

Per quanto concerne, invece, il personale presso i Centri, occorre evidenziare come fino al 2006 l'opera si sia avvalsa mediamente di circa 60 unità di personale. Nel 2006 e nel 2007 si evidenzia un significativo calo di personale dovuto essenzialmente alla decisione del CdA di rivolgersi, per determinati servizi, a personale esterno attraverso forme di outsourcing ritenute più efficaci ed economiche.

Nella tabella seguente è riportato il costo del personale. Si precisa ancora una volta che tale costo non considera la voce stipendiale del personale impiegato che, evidentemente, incide sul bilancio statale trattandosi di dipendenti pubblici. Pertanto il costo indicato in tabella attiene, in buona sostanza, ai compensi aggiuntivi in favore del personale che opera presso i centri balneari e montani sulla base di delibere del CdA che, annualmente, fissano detto compenso per ogni centro e per ogni singola categoria professionale.

#### **COSTO DEL PERSONALE PRESSO I CENTRI**

<b>Personale Centri</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
	279.573	371.870	458.152	467.263	470.000	366.606	412.366

Dall'esame della tabella si rileva, nell'esercizio 2007, una decisa riduzione della spesa in relazione alla nuova politica gestionale adottata dall'Opera di ricorrere ad affidamenti esterni per una migliore efficacia del servizio delle strutture destinate all'assistenza climatica estiva ed invernale.

Tuttavia, pur a seguito del ricorso ad affidamenti esterni, nell'esercizio 2008 si registra un consistente aumento della spesa rispetto al 2007, con un ritorno quasi ai livelli di spesa degli anni precedenti, nonostante il ridotto numero di unità destinate a prestare servizio presso i Centri (38 unità nel 2008 rispetto ad una media di circa 60 unità negli anni dal 2002 al 2005).

Nel prospetto che segue, è esposta invece la spesa per collaborazioni esterne relativamente al periodo in esame.

**COMPENSI A PROFESSIONISTI**

	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Professionisti	340.000	57.539	54.668	262.735	181.790	82.708	76.726
Consulente fiscale		7.940	7.966	8.210	12.213	11.147	
	<b>340.000</b>	<b>65.479</b>	<b>62.634</b>	<b>270.945</b>	<b>194.003</b>	<b>93.855</b>	<b>76.726</b>

Negli esercizi 2005 e 2006 si avverte un sensibile aumento della spesa rispetto agli altri anni. Tale dato contabile trova riscontro se si considera che negli anni citati l'Opera si è avvalsa di ingegneri esterni e tecnici in genere che hanno effettuato una serie di progetti esecutivi necessari per le ristrutturazioni di alcuni immobili.

In sintesi, come rappresentato nel prospetto seguente, il costo del lavoro dell'Opera complessivamente considerato (spese di indennità per il personale dipendente + spese per collaborazioni esterne), pari a 619.573 euro nell'esercizio 2002, passa a fine esercizio 2008 ad un importo di 489.092 euro.

**TOTALE DELLA SPESA PER IL PERSONALE**

	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Personale presso Centri	279.573	371.870	458.152	467.263	470.000	366.606	412.366
Professionisti	340.000	65.479	62.634	270.945	194.003	93.855	76.726
	<b>619.573</b>	<b>437.349</b>	<b>520.786</b>	<b>738.208</b>	<b>664.003</b>	<b>460.461</b>	<b>489.092</b>

Per quanto concerne il contenzioso in atto si segnalano tre cause in corso presso i tribunali di Trento, Roma e Savona ed aventi tutte ad oggetto problematiche connesse alla gestione dei Centri di soggiorno<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Tribunale civile di Trento -Causa n. 361/08 R.G. - Fallimento della BETHONBAU s.r.l. / Opera: il Fallimento Bethonbau s.r.l. ha citato l'Opera dinanzi alla Corte d'Appello di Trento avverso la sentenza n.1065/07 del 29.10.2007 con la quale veniva revocato "il decreto ingiuntivo opposto" -per la somma di Euro 187.674,39 relativamente al pagamento dell'ultimo stato di avanzamento dei lavori di ristrutturazione del Centro di Soggiorno VVF Park Hotel di Merano (BZ) di proprietà dell'Opera.

Tribunale civile di Roma II sez. Causa r.g.n. 46318/2006- IMPRESA F.G.S. s.r.l. / Opera: con atto notificato il 28/6/2006 la FGS S.r.l. ha convenuto in giudizio l'OPERA dinanzi al Tribunale di Roma chiedendo che questa fosse condannata al pagamento della somma di €. 45.549,68 oltre accessori.

Tribunale di Savona - Causa r.g. 3281/02 - Eredi GRANDI / Opera: gli eredi di Grandi Gino hanno citato l'Opera innanzi al Tribunale Civile di Savona affinché venisse dichiarata responsabile della morte del de cuius a causa dell'agente virale reperito nella struttura di accoglienza di Borgio Verezzi (SV) e pertanto condannata al pagamento della somma di 1.024.290,20 euro.

#### 4. – L'attività istituzionale

Durante gli esercizi considerati le attività assistenziali perseguite dall'Opera hanno trovato attuazione nei seguenti interventi:

##### 4.1 Assistenza scolastica

Concerne la concessione di borse di studio ai figli degli appartenenti al Corpo (per il conseguimento della licenza di scuola media inferiore, per tutti gli anni della scuola media superiore e il corso di studi universitari) e agli stessi appartenenti per la licenza di scuola media superiore e il diploma di laurea, nonché il ricovero gratuito nei collegi e l'ammissione negli istituti di istruzione degli orfani e dei figli del personale.

In realtà la suddetta forma di assistenza, richiamata nello statuto, non viene più perseguita per motivi non solo economici ma, evidentemente, perché si è voluto dare priorità ad altri settori di intervento.

In particolare da evidenziare che, fino all'esercizio 2003 incluso, l'assistenza scolastica trovava concreto riscontro mediante la concessione di borse di studio assegnate ai figli di dipendenti, oppure mediante l'erogazione di contributi scolastici relativi alla frequenza di asili nido, nonché per l'acquisto di testi scolastici.

A partire dall'esercizio 2004 tale forma di assistenza, pure assai importante per una fondazione come quella in esame, non viene più erogata.

Di seguito si evidenzia l'ammontare annuo degli interventi in termini assoluti e in percentuale sulle spese correnti:

##### COSTO DELL'ASSISTENZA SCOLASTICA

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Assistenza scolastica	2.065.827	2.600.000	0	6.170	0	0	0
% spese correnti	11%	13,53%		0,052%			

##### 4.2 Assistenza climatica

L'assistenza climatica estiva ed invernale, negli anni in esame, è stata attuata con due differenti modalità gestionali: da un lato con convenzioni alberghiere mediante le quali l'Opera stipulava veri e propri contratti di locazione con differenti strutture, dall'altro 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).

Anche in questo ambito si evidenzia, negli esercizi all'esame, un deciso cambio di indirizzo della gestione: difatti, se negli esercizi 2003 – 2004 l'Opera ha orientato ingenti risorse per la locazione di strutture alberghiere (oltre 7 milioni di euro), negli esercizi 2005 – 2006 – 2007, ha abbandonato il ricorso a locazioni esterne in favore della sola gestione diretta dei centri di proprietà, per poi ripristinare la locazione nell'esercizio 2008 (oltre 800 mila euro).

In sostanza, dunque, anche alla luce delle ridotte risorse finanziarie per la già richiamata drastica riduzione della quota dei proventi per i servizi a pagamento, l'assistenza climatica sembra orientarsi prevalentemente per la gestione diretta dei centri di assistenza.

Occorre evidenziare come l'Opera sia proprietaria di un consistente patrimonio immobiliare costituito, oltre che dai Centri sopra menzionati, anche dal Complesso di Salice d'Ulzio, acquistato nel 2007, e dai complessi di Borgio Verezzi (SV) e Passo del Tonale che sono stati acquisiti solo nell'anno 2007, a seguito di trattative iniziate nell'anno 2002.

A tale riguardo non si può non evidenziare come tali acquisti, decisi come detto nel 2002, in una situazione finanziaria decisamente favorevole, abbiano poi trovato concreta attuazione solo nell'esercizio 2007, ovvero in una fase coincidente con riduzioni dei finanziamenti pubblici. Tale criticità risulta ancora più evidente se si considera che detti immobili non potranno essere utilizzati se non prima dei necessari lavori di ristrutturazione che richiederanno ulteriori ingenti risorse, difficilmente reperibili nell'ambito delle risorse dell'Opera.

A questi immobili va aggiunto l'immobile di Villa Bellavista in Borgo a Buggiano (PT) che, acquisito al patrimonio dell'Opera sin dall'epoca della sua costituzione, è oggetto di lavori di ristrutturazione e quindi anch'esso escluso per ora dalla attività di assistenza climatica.

In definitiva, dunque, l'Opera possiede quattro immobili, Centro di Tirrenia, Centro di Merano, Centro di Montalcino, Centro di Cei al Lago, presso i quali viene effettivamente eseguita la forma di assistenza descritta nel paragrafo in esame, sia nella stagione estiva che in quella invernale. Ai suddetti quattro centri occorre aggiungerne altrettanti che, tuttavia, risultano inutilizzati in attesa di interventi strutturali: Complesso di Salice d'Ulzio, Borgio Verezzi (SV), Passo del Tonale e Villa Bellavista in Borgo a Buggiano (PT).

La Corte, pertanto, alla luce del suddetto quadro, auspica l'adozione di interventi incisivi che, pur nel lungo periodo, consentano di gestire il consistente patrimonio destinato a questa forma di assistenza, secondo criteri di massima efficienza ed economicità. In particolare occorre scongiurare l'ipotesi che gli immobili non utilizzati, perchè in attesa di una necessaria opera di ristrutturazione, possano rappresentare per troppo tempo solo una voce di costo non associata ad alcun servizio in favore degli assistiti.

In tale contesto l'orientamento dell'amministrazione sembra indirizzarsi verso particolare forme di partenariato con soggetti privati che, attratti dalla possibilità di esercitare attività di impresa di lungo periodo, siano in grado di fornire quel giusto apporto finanziario all'Opera occorrente per rivitalizzare manufatti oggi completamente inattivi.

Nella tabella che segue viene evidenziato, per gli anni in esame, il numero di nuclei familiari che hanno beneficiato di tale particolare forma di assistenza.

#### **NUCLEI FAMILIARI ASSISTITI**

	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Nuclei familiari	783	4.704	4.651	2.672	2.666	2.645	3.745

Come anticipato, per far fronte all'accresciuta domanda d'assistenza che i suddetti centri non riescono a soddisfare, l'Ente, dal 2002 al 2004, ha fatto ricorso a convenzioni con alberghi distribuiti in tutto il territorio nazionale. Dal 2005 al 2007, invece, tale ricorso non ha avuto luogo ed i nuclei familiari beneficiari dell'assistenza climatica si sono drasticamente ridotti con l'eccezione dell'esercizio 2008, momento in cui, seppure parzialmente, l'Opera ha riattivato una convenzione alberghiera elevando sensibilmente il numero di nuclei familiari assistiti.

I dati riassuntivi di detta forma d'assistenza, comprensivi delle spese per le convenzioni alberghiere, emergono dal seguente prospetto, nel quale sono indicati gli importi di spesa al netto delle quote rimosse dai fruitori dei servizi, al fine di evidenziare il costo reale di questa forma d'assistenza. La tabella è inoltre accompagnata dalla percentuale della spesa per tale forma di assistenza rispetto alle spese correnti.

**COSTO DELL'ASSISTENZA CLIMATICA**

	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Spese	7.843.732	9.551.842	6.367.949	5.642.252	4.898.726	3.406.390	4.612.494
rette	2.573.394	181.079	2.128.570	1.552.739	2.070.925	1.855.357	2.587.033
	<b>5.270.338</b>	<b>7.370.763</b>	<b>4.239.379</b>	<b>4.089.513</b>	<b>2.827.801</b>	<b>1.551.033</b>	<b>2.025.461</b>
% sp.corr.	30,6	38,37	33,03	34,74	26,63	16,07	19,01

**4.3 Contributi assistenziali e polizza sanitaria**

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

- da un lato nella erogazione di somme, secondo criteri elaborati dal Consiglio di amministrazione, a favore del personale e relative famiglie in occasione di decessi del personale, del coniuge o altri familiari a carico; di sovvenzioni per figli conviventi e a carico affetti da gravi malattie, per acquisto di protesi, per infortuni e per operazioni chirurgiche;
- dall'altro nella polizza sanitaria che, ormai da svariati anni, l'Opera stipula a copertura di diverse prestazioni sanitarie in favore di tutto il personale del Corpo: si tratta di una componente importante nell'ambito dell'assistenza sanitaria in generale in quanto il premio che annualmente viene corrisposto per la stipula della sola polizza supera i 3 milioni di euro.

Gli importi complessivamente erogati, con la percentuale rispetto alle spese correnti, risultano dal seguente prospetto.

**COSTO DEI CONTRIBUTI ASSISTENZIALI E DELLA POLIZZA SANITARIA**

	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
contributi	1.982.234	2.400.000	2.393.208	1.928.655	1.967.219	2.117.600	2.272.634
polizza sanitaria	3.208.600	2.502.515	3.217.639	3.530.295	3.354.338	3.303.200	3.203.925
	<b>5.190.834</b>	<b>4.902.515</b>	<b>5.610.847</b>	<b>5.458.950</b>	<b>5.321.557</b>	<b>5.420.800</b>	<b>5.476.559</b>
% spese corr	30,16	25,52	43,71	46,37	50,11	56,16	51,65

In conclusione, la complessiva attività assistenziale dell'Ente, come detto, ha comportato un onere di spesa che, per quanto attiene gli anni in esame, si attesta mediamente sugli otto milioni di euro con un andamento sostanzialmente costante, con la sola eccezione degli esercizi 2003 e 2004 caratterizzati da maggiori risorse finanziarie. Significative, infine, le percentuali che evidenziano l'incidenza delle

spese totali volte alle finalità assistenziali proprie dell'Opera rispetto alle spese correnti.

#### **COSTO GLOBALE DELLE ATTIVITA' ASSISTENZIALI**

	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<b>Spese per finalità istituzionali</b>	12.526.999	14.873.278	9.850.226	9.554.633	8.149.358	6.971.833	7.502.020
<b>Spese correnti</b>	17.217.899	9.207.237	12.833.971	11.771.149	10.617.736	9.651.069	10.601.629
<b>%spese corr</b>	72,76	77,44	76,75	81,17	76,75	72,24	70,76

Le percentuali che si ottengono dal confronto tra le spese per finalità assistenziali rispetto alle spese correnti evidenziano, dall'esercizio 2005 fino al 2008, una loro costante diminuzione, il che denota, soprattutto nell'esercizio 2008, un aumento di quelle spese non strettamente finalizzate alle attività assistenziali dell'Opera.

## **5. – La gestione finanziaria**

In assenza di un proprio regolamento, le scritture contabili ed i documenti di bilancio sono redatti dall'Opera in conformità alle prescrizioni recate dal regolamento per la contabilità degli Enti pubblici (D.P.R. 18 dicembre 1979, nr. 696) in tema di bilancio previsionale, di rendiconto finanziario, di conto economico e patrimoniale, nonché di situazione amministrativa e di residui.

Quanto alla disciplina vigente in materia di Tesoreria unica, l'Opera ne è sottratta poiché non risulta inclusa in alcuna delle due categorie di enti previste dal D.L. 24 marzo 1984, n. 37.

Relativamente alle procedure concernenti gli obblighi di natura contabile, l'art. 17 dello Statuto dell'Ente dispone che il Consiglio di amministrazione, entro il 20 dicembre di ciascun anno, deliberi il bilancio preventivo per l'esercizio finanziario successivo. Il medesimo Consiglio, ai sensi dell'art. 19, esamina e delibera entro il mese di aprile, il conto consuntivo della gestione dell'anno precedente.

Dall'esame delle date in cui dette delibere sono state effettuate si riscontra un puntuale rispetto della tempistica a partire dall'esercizio 2005 mentre per quanto attiene agli esercizi precedenti emergono dei ritardi, con particolare riferimento alla presentazione del consuntivo 2003 che risulta formalizzato solo a marzo 2005 a causa di una problematica connessa alla ricognizione dei beni immobili che ha portato ad oggettive difficoltà per la redazione dello stato patrimoniale nei tempi previsti.

### **5.1 Bilanci previsionali**

Nelle previsioni rappresentate nei documenti di bilancio l'Ente si è riportato agli schemi e alla metodologia stabiliti nel D.P.R. n. 696/79.

In particolare l'Ente classifica le voci di entrata e di spesa secondo l'articolazione in titoli prevista nell'art. 4 e correda il documento con il prescritto preventivo economico.

Nella tabella che segue sono stati aggregati per gli esercizi dal 2002 al 2008 i dati di sintesi delle poste previsionali di bilancio (previsioni iniziali e definitive) e il loro raffronto con le risultanze effettive di bilancio, come da consuntivo, nonché i relativi risultati differenziali (scostamento dalle previsioni di entrata e di spesa).

## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
<b>ENTRATE</b>							
Entrate previste	15.364.595	20.060.000	15.965.500	15.145.000	15.365.000	16.015.000	8.902.000
Entrate assestate	15.858.138	18.864.350	17.346.500	15.175.000	21.903.700	9.052.000	9.768.940
Entrate accertate	14.833.354	15.038.395	16.873.148	10.131.074	23.877.032	14.812.533	8.435.478
Scostamenti da prev iniziali	531.241,00	5.021.604	-907.648	5.013.925	-8.512.032	1.202.466	466.521
Scostamenti da prev ass.te	1.024.784	3.825.954	473.351	5.043.925	-1.973.332	-5.760.533	1.333.461
<b>SPESE</b>							
Spese previste	35.609.705	26.600.000	18.446.079	17.365.542	17.303.000	19.343.071	13.852.000
Spese assestate	41.590.146	26.064.006	19.827.079	17.583.065	25.262.687	21.321.657	19.678.247
Spese accertate	33.349.495	22.089.202	17.084.840	14.072.472	14.966.362	15.018.720	11.947.758
Scostamenti da prev iniziali	2.260.209	4.510.797	1.361.238	3.293.069	2.336.637	4.324.350	1.904.241
Scostamenti da prev ass.te	8.240.650	3.974.804	2.742.238	3.510.592	10.296.324	6.302.936	7.730.488

La notazione prioritaria che scaturisce dall'esame dei dati attiene alla sistematica previsione di entrate e di uscite in misura notevolmente diversa rispetto alle entrate ed alle spese del consuntivo di competenza.

Si segnala un significativo scostamento tra le entrate accertate del 2005 (10.131.074,10 euro) rispetto a quelle sostenute nell'esercizio successivo (21.903.700,00 euro) dovuto ad un rinvio all'esercizio 2006 della quota del 20% sulle tariffe dei servizi a pagamento di competenza del 2005.

## 5.2 Risultati finanziari

Le gestioni finanziarie di competenza relative agli esercizi considerati hanno determinato le risultanze contabili che di seguito si riportano.

**RENDICONTI FINANZIARI**

<b>ENTRATE</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Entrate correnti	13.820.189	13.734.035	14.301.649	8.089.994	20.039.027	13.800.334	7.363.478
Entrate c/capitale	-	-	-	-	2.010.805	5.199	-
Entrate partite di giro	1.013.165	1.304.360	2.571.500	2.031.500	1.826.500	1.007.000	1.072.000
<b>TOTALE</b>	<b>14.833.354</b>	<b>15.038.395</b>	<b>16.873.149</b>	<b>10.121.494</b>	<b>23.876.332</b>	<b>14.812.533</b>	<b>8.435.478</b>
<b>SPESE</b>							
Spese correnti	17.217.899	19.207.237	12.833.971	11.771.149	10.617.736	9.651.068	10.601.629
Spese c/capitale	15.118.432	1.577.605	1.679.369	269.823	2.522.126	4.360.652	274.129
Spese partite di giro	1.013.165	1.304.360	2.571.500	2.031.500	1.826.500	1.007.000	1.072.000
<b>TOTALE</b>	<b>33.349.496</b>	<b>22.089.202</b>	<b>17.084.840</b>	<b>14.072.472</b>	<b>14.966.362</b>	<b>15.018.720</b>	<b>11.947.758</b>
<b>Avanzo finanziario</b>	-	-	-	-	<b>8.909.970</b>	-	-
<b>Disavanzo finanziario</b>	<b>18.516.142</b>	<b>7.050.807</b>	<b>211.691</b>	<b>3.950.978</b>	-	<b>206.187</b>	<b>3.512.280</b>

Dal rendiconto finanziario 2003 emerge un disavanzo pari a 7.050.807,00 euro che pur parzialmente giustificato dalle spese in conto capitale pari a 1.577.604,80 euro, evidenzia comunque un deciso trend di crescita delle spese correnti rispetto all'esercizio precedente.

Il sostanziale equilibrio del 2004 è dovuto ad una riduzione delle spese correnti conseguente, nello specifico, ad un radicale taglio sia dei contributi destinati all'assistenza scolastica (pari ad euro 2.600.000,00) sia delle spese per le convenzioni con alberghi nell'ambito dell'assistenza climatica (circa 4.700.000,00).

Va evidenziato che mentre il taglio afferente le convenzioni alberghiere non ha inciso sulla finalità assistenziale connessa ai soggiorni marini e montani, in quanto l'Opera ha, in ogni caso, fornito il proprio servizio tramite le strutture di cui è proprietaria, per ciò che concerne l'assistenza scolastica si deve prendere atto della scelta di far cessare del tutto tale forma di provvidenza.

Il disavanzo 2005 è legato allo slittamento all'anno 2006 della quota del 20% delle tariffe dei servizi a pagamento, come evidente nella tabella delle entrate correnti.

Infine, dopo un 2006 che chiude con il consistente avanzo di 8.909.970,00 euro, la gestione chiude ancora in negativo sia nel 2007 (206.187,00 euro) che nel 2008, esercizio in cui il disavanzo raggiunge i 3.512.280,00 euro, essenzialmente per la riduzione delle entrate correnti connessa al drastico taglio operato dalla legge finanziaria 2008 che, come già indicato, all'art. 2, comma 615, ha introdotto il divieto di iscrivere stanziamenti negli stati di previsione dei Ministeri in

correlazione a versamenti di somme all'entrata del bilancio dello Stato autorizzate da provvedimenti legislativi.

La medesima finanziaria (art. 2, comma 616) ha previsto negli stati di previsione dei Ministeri l'istituzione di appositi fondi da ripartire, secondo le finalità stabilite dalla legge, con decreto ministeriale, fermo restando che, come previsto dall'art. 2, comma 617, la dotazione dei suddetti fondi sia determinata nella misura del 50% dei versamenti riassegnabili nell'anno 2006.

### **5.3 Entrate correnti**

L'andamento delle entrate correnti è quello risultante dal seguente prospetto:

ENTRATE												
	2002	2003	2004	%	2005	%	2006	%	2007	%	2008	%
Quota del 20% sulle tariffe dei servizi a pagamento	10.943.953,00	11.297.478,99	11.132.567,97	-1	6.413.813,57	-42	17.694.410,00	176	11.719.535,76	-34	4.581.102,80	-61
Rette Centro S.Barbara in Tirrenia	293.981,00	293.400,49	546.869,65	86	572.058,09	5	733.879,90	28	709.921,06	-3	700.798,00	-1
Proventi gestione del Centro Tirrenia-	68.171,00	112.046,43	173.124,73	55	291.739,97	69	237.208,00	-19	162.864,57	-31	152.688,46	-6
Rette Centro di Merano	70.856,00	206.730,85	102.883,50	-50	159.653,67	55	312.388,00	96	346.554,26	11	420.813,64	21
Rette Centro Merano	167.475,00	75.465,68	153.648,35	104		-100						
Proventi gestione Merano	49.319,00	34.374,79	63.285,40	84	60.304,45	-5	84.376,85	40	56.453,72	-33	49.141,19	-13
Rette Centro di Montalcino	138.947,00	153.236,37	174.108,05	14	110.960,00	-36	185.442,48	67	176.058,40	-5	241.077,00	37
Proventi gestione di Montalcino	35.864,00	43.173,21	87.176,94	102	71.547,42	-18	58.351,30	-18	38.274,02	-34	26.383,83	-31
Rette derivanti dalle convenzioni con Hotel	1.748.781,00	1.262.650,93	413.172,28	-67	0,00	-100					687.426,18	100
Rette Centro in Cei	0,00	0,00	391.018,37	100	232.024,59	-41	408.089,20	76	339.052,40	-17	273.717,83	-19
Proventi gestione del Centro di Cei	0,00	0,00	23.282,83	100	54.451,18	134	50.289,07	-8	26.178,03	-48	34.987,01	34
Affitti di immobili	8.367,00	4.183,30	4.183,30	0	5.000,00	20	25.212,74	404	8.479,54	-66	8.479,54	0
Interessi sul c/c il Tesoriere	203.331,00	65.862,88	60.564,42	-8	71.755,83	18	77.393,04	8	123.218,30	59	161.469,42	31
Interessi sul c/c postale n. 594002.	16.603,00	20.019,51	4.589,23	-77	3.686,55	-20	1.349,81	-63	1.501,05	11	3.145,80	110
Interessi attivi su prestiti a breve termine	52.805,00	70.000,00	5.302,20	-92	0,00	-100	0,00					
Recuperi e rimborsi diversi	12.309,00	88.148,53	41.188,54	-53	19.839,91	-52	112.932,06	469	75.473,01	-33	18.348,58	-76
Contributi vari per le attività assistenziali		0,00				0		0		0		
Proventi gestione di spacci	2.093,00	307,36	0,00	-100	1.302,57	100		-100		0	2.443,36	100
Sovvenzioni oblazioni ecc.	5.170,00	500,00	924.683,00		13.250,00	-99	44.700,00	237	12.601,00	-72	1.298,00	-90
Trattenute forfetarie retribuzione	2.165,00	6.456,08	0,00	-100	8.606,77	100	13.704,83	59	4.169,09	-70	157,61	-96
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>13.820.190,00</b>	<b>13.734.035,40</b>	<b>14.301.648,76</b>		<b>8.089.994,57</b>		<b>20.039.727,28</b>		<b>13.800.334,21</b>		<b>7.363.478,25</b>	

La voce di gran lunga più rilevante tra le entrate correnti rimane quella relativa alla quota del 20% sulle tariffe dei servizi a pagamento resi dal Corpo Nazionale Vigili del Fuoco, ai sensi dell'art. 8 della legge 15 novembre 1973, n. 734.

La voce relativa alle rette derivanti dalle convenzioni con alberghi evidenzia importi decrescenti a partire dal 2002 fino al 2004, mentre dal 2005 al 2007, per la decisione di non stipulare convenzioni alberghiere, non si realizzano entrate di questa natura. Nel 2008, in controtendenza, l'Opera riprende una convenzione (813.890 euro), con un nuovo albergo come risulta dall'entrata di 687.426 euro proveniente dalle rette versate dai fruitori del servizio. Si tratta di una ripresa estemporanea che probabilmente non troverà ulteriori occasioni negli esercizi futuri attesa la drastica riduzione dei finanziamenti pubblici.

#### **5.4 Spese correnti**

L'andamento delle spese correnti è quello risultante dal seguente prospetto.

<b>S P E S E</b>												
	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>%</b>	<b>2004</b>	<b>%</b>	<b>2005</b>	<b>%</b>	<b>2006</b>	<b>%</b>	<b>2007</b>	<b>%</b>	<b>2008</b>
Compensi, gettoni presenza, indennità e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori	6.910,00	6.910,17	0	6.917,17	0	6.910,17	0	6.240,00	-10	6.240,00	0	6.240,00
Spese per gli emolumenti accessori al personale che presta servizio presso l'Ente	279.573,00	371.870,27	33	458.152,13	23	467.263,27	2	470.000,00	1	366.606,04	-22	412.366,86
Indennità di trasferta e rimborso spese di trasporto per le missioni	154.687,00	136.278,15	-12	106.024,17	-22	61.478,57	-42	27.071,41	-56	24.910,16	-8	18.841,52
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	769,00	414,40	-46	498,30	20	270,00	-46	0,00	-100		0	
Acquisto e manutenzione di biancheria e vestiario per le istituzioni dipendenti	94.520,00	144.546,09	53	191.821,58	33	230.888,27	20	215.159,95	-7	96.886,66	-55	69.657,74
Manutenzione ordinaria degli immobili	143.445,00	265.216,45	85	130.615,51	-51	111.158,43	-15	127.305,75	15	55.227,70	-57	93.038,96
Manutenzione ordinaria degli impianti, ecc.	94.800,00	181.635,89	92	210.000,00	16	126.161,47	-40	172.865,09	37	114.755,32	-34	174.714,31
Spese postali-telegrafiche e telefoniche, e spese per svincolo materiali	4.962,00	7.823,47	58	5.111,15	-35	2.578,78	-50	566,21	-78	565,58	0	3.193,21
Spese per utenze con esclusione dei Centri di Soggiorno con gestione prevista	7.177,00	1.1579,08	61	19.598,26	69	7.985,38	-59	19.285,10	142	13.773,44	-29	11.263,72
Spese per l'esercizio e la manutenzione ordinaria degli automezzi		754,83	100	453,11	-40	563,07	24	216,50	-62	2.134,60	886	140,79
Assicurazione dei beni mobili e immobili, e assicurazione contro gli infortuni	14.811,00	14.716,24	-1	13.686,70	-7	18.852,08	38	18.993,19	1	16.746,67	-12	17.062,05
Spese di rappresentanza, propaganda e cerimonie varie	52.568,00	44.178,37	-16	6.706,72	-85	4.262,58	-36	69.620,90	1533	452,86	-99	106,40
Spese per acquisto di registri, stampati, ecc.	11.694,00	10.607,64	-9	1.790,82	-83	1.198,37	-33	2.936,68	145	462,16	-84	1.320,40
Spese notarili, spese per onorari e per compensi relativi a speciali incarichi	656.583,00	65.479,16	-90	54.667,61	-17	280.700,86	413	200.000,00	-29	100.000,00	-50	99.769,34
Spese per la gestione del Centro di Tirrenia	984.330,00	2.067.929,61	110	2.129.334,17	3	2.157.444,42	1	1.866.945,21	-13	1.326.025,35	-29	1.411.739,60
Spese per la gestione del Centro di Merano	300.465,00	458.530,07	53	428.792,49	-6	861.085,09	101	713.507,30	-17	594.889,87	-17	808.129,32
Spese per la gestione invernale del Centro di Merano	304.806,00	368.718,73	21	373554,56	1	0,00	-100	0,00	0	0,00	0	0,00
Spese per la gestione del Centro di Montalcino	562.312,00	658.967,41	17	819.939,37	24	734.210,85	-10	469.983,17	-36	379.715,62	-19	480.000,00
Spese per le sovvenzioni alberghiere.		45.438,00	100	0,00	-100				0		0	
Spese per le convenzioni alberghiere	5.257.558,00	5.952.257,75	13	1.246.086,30	-79	0,00	-100		0		0	813.890,00
Spese per centro di Cei		0,00		546.155,24	100	1.172.508,20	115	862.959,97	-26	642.266,87	-26	616.710,58
Contributi assistenziali	1.982.234,00	2.400.000,00	21	2.393.208,63	0	1.928.655,90	-19	1.967.219,48	2	2.117.600,48	8	2.272.634,01
Spese per l'ammissione in collegi ed istituti di Istruzione	2.065.827,00	2.600.000,00	26	0,00	-100	6.170,00		0,00	-100	0,00	0	
Spese per attività assistenziali svolte dai Comandi	784.150,00	699.855,19	-11	168.233,50	-76	10.500,00	-94	1.637,16	-84	1.300,00	-21	0,00
Interventi assistenziali a carattere straordinario e assicurativo	3.208.601,00	2.502.515,71	-22	3.217.639,74	29	3.530.295,95	10	3.354.338,43	-5	3.303.200,00	-2	3.203.925,00
Imposte tasse e tributi vari	204.324,00	141.245,50	-31	259.941,78	84	14.861,67	-94	28.988,23	95	447.314,96	1443	46.921,63
Restituzione delle rette	40.790,00	49.769,22	22	45.042,05	-9	35.145,62	-22	20.623,40	-41	39.994,20	94	39.964,20
Spese per liti, arbitraggi				0,00		0,00		1.273,08	100		-100	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>17.217.896,00</b>	<b>19207237,40</b>		<b>12833971,06</b>		<b>11.771.149,00</b>		<b>10.617.736,21</b>		<b>9.651.068,54</b>		<b>10.601.629,64</b>

Le spese correnti registrano una progressiva riduzione, passando da 19.207.237,40 milioni di euro dell'esercizio 2003 ad una spesa quasi dimezzata di 10.601.629,64 milioni di euro dell'esercizio 2008, prevalentemente per l'effetto della cessazione integrale dei contributi scolastici, della interruzione delle convenzioni alberghiere (con la sola eccezione del 2008), nonché della riduzione delle spese per la gestione dei soggiorni marini e montani che ha interessato la generalità dei centri funzionanti.

Spicca, tra le spese di rappresentanza, propaganda e cerimonie varie, l'importo di 69.620,99 che risulta essere assai più significativo rispetto agli altri esercizi in cui la medesima voce di spesa si attesta su dati decisamente meno rilevanti, ad esempio 452,86 euro nel 2007 e 106,40 euro nel 2008. L'impennata nel 2006 è dovuta ad una spesa di 43.200 euro in favore della R.C.S. per l'acquisto di una pagina sul quotidiano il *Corriere della Sera* finalizzata a pubblicizzare l'attività istituzionale del Corpo dei Vigili del Fuoco.

Il residuo della spesa, invece, attiene alla pubblicità di gare per i lavori di ristrutturazione in particolare del Centro di Bellavista.

La voce "spese per utenze" attiene alle spese relative agli immobili non ancora destinati all'assistenza climatica del personale dei vigili del fuoco in quanto strutture in attesa di interventi di ripristino. Di contro per i centri di soggiorno in servizio attivo dette spese sono ricomprese nelle spese generali di gestione.

La voce relativa alle spese per la manutenzione ordinaria degli immobili passa da 265.216,45 mila euro dell'esercizio 2003, a 93.038,96 euro dell'esercizio 2008, comprendendo in questo caso tutti gli immobili di proprietà dell'Opera, compresi quelli inutilizzati.

Le spese per l'assistenza scolastica, indicate come spese per l'ammissione in collegi ed istituti di istruzione, concernono la concessione di borse di studio ai figli degli appartenenti al Corpo e agli stessi appartenenti per la licenza di scuola media superiore e il diploma di laurea.

La suddetta forma di assistenza non viene più perseguita come evidenziato dalla sopra indicata tabella a partire dall'esercizio 2004 fino al 2008 incluso.

## **5.5 Gestione per movimento di capitali**

I dati relativi alla gestione per movimento di capitali risultano dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE</b>							
	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Entrate derivanti da rimborso e vendita di titoli					1.999.474,88		
Riscossioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine				9.579,53	11.330,51	5.199,43	
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.579,53</b>	<b>2.010.805,39</b>	<b>5.199,43</b>	<b>0,00</b>