare sul bilancio dell'Ente.

Tabella 5

	2013	2014	Var. % 2014/13
Personale centri	491.116	724.059	47,43
Collaborazioni esterne	42.922	89.627	54,86
Totale	534.038	813.686	43,45

4 L'ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Gli obiettivi indicati dallo Statuto hanno trovato attuazione nelle seguenti attività.

4.1 L'assistenza scolastica

Questo tipo di attività ha ad oggetto la concessione di borse di studio ai figli degli appartenenti al Corpo.

Nei fatti, tale forma di assistenza non viene più perseguita, per motivi economici e perché si è data priorità ad altri settori di intervento.

4.2 L'assistenza climatica

L'assistenza climatica, estiva ed invernale, viene attuata con convenzioni alberghiere, mediante le quali l'Opera stipula contratti di locazione con varie strutture, ed attraverso la gestione diretta di centri di soggiorno di proprietà dell'ente (Centro di Tirrenia, Centro di Merano, Centro di Montalcino, Centro di Cei al Lago).

L'Opera è proprietaria di un consistente patrimonio immobiliare, costituito, oltre che dai Centri sopra menzionati, anche dal Complesso di Salice d'Ulzio, acquistato nel 2007, dai complessi di Borgo Verezzi (SV) e Passo del Tonale, acquisiti pure essi nel 2007.

L'assistenza climatica si è svolta presso i Centri di soggiorno di Merano, Montalcino, Cei al Lago, sia per la stagione estiva che per quella invernale mentre nel centro di Tirrenia solo per la stagione estiva. Al riguardo è stata adottata una gestione diretta centralizzata, in modo da garantire la vigilanza ed il controllo da parte della Segreteria Generale su tutte le procedure relative a forniture, lavori ed acquisti, in particolare con la gestione di tutti gli acquisti, ivi comprese le utenze. La liquidazione degli impegni è avvenuta in sede centrale, consentendo ai Centri di effettuare solo spese correnti di minimo importo.

A questi immobili va aggiunto il complesso di Villa Bellavista in Borgo a Buggiano (PT), i cui lavori di ristrutturazione, iniziati nel 2002, si sono conclusi nel 2009, ma che resta, ad oggi, escluso dall'attività di assistenza climatica poiché i lavori, così come evidenziato anche nelle precedenti relazioni, sono ancora in attesa di collaudo. A tale riguardo l'ente, già nelle precedenti relazioni, aveva precisato che era in corso un tentativo di accordo bonario con l'impresa costruttrice al fine di

ultimare le opere richieste dalla Commissione di collaudo e poter così entrare nella concreta disponibilità del bene.

La Corte, nel prendere atto che gli immobili non utilizzati (Complesso di Salice d'Ulzio, Borgo Verezzi, Passo del Tonale e Villa Bellavista in Borgo a Buggiano), rappresentano sostanzialmente solo una voce di costo, non associata ad alcun servizio in favore degli assistiti, ribadisce quanto già osservato nelle precedenti relazioni sull'esigenza di adottare interventi incisivi che, pur nel lungo periodo, consentano di gestire il considerevole patrimonio destinato a questa forma di assistenza, secondo criteri di massima efficienza ed economicità, limitando i continui rinvii e le soluzioni emergenziali che hanno, finora, caratterizzato la gestione di detti immobili.

Infine, con riferimento all'assistenza climatica, l'Opera, oltre ad occuparsi della gestione amministrativo-contabile dei centri di soggiorno sopra citati è altresì impegnata per la gestione di altre circa trenta strutture quali bar, stabilimenti balneari e gruppi sportivi operanti nel territorio nazionale nell'ambito dei Comandi Provinciali dei Vigili del Fuoco, i cui utili di gestione devono essere versati all'Opera nella misura del 50%. A tale ultimo riguardo la Corte invita l'Opera a verificare con puntualità gli avvenuti versamenti.

Le prestazioni relative all'assistenza climatica si riportano nella seguente tabella:

Tabella 6

	2013	2014	Var. % 2014/2013
Nuclei familiari	1.461	2.164	48,12
Presenze		41.940	

Dopo alcuni anni in cui il numero dei nuclei familiari assistiti era diminuito rispetto all'esercizio 2012, nel 2014 lo stesso aumenta del 48%, a fronte comunque di una spesa per l'assistenza climatica triplicata rispetto al 2013.

I dati riassuntivi dell'assistenza climatica, comprensivi delle spese per le convenzioni alberghiere, emergono dal seguente prospetto, nel quale sono indicati gli importi di spesa al netto delle rette riscosse dai fruitori dei servizi.

Tabella 7

	2013	2014	Var. % 2014/2013
Spese	904.875	1.505.563	66,38
Rette	813.208	1.136.904	39,80
differenza	91.667	368.659	302,17
% rapporto con spese corr.	2,15	6,78	
spese correnti	4.268.062	5.437.252	

Il costo reale dell'assistenza climatica, ottenuto come differenza tra spese impegnate ed entrate accertate dei centri gestiti direttamente dall'ente (centro di Tirrenia, Merano, Montalcino e Cei al Lago) è di euro 368.659 aumentato più del 300% dal 2013. Il rapporto tra la differenza tra rette e spese dei centri con le spese correnti dell'anno è del 6,78 per cento.

4.3 Contributi assistenziali e polizza sanitaria

Gli interventi in questione sono indirizzati ad una duplice finalità assistenziale:

- l'erogazione di somme, secondo criteri stabiliti dal Consiglio di amministrazione, a favore del personale e relative famiglie in occasione di decessi; di sovvenzioni per figli conviventi e a carico affetti da gravi malattie, per acquisto di protesi, per infortuni e per operazioni chirurgiche;
- la polizza sanitaria che, ormai da svariati anni, l'Opera stipula a copertura di diverse prestazioni sanitarie in favore di tutto il personale del Corpo.

La polizza sanitaria, fino al 2012, aveva sempre rappresentato una componente importante nell'ambito dell'assistenza in quanto il premio che annualmente veniva corrisposto si aggirava sui 2,6 milioni di euro, con un'incidenza sul totale del trasferimento statale pari al 43,48%. Tuttavia, a fronte di una evidente situazione di criticità economico – finanziaria, l'Ente aveva deciso di prorogare la polizza sanitaria solo fino al 31 marzo 2013 con conseguente interruzione della copertura assicurativa nei confronti del personale del Corpo. Nel 2016 l'Opera ha deciso di ripristinare l'assistenza e a tal fine ha indetto una gara per l'affidamento triennale della copertura assicurativa (scadenza 8 marzo 2016 per la presentazione delle offerte).

Di seguito si riporta una tabella riassuntiva delle spese assistenziali degli anni 2013 e 2014.

Tabella 8

	2013	2014	Var. % 2014/13
Contributi	2.475.000	3.177.120	28,37
Polizza sanitaria	420.000	0	-100
Totale	2.895.000	3.177.120	9,75

In conclusione si rappresenta come le spese per finalità istituzionali incidono sulle spese correnti.

Tabella 9

	2013	2014	Var. % 2014/13
Spese per finalità istituzionali	3.827.136	4.702.120	22,86
Spese correnti	4.268.061	5.437.252	27,39
incidenza	89,67	86,48	83,46

5 LA GESTIONE FINANZIARIA

In assenza di un proprio regolamento, le scritture contabili ed i documenti di bilancio sono ancora redatti dall'Opera in conformità alle prescrizioni recate dal regolamento per la contabilità degli Enti pubblici (D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97) in tema di bilancio previsionale, di rendiconto finanziario, di conto economico e patrimoniale, nonché di situazione amministrativa e di residui.

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario, corredato di Conto Economico, Stato Patrimoniale e Nota Integrativa, a norma dell'articolo 19 dello Statuto è stato approvato dal Commissario straordinario con delibera n. 2/2015 del 24 aprile 2015.

L'approvazione da parte dell'amministrazione vigilante è stata formalizzata con decreto del Ministro dell'Interno del 27 aprile 2015.

5.1 I risultati finanziari

La tabella che segue espone i risultati finanziari nel biennio 2013 - 2014.

Tabella 10

ENTRATE			
	2013	2014	Var. % 2014/2013
Entrate da trasferimento statale	6.096.810	6.442.009	5,66
Entrate c/ capitale	47.287	130.000	174,92
Altre entrate	1.228.008	1.848.587	50,54
Entrate partite di giro	32.727	52.000	58,89
TOTALE	7.404.832	8.472.596	14,42
SPESE			
	2013	2014	Var. % 2014/2013
Spese correnti	4.268.061	5.437.252	27,39
Spese c/capitale	31.708	39.342	24,08
Spese partite di giro	32.000	52.000	62,50
TOTALE	4.331.769	5.528.594	27,63
Avanzo finanziario	3.073.063	2.944.002	-4,20

Nel periodo 2013/2014 le entrate sono aumentate del 14,42 per cento. Quelle in conto capitale, aumentate del 174,92 per cento, passano da euro 47.287 del 2013 a euro 130.000 del 2014.

Il totale delle spese nel 2014 aumenta del 27,63 per cento rispetto all'anno precedente a causa di un aumento costante delle spese correnti, in conto capitale e delle partite di giro.

Nel 2014 è stato realizzato un avanzo finanziario pari a euro 2.944.002 diminuito del 4,20 per cento rispetto all'anno precedente.

5.2 Le entrate

La tabella seguente espone le entrate suddivise per tipologia.

Le entrate correnti, in linea con quanto accaduto nel precedente esercizio, sono aumentate del 13,19 per cento passando da € 7.324.819 del 2013 a € 8.290.596 nel 2014.

La voce più significativa è costituita dalle tariffe e dai servizi a pagamento resi dai Vigili del Fuoco, ai sensi dell'art. 8 della legge 15 novembre 1973, n. 734 che rappresenta l'unica forma di contribuzione dell'Ente. Questa voce risulta in aumento del 5,66 per cento rispetto all'anno precedente.

In termini assoluti, oltre che per la quota del 20 per cento sulle tariffe dei servizi a pagamento, le maggiori variazioni positive si sono verificate per le rette del centro di Merano (139.478 euro), del centro di Montalcino (121.450 euro) ed infine dalle rette del Centro in Cei al Lago (43.207 euro).

Variazioni positive che superano il 100% si riscontrano sugli interessi sul c/c del Tesoriere, per effetto di un maggior afflusso di trasferimenti dello Stato, sugli interessi su c/c postale e sul conto dei recuperi e dei rimborsi a causa della riscossione delle quote relative all'utilizzo del programma di contabilità fiscale da parte di strutture periferiche, anticipate dall'Ente e restituite dalle gestioni.

Le entrate in conto capitale sono costituite esclusivamente da entrate derivanti da alienazione del patrimonio mobiliare. Nel 2014 risultano accertamenti pari ad euro 130.000 con un incremento pari al 174,91 per cento rispetto al 2013; questo aumento è stato determinato dalla riscossione dei Bot scaduti.

Il totale entrate per partite di giro ammontano a 52.000 euro. Si tratta di anticipazioni erogate ai direttori dei centri per la gestione dei centri stessi, rendicontate periodicamente e reintegrate dopo l'esatta imputazione sui capitoli di bilancio.

Le entrate complessive, comprese le partite di giro, sono aumentate del 14,42 per cento rispetto al 2013.

Tabella 11

ENTRATE	2013	Inc % 2013	2014	Var. % 2014/13	Var. assolute 2014-13	Inc % 2014
Quote del 20% sulle tariffe dei servizi a pagamento	6.096.810,15	82,34	6.442.009,11	5,66	345.198,96	76,03
Rette Centro S.Barbara in Tirrenia	567.562,10	7,66	543.294,44	-4,28	-24.267,66	6,41
Proventi gestione del Centro Tirrenia-	279.124,50	3,77	263.258,21	-5,68	-15.866,29	3,11
Rette Centro di Merano	219.305,60	2,96	358.783,33	63,60	139.477,73	4,23
Proventi gestione Merano	45.020,23	0,61	157.711,59	250,31	112.691,36	1,86
Rette Centro di Montalcino	11.608,50	0,16	133.058,00	1.046,21	121.449,50	1,57
Proventi gestione di Montalcino	-	-	97.602,46	100,00	97.602,46	1,15
Rette derivanti dalle convenzioni con Hotel			101.768,50	100,00	101.768,50	1,20
Rette Centro in Cei	14.731,50	0,20	57.939,35	293,30	43.207,85	0,68
Entrate derivanti da Accordo di collaborazione con Dip. della Gioventù	22.035,00	0,30	5.160,00	-76,58	-16.875,00	0,06
Proventi gestione del Centro di Cei						
Affitti di immobili	8.479,55	0,11	8.274,58	-2,42	-204,97	0,10
Interessi sul c/c il Tesoriere	1.713,21	0,02	6.652,01	288,28	4.938,80	0,08
Interessi sul c/c postale.	245,30	0,00	511,02	108,32	265,72	0,01
Interessi attivi su prestiti a breve termine						
Recuperi e rimborsi diversi	16.418,88	0,22	51.988,15	216,64	35.569,27	0,61
Contributi vari per le attività assistenziali						
Proventi diversi derivanti dalla gestione di spacci	35.882,74	0,48	60.613,21	68,92	24.730,47	0,72
Sovvenzioni oblazioni ecc.	3.000,00	0,04	1.848,64	-38,38	-1.151,36	0,02
Trattenute forfettarie retribuzione operate su retribuzione personale Corpo Nazionale L. n. 146/90	2.881,74	0,04	123,84	-95,70	-2.757,90	0,00
TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI	7.324.819,00	98,92	8.290.596,44	13,19	965.777,44	97,85
Entrate derivanti da alienazioni di immobili	47.287,49	0,64	130.000,00	174,91	82.712,51	1,53
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	47.287,49	0,64	130.000,00	174,91	82.712,51	1,53
Partite di giro						
Recupero anticipazioni per il servizio economato	7.000,00	0,09	2.000,00	-71,43	-5.000,00	0,02
Recupero anticipazioni per le spese di gestione e per interventi a carattere straordinario	25.725,72	0,35	50.000,00	94,36	24.274,28	0,59
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	32.725,72	0,44	52.000,00	58,90	19.274,28	0,61
Totale generale delle entrate	7.404.832,21	100,00	8.472.596,44	14,42	1.067.764,23	100,00

5.3 Le spese correnti

Nella tabella seguente sono evidenziate le spese correnti nel dettaglio.

Il totale delle spese correnti nel periodo 2013/2014 ha subito un aumento del 27,39 per cento passando da euro 4.268.061,06 ad euro 5.437.252,43 nel 2014, con un aumento nel valore assoluto di euro 1.169.191,37.

Le spese per gli organi dell'Ente aumentano del 26,49 per cento, principalmente per la liquidazione del compenso del Segretario Generale.

Anche le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi aumentano del 60,07 per cento passando da euro 247.486,17 ad euro 396.159,80 con una variazione assoluta di 148.673,63 euro. Tale aumento è da imputarsi all'apertura dei Centri chiusi nella stagione precedente, infatti l'importo della "manutenzione ordinaria degli immobili", le "spese di rappresentanza e propaganda" e le "spese notarili, spese per onorari e per compensi relativi a speciali incarichi" risultano tutte in aumento rispetto al precedente esercizio esaminato.

Le spese per l'attuazione delle attività assistenziali aumentano del 22,86 per cento, passando da euro 3.827.135,51 del 2013 ad euro 4.702.119,67 nel 2014 con una variazione positiva assoluta pari ad euro 874.984,16, dovuta principalmente all'erogazione dei contributi periodici e straordinari arretrati inerenti agli anni dal 2011 al 2013.

Le imposte, le tasse e i tributi aumentano in modo deciso passando da euro 5.131,40 ad euro 62.000,00 con una variazione assoluta pari a 56.973,73 euro, dovuta principalmente al pagamento dell'Irap.

Nelle poste correttive e compensative di entrate correnti l'aumento è dell'1,57 per cento. La spesa è esclusivamente costituita dalla restituzione delle rette versate dal personale che non ha usufruito dei soggiorni.

Le spese non classificabili in altre voci si riferiscono alle spese legali, avute solo nel 2014.

Tabella 12

SPESE CORRENTI	2013	Inc. % 2013	2014	Var. % 2014/13	Var ass. 2014- 13	Inc. % 2014
Compensi, gettoni presenza, indennità e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori	5.616,00	0,13	5.076,00	-9,62	-540,00	0,09
Assegni e indennità al Segretario Generale	14.921,99	0,35	20.902,04	40,08	5.980,05	0,38
Totale Categoria 1-- Spese per organi dell'Ente	20.537,99	0,48	25.978,04	26,49	5.440,05	0,48
Spese per gli emolumenti accessori al personale che presta servizio presso l'Ente e le strutture periferiche	142.743,72	3,34	227.556,47	59,42	84.812,75	4,19
Indennità di trasferta e rimborso spese di trasporto per le missioni	20.000,00	0,47	16.815,81	-15,92	-3.184,19	0,31
Totale Categoria 2 -- Oneri per il personale in attività di servizio	162.743,72	3,81	244.372,28	50,16	81.628,56	4,49
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni		0	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto e manutenzione di biancheria e vestiario per le istituzioni dipendenti	51.460,54	1,21	86.975,17	69,01	35.514,63	1,60
Manutenzione ordinaria degli immobili	23.026,30	0,54	48.725,90	111,61	25.699,60	0,90
Manutenzione ordinaria degli impianti, attrezzi, macch., ecc.	66.110,11	1,55	79.616,26	20,43	13.506,15	1,46
Spese postali-telegrafiche e telefoniche, e spese per svincolo materiali	3.012,03	0,07	2.950,07	-2,06	-61,96	0,05
Spese per utenze dei Centri di Soggiorno privi di gestione diretta	24.084,63	0,56	11.979,62	-50,26	-12.105,01	0,22
Spese per l'esercizio e la manutenzione ordinaria degli automezzi	7.175,80	0,17	8.660,48	20,69	1.484,68	0,16
Assicurazione dei beni mobili e immobili, e assicurazione contro gli infortuni	16.786,39	0,39	18.355,13	9,35	1.568,74	0,34
Spese di rappresentanza, propaganda e cerimonie varie	147,00	0	13.174,42	8862,19	13.027,42	0,24
Spese per acquisto di registri, stampati, ecc.	1.958,80	0,05	899,85	-54,06	-1.058,95	0,02
Spese notarili, spese per onorari e per compensi relativi a speciali incarichi	53.724,57	1,26	124.822,90	132,34	71.098,33	2,30
Totale Categoria 4-- Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	247.486,17	5,8	396.159,80	60,07	148.673,63	7,29
Spese per la gestione del Centro di Tirrenia	561.573,81	13,16	688.991,93	22,69	127.418,12	12,67
Spese per la gestione del Centro di Merano	188.776,37	4,42	408.747,06	116,52	219.970,69	7,52
Spese per la gestione invernale del Centro di Merano	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per la gestione del Centro di Montalcino	64.524,80	1,51	207.009,61	220,82	142.484,81	3,81
Spese per le sovvenzioni alberghiere.	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese derivanti dall'accordo di collaborazione con il Dip. della Giov. alberghiere	24.260,53	0,57	19.436,84	-19,88	-4.823,69	0,36
Spese per centro di Cei al Lago	90.000,00	2,11	200.814,23	123,13	110.814,23	3,69
Contributi assistenziali in favore del personale dei VV.FF.	2.475.000,00	57,99	3.177.120,00	28,37	702.120,00	58,43
Spese per l'ammissione in collegi ed istituti di istruzione degli orfani e dei figli del personale del Corpo dei VVFF	3.000,00	0,07	0,00	-100,00	-3.000,00	0,00
Interventi assistenziali a carattere straordinario ed assicurativo	420.000,00	9,84	0,00	-100,00	-420.000,00	0,00
Totale Categoria 5 Spese per l'attuazione delle istituzionali attività assistenziali	3.827.135,51	89,67	4.702.119,67	22,86	874.984,16	86,48
Imposte tasse e tributi vari	5.026,27	0,12	62.000,00	1133,52	56.973,73	1,14
Totale Categoria 8-- Oneri tributari	5.026,27	0,12	62.000,00	1133,52	56.973,73	1,14
Restituzione delle rette versate presso i centri	5.131,40	0,12	5.212,14	1,57	80,74	0,10
Totale Categoria 9-- Poste correttive e compensative di entrate correnti	5.131,40	0,12	5.212,14	1,57	80,74	0,10
Oneri vari straordinari e imprevisti			1.410,50	100,00	1.410,50	0,03
Totale Categoria 10-- Spese non classificabili in altre voci			1.410,50	100,00	1.410,50	0,03
TOTALE DELLE SPESE CORRENTI	4.268.061,06	100	5.437.252,43	27,39	1.169.191,37	100,00

5.4 Le spese in conto capitale

La seguente tabella 13 espone nel dettaglio le spese in conto capitale.

Tabella 13

SPESE CONTO CAPITALE	2013	Inc. % 2013	2014	Var % 2014/13	Var. ass. 2014-13	Inc. % 2014
Acquisto di immobili		0	0	0	0	0
Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili	574,09	1,81	396,79	- 30,88	- 177,30	1,01
Ricostruzioni straordinaria di immobili	0	0	0	0	0	0,00
Totale Categoria 11-- Acquisizione di beni a uso durevole e opere imm.ri	574,09	1,81	396,79	-30,88	-177,30	1,01
Acquisto di impianti, attrezz. e macch.	8.469,65	26,71	17.554,76	107,27	9.085,11	44,62
Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria di impianti	19.959,96	62,95	19.805,45	- 0,77	- 154,51	50,34
Acquisto di automezzi		0	0	0	0	0,00
Acquisto di suppellettili		0	0	0	0	0,00
Acquisto di mobili e macchine da ufficio	2.704,35	8,53	1.584,98	- 41,39	- 1.119,37	4,03
Totale Categoria 12-- Acquisizione di imm.ni tecniche	31.133,96	98,19	38.945,19	25,09	7.811,23	98,99
Acquisti titoli emessi o garantiti dallo Stato		0	0	0	0	0,00
Concessione di crediti		0	0	0	0	0,00
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	31.708,05	100,00	39.341,98	24,08	7.633,93	100,00

Nel periodo 2013/2014 il totale delle spese in conto capitale subisce un aumento del 24,08 per cento passando da euro 31.708,05 nel 2013 ad euro 39.341,98 del 2014 con un valore assoluto di euro 7.633,93.

Nel dettaglio la voce “acquisizione di beni a uso durevole e opere immobiliari” subisce, nel periodo preso in esame, una flessione del 30,88 per cento, passando da euro 574,09 nel 2013 ad euro 396,79 nel 2014.

La voce “acquisizione di immobilizzazioni tecniche” aumenta del 25,09 per cento a causa dell’acquisto di impianti, attrezzature e macchine.

Le entrate accertate e le uscite impegnate per partite di giro trovano regolare corrispondenza nell’anno 2014.

5.5 La gestione dei residui

La seguente tabella mostra in dettaglio i residui attivi con le variazioni in percentuali, variazioni assolute e l’incidenza di ogni voce nel periodo 2013/2014.

I residui attivi a fine esercizio sono pari ad euro 2.952.318,26.

L'importo dei residui attivi è costituito quasi esclusivamente dai trasferimenti dello Stato come voce "quota del 20% sulle tariffe dei servizi resi a pagamento del Corpo Nazionale VVFF" e ammonta ad euro 2.786.304,33, pari al 94,38 per cento del totale dei residui attivi.

Tabella 14

RESIDUI ATTIVI	2013	Inc. % 2013	2014	Var ass. 2014-2013	Var % 2014/13	Inc. % 2014
Quota del 20% sulle tariffe dei servizi resi a pagamento dal Corpo Nazionale VVFF.	2.786.304,33	94,06	2.786.304,33	0,00	0,00	94,38
Recupero anticipazione per spese di gestione e manutenzione straordinaria	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione di spacci di consumo, bar e stabilimenti balneari presso le sedi del Corpo	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recuperi e rimborsi diversi	0	0,00	0,00	0,00		0,00
Rette per il soggiorno presso il Centro di Tirrenia	3.792,50	0,13	2.268,00	-1.524,50	-40,20	0,08
Proventi vari derivanti dalla gestione del centro di Tirrenia	67.646,00	2,28	0,00	-67.646,00	-100,00	0,00
Rette per il soggiorno del centro di Merano	35.665,50	1,2	60.000,00	24.334,50	68,23	2,03
Proventi derivanti gestione Centro Merano			22.893,35	22.893,35		0,78
Rette per il soggiorno del centro di Montalcino	11.608,50	0,39	15.000,00	3.391,50	29,22	0,51
Proventi derivanti gestione Centro Montalcino			3.635,33	3.635,33		0,12
Rette per il soggiorno del centro Cei al Lago	14.731,50	0,5	15.000,00	268,50	1,82	0,51
Proventi derivanti da Cei al Lago			13.425,90	13.425,90		0,45
Rette derivate dalla convenzione Hotel			0,00	0,00		0,00
Entrate derivanti da Accordo di collaborazione	22.035,00	0,74	0,00	-22.035,00	-100,00	0,00
Affitto di immobili	4.239,78	0,14	0,00	-4.239,78	-100,00	0,00
Interessi sul conto attivo del Tesoriere	882,13	0,03	162,02	-720,11	-81,63	0,01
Interessi sul conto postale	245,3	0,01	511,01	265,71	108,32	0,02
Recuperi e rimborsi diversi	0,00		13.880,00	13.880,00		0,47
Contributi vari per le attività assistenziali	0,00		0,00	0,00		0,00
Proventi diversi derivanti dalla gestione di spacci ecc. funzionanti presso le sedi del Corpo Naz. VVF	0,00		4.207,36	4.207,36		0,14
Sovvenzioni oblazioni ed entrate	0,00		0,00	0,00		0,00
Trattenute forfettarie operate sulla retribuzione del personale del Corpo	41,28	0,00	30,96	-10,32	-25,00	0,00
Recupero anticipazioni per le spese di gestione e manutenzione delle istituzioni dipendenti nonché per interventi assistenziali	15.000,00	0,51	15.000,00	0,00	0,00	0,51
Totale residui attivi	2.962.191,82	100,00	2.952.318,26	-9.873,56	-0,33	100,00

Tabella 15

RESIDUI PASSIVI	2013	Inc. % 2013	2014	Var. ass. 2014/13	Var. % 2014/13	Inc. % 2014
Compensi, indennità e rimborsi ai componenti del Collegi dei Revisori	1.123,20	0,05	1.015,20	-108,00	-9,62	0,03
Assegni e indennità al Segretario Generale	3.268,02	0,14	2.713,56	-554,46	-16,97	0,09
Spese per emolumenti accessori al personale in servizio presso l'Ente le strutture periferiche	20.938,40	0,89	18.783,74	-2.154,66	-10,29	0,60
Indennità e rimborso per spese di trasporto per missioni effettuate nell'interesse dell'Ente	123,45	0,01	607,58	484,13	392,17	0,02
Acquisto e manutenzione di biancheria e vestiario per le istituzioni operanti	8.266,15	0,35	21.375,80	13.109,65	158,59	0,68
Manutenzione ordinaria degli immobili	12.576,10	0,53	13.170,58	594,48	4,73	0,42
Manutenzione ordinaria degli impianti, attrezzature e apparecchiature	6.763,79	0,29	9.358,24	2.594,45	38,36	0,30
Spese postali, telegrafiche e telefoniche e spese per svincolo materiali	3.277,81	0,14	62,40	-3.215,41	-98,10	0,00
Assicurazione dei beni immobili e mobili contro gli infortuni		0,00	696,03	696,03		0,02
Interventi a carattere straordinario e assicurativo		0,00	0,00	0,00		0,00
Spese per utenze dei centri di soggiorno privi di gestione diretta	10.770,72	0,46	978,20	-9.792,52	-90,92	0,03
Spese per esercizio e manutenzione ordinaria degli automezzi	428	0,02	1.441,03	1.013,03	236,69	0,05
Spese notarili, per onorari e compensi per incarichi speciali	25.992,73	1,10	25.744,04	-248,69	-0,96	0,82
Spese per l'acquisto di registri, stampati e marche da bollo	0	0,00	0	0,00		0,00
Spese per la gestione del centro di Tirrenia	27.932,71	1,18	18.864,13	-9.068,58	-32,47	0,60
Spese per la gestione del centro di Merano	34.513,37	1,46	66.189,92	31.676,55	91,78	2,10
Spese per la gestione del centro di Montalcino	21.788,39	0,92	19.712,15	-2.076,24	-9,53	0,63
Spese per la gestione del centro Cei al Lago	35.782,77	1,51	22.507,40	-13.275,37	-37,10	0,72
Spese derivanti dall'accordo di collaborazione con il Dipartimento della Gioventù alberghiera	0	0,00	0,00	0,00		0,00
Contributi ass.li in favore del personale del Corpo cessato dal servizio e delle relative famiglie	1.718.275,00	72,66	2.488.485,72	770.210,72	44,82	79,07
Spese per l'ammissione in collegi ed istituti di istruzione degli orfani e dei figli del personale del Corpo Naz. In servizio, cessato dal servizio e contributi scolastici	3.000,00	0,13	0,00	-3.000,00	-100,00	0,00
Imposte, tasse e tributi vari	1.668,82	0,07	9.895,11	8.226,29	492,94	0,31
Totale residui passivi correnti	1.936.489,43	81,89	2.721.600,83	785.111,40	40,54	86,47
Ricostruzioni e ripristini trasformazioni di immobili	422.647,66	17,87	422.932,69	285,03	0,07	13,44
Acquisti impianti, attrezzature e macchinari	5.645,16	0,24	864,13	-4.781,03	-84,69	0,03
Acquisto di mobili e macchine d'ufficio	0,00	0,00	149,90	149,90		0,00
Spese postali, telegrafiche e telefoniche e spese per svincolo materiali	1.350,33	0,06	0,00	-1.350,33	-100,00	0,00
Spese per utenze dei centri di soggiorno privi di gestione diretta	7.786,20	0,33	0,00	-7.786,20	-100,00	0,00
Spese notarili, per onorari e compensi per incarichi speciali	16.685,12	0,71	0,00	-16.685,12	-100,00	0,00
Anticipazioni per spese ed emergenze straordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Ripristini, trasformazione e manutenzione straordinaria di attrezzature e macchinari	0,00	0,00	1.750,06	1.750,06		0,06
Totale residui passivi precedenti	448.357,55	18,96	425.696,78	-22.660,77	-5,05	13,53
Totale	2.364.782,25	100,00	3.147.297,61	782.515,36	33,09	100,00

La precedente tabella mostra in dettaglio i residui passivi con le variazioni in percentuali, variazioni assolute e l'incidenza di ogni voce nel periodo 2013/2014.

I residui passivi a fine esercizio 2014 sono pari a 3.147.297,61 euro, aumentati del 33,09 per cento dall'anno precedente. La voce "contributi assistenziali a favore del personale del Corpo cessato dal servizio e delle relative famiglie" corrisponde al 79,07 per cento del totale dei residui passivi.

Tra i residui passivi figurano impegni per interventi sul patrimonio immobiliare che difficilmente potranno essere liquidati entro un breve tempo, tenuto conto del contenzioso in essere con la Ditta aggiudicataria dei lavori presso il complesso di Villa Bellavista in Borgo a Buggiano e delle procedure amministrative relative all'erogazione dei contributi assistenziali periodici.

5.6 Il conto economico

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo economico di euro 1.922.485,67 come risultanza del totale delle entrate (euro 8.420.596,44) più le insussistenze passive (euro 5.057,81) meno il totale delle spese (euro 6.503.168,58).

Tabella 16

ENTRATE	2013	2014	Var. ass. 2014-2013	Var % 2014/2013
Entrate derivanti da trasferimenti correnti				
Trasferimenti dallo Stato	6.096.810,15	6.442.009,11	345.198,96	5,66
Altre entrate				
Entrate derivanti dalla vendita	1.159.387,43	1.718.575,88	559.188,45	48,23
Redditi e proventi patrimoniali	10.438,06	15.437,61	4.999,55	47,90
Poste correttive e compensative	16.418,88	51.988,15	35.569,27	216,64
Entrate non classificabili	41.764,48	62.585,69	20.821,21	49,85
Realizzo valori mobiliari		130.000,00	130.000,00	
Partite di giro	725,72		-725,72	-100,00
Totale entrate	7.325.544,72	8.420.596,44	1.095.051,72	14,95
Insussistenze passive	133.021,16	5.057,81	-127.963,35	-96,20
Disavanzo economico				
Totale a pareggio	7.458.565,88	8.425.654,25	967.088,37	12,97
SPESE	2013	2014	Var. ass. 2014-2013	Var % 2014/2013
Spese correnti				
Spese per organi dell'ente	20.537,99	25.978,04	5.440,05	26,49
Oneri del personale in servizio	162.743,72	244.372,28	81.628,56	50,16
Spese per l'acquisto di beni	247.486,17	396.159,80	148.673,63	60,07
Spese per l'attuazione	3.827.135,51	4.702.119,67	874.984,16	22,86
Oneri tributari	5.026,27	62.000,00	56.973,73	1.133,52
Poste correttive e compensative	5.131,40	5.212,14	80,74	1,57
Spese non classificabili	0,00	1.410,50	1.410,50	
Totale spese correnti	4.268.061,06	5.437.252,43	1.169.191,37	27,39
Insussistenza attive	0,00	0,00	0,00	
Ammortamenti e deperimenti				
Quota amm.to immobili	729.282,01	708.648,40	-20.633,61	-2,83
Quota amm.to imm.ni	425.147,33	357.267,75	-67.879,58	-15,97
Totale ammortamenti	1.154.429,34	1.065.916,15	-88.513,19	-7,67
Totale generale	5.422.490,40	6.503.168,58	1.080.678,18	19,93
Avanzo/disavanzo economico	2.036.075,48	1.922.485,67	-113.589,81	-5,58

5.7 La situazione patrimoniale

La seguente tabella 17 mostra le risultanze della situazione patrimoniale degli esercizi 2013 e 2014.

Tabella 17

ATTIVITA'	2013	2014	Var ass. 2014-2013	Var % 2014/13
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Conto corrente B.N.L.	4.419.193,60	8.160.642,41	3.741.448,81	84,66
Prestiti al personale	0,00	0,00	0,00	
Totale	4.419.193,60	8.160.642,41	3.741.448,81	84,66
RESIDUI ATTIVI				
Crediti verso lo Stato	2.786.304,33	2.786.304,33	0,00	0,00
Crediti diversi	175.887,49	166.013,94	-9.873,55	-5,61
Crediti per prestiti	0,00	0,00	0,00	
Totale	2.962.191,82	2.952.318,27	-9.873,55	-0,33
IMMOBILI				
Complesso di Bellavista in Borgo a Buggiano	9.559.839,28	9.559.839,28	0,00	0,00
Centro di Tirrenia (PI)	6.638.809,10	6.642.530,10	3.721,00	0,06
Centro di Merano (BZ)	4.395.589,36	4.405.266,58	9.677,22	0,22
Complesso "L'Osservanza" di Montalcino (SI)	2.531.363,69	2.531.363,69	0,00	0,00
Salice d'Ulzio	1.078.068,93	1.078.068,93	0,00	0,00
Colonia Cei al Lago	4.455.135,72	4.455.960,84	825,12	0,02
Borgio Verezzi	2.052.916,17	2.052.916,17	0,00	0,00
Passo del Tonale	2.121.831,49	2.121.831,49	0,00	0,00
Totale	32.833.553,74	32.847.777,08	14.223,34	0,04
IMMOBILI DI TERZI				
Spacci, bar e stabilimenti	276.509,93	276.509,93	0,00	0,00
Bar via Cavour 5	0,00	2.141,10	2.141,10	
Totale	276.509,93	278.651,03	2.141,10	0,77
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
Complesso di Bellavista in Borgo a Buggiano	250.404,81	250.524,81	120,00	0,05
Centro di Tirrenia (PI)	1.628.347,29	1.646.662,97	18.315,68	1,12
Centro di Merano (BZ)	1.173.079,23	1.174.096,84	1.017,61	0,09
Complesso "L'Osservanza" di Montalcino (SI)	690.887,56	691.436,56	549,00	0,08
Colonia Cei al Lago	836.841,56	839.816,81	2.975,25	0,36
Spacci, bar e stabilimenti balneari	886.432,37	886.432,37	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso di realizzazione	428.292,76	428.292,76	0,00	0,00
Impegni c/acquisto immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.894.285,58	5.917.263,12	22.977,54	0,39
TOTALE ATTIVITA'	46.385.734,67	50.156.651,91	3.770.917,24	8,13

Tabella 18

PASSIVITA'	2013	2014	Var ass. 2014-2013	Var % 2014/13
FONDI AMMORTAMENTO				
Fondo ammortamento immobili	9.409.345,24	10.117.993,64	708.648,40	7,53
Fondo ammortamento immobilizzazioni	4.680.579,55	5.037.847,30	357.267,75	7,63
Totale	14.089.924,79	15.155.840,94	1.065.916,15	7,57
RESIDUI PASSIVI	2.364.782,19	3.147.297,61	782.515,42	33,09
TOTALE PASSIVITA'	16.454.706,98	18.303.138,55	1.848.431,57	11,23
PATRIMONIO NETTO	29.931.027,69	31.853.513,36	1.922.485,67	6,42
TOTALE A PAREGGIO	46.385.734,67	50.156.651,91	3.770.917,24	8,13

Lo stato patrimoniale chiude con un patrimonio netto di 31.853.513,36 euro, in aumento rispetto al 2013 del 6,42 per cento e di 1.922.485,67 euro in termini assoluti.

Nel dettaglio le disponibilità liquide aumentano dell'84,66 per cento, attestandosi a 8.160.642,41 con un incremento assoluto di euro 3.741.448,81.

Tutte le altre voci rimangono sostanzialmente invariate.

Il totale delle attività ammonta a 50.156.651,91 euro, aumentate dell'8,13 per cento e di 3.770.917,24 euro in termini assoluti.

In seguito alla riclassificazione dei valori degli immobili e delle immobilizzazioni tecniche, i relativi fondi di ammortamento hanno subito un aumento rispettivamente del 7,53 per cento e del 7,63 per cento. L'incremento dei fondi ammortamento, in termini assoluti, è di 1.065.916,15 euro.

I residui passivi aumentano del 33,09 per cento. Il totale delle passività aumenta del 11,23.

La Corte ritiene necessario che venga istituito un fondo rischi e oneri per tenere conto dei contenziosi in essere.

5.8 La situazione amministrativa

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, le riscossioni ed i pagamenti complessivi dell'anno, sia in conto competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio. Dalla seguente tabella si evince che nel 2014 l'avanzo di amministrazione è stato pari ad euro 7.965.663,07, aumentato rispetto all'anno precedente del 58,79 per cento.

I residui passivi risultano aumentati del 33,09 per cento, passando da euro 2.364.782,19 ad euro 3.147.297,61.