

S P E S E													
	2002	2003	%	2004	%	2005	%	2006	%	2007	%	2008	%
Acquisto di immobili	4.808.000,00	0,00	-100	45.572,93	100,00	0,00	100,00	0,00	0	4.222.035,15	100	0,00	-100
Ricostruzioni straordinaria di Immobili	9.178.275,00	1.129.692,19	-88	197.268,95	-83	70.038,42	-64	462.796,88	561	29.680,00	-94	163.863,50	452
Acquisto di impianti, Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria di impianti	92.881,00	158.151,89	70	427.571,00	170	3.596,00	-99	1.422,00	-60	3.691,82	160	35.003,63	848
	73.791,00	25.813,53	-65	168.967,37	555	93.599,51	-45	14.971,60	-84	72.521,64	384	2.588,10	-96
Acquisto di automezzi	16.000,00	0,00	-100	15.602,00	100	0,00	-100		0		0		0
Acquisto di suppellettili	880.538,00	263.947,19	-70	824.387,32	212	102.589,62	-88	43.460,77	-58	32.723,29	-25	72.673,57	122
Acquisti titoli emessi o garantiti dallo Stato								1.999.474,88	100		-100		0
Concessione di crediti	68.947,00		-100										
TOTALE GENERALE	15.118.432,00	1.577.604,80		1.679.369,57		269.823,55		2.522.126,13		4.360.651,90		274.128,80	

Nella precedente relazione con riferimento all'esercizio 2002 era stata evidenziata l'ingente spesa in conto capitale conseguente all'attuazione di un programma d'investimenti immobiliari che contemplava l'acquisizione di nuovi edifici da adibire a centri climatici (4.808.000,00 milioni di euro), nonché il ripristino e la trasformazione di quelli esistenti (9.178.275,00 milioni di euro).

Negli anni di interesse della presente relazione, invece, le spese in conto capitale risultano decisamente più contenute, ad eccezione dell'esercizio 2007 in cui si apprezza un dato significativo dovuto all'acquisto di due immobili per 4.222.035,15 milioni di euro.

5.6 Partite di giro

Negli esercizi considerati, le entrate e le uscite per partite di giro trovano la loro regolare corrispondenza.

Esse riguardano in uscita le anticipazioni per il servizio di economato e per le spese di gestione e funzionamento delle istituzioni dipendenti, mentre in entrata figura il relativo recupero.

5.7 Gestione dei residui

La gestione dei residui presenta, nel complesso, le seguenti risultanze:

GESTIONE DEI RESIDUI

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Residui attivi	20.416.364,96	6.958.032,65	6.991.553,74	416.579,49	6.663.169,67	8.714.489,47	4.956.283,77
Residui passivi	18.808.795,14	15.348.305,54	10.863.491,42	2.640.222,92	2.092.481,33	3.078.886,12	2.334.688,28

La gestione dell'Ente è stata caratterizzata da una elevata consistenza di residui con particolare riferimento agli esercizi 2003 - 2004. Tuttavia, dall'esercizio 2005 e fino all'esercizio 2008, per quanto concerne i residui passivi, si registra una importante diminuzione, attestandosi tale voce su una media di 2.500.000 euro.

La componente che ha maggiormente inciso sul volume dei residui passivi è dovuta alla realizzazione di acquisti di immobili da tempo deliberati con conseguente impiego delle somme impegnate, sia al graduale completamento dei lavori di ristrutturazione e ammodernamento dei centri di soggiorno.

Per quanto concerne i residui attivi, i crediti più consistenti sono quelli derivanti dal ritardo con cui vengono erogati i trasferimenti dello Stato che pervengono all'ente, di norma, nell'esercizio successivo a quello di competenza.

5.8 Conti economici

ENTRATE	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Entrate correnti	13.820.189,00	13.734.035	14.301.649	8.089.994	20.051.058	13.805.533	7.363.478
Insussistenze passive	0,05	0	139.157	7.898		1.557	
Sopravvenienze attive	523,64	-	20	413.738			1
TOTALE	13.820.713	13.734.035	14.440.826	8.511.630	20.051.058	13.807.090	7.363.479
SPESE							
Spese correnti	17.217.899	19.207.237	12.733.971	11.771.149	10.617.736	9.651.068	10.601.629
Insussistenze attive	16.734					2.224.667	
Sopravvenienze passive	-						
Ammortamenti e deperimenti	968.461	883.957	877.620	1.018.020	1.034.164	1.095.990	1.115.191
TOTALE	18.203.094	20.091.194	13.611.591	12.789.169	11.651.900	12.971.725	11.716.820
Avanzo economico			829.235		8.399.158		
Disavanzo economico	4.382.381	6.357.159		4.277.539		835.365	4.353.341

Gli esercizi considerati chiudono in avanzo nei soli anni 2004 e 2006 mentre, negli altri, la differenza tra spese correnti ed entrate della stessa natura determina perdite anche di importo rilevante.

L'importo di 413.738 tra le sopravvenienze attive dell'esercizio 2005 riguarda la restituzione di prestiti del 2001 effettuati in favore di dipendenti, poi andati in congedo, che sono stati nel 2005 oggetto di ricognizione da parte dell'Inpdap.

L'insussistenza attiva del 2007, pari a 2.224.667 euro, attiene per la maggiore parte (2.155.720 euro) ad un contenzioso instaurato con il MEF avente ad oggetto la mancata acquisizione in bilancio da parte dell'Opera di detta somma.

Al riguardo, se l'Opera lamenta che quanto concesso nel 2007 con la manovra d'assestamento non può in alcun modo essere ricollegato al mancato accoglimento delle istanze volte ad ottenere la riassegnazione degli introiti del 2006, di contro il Dicastero economico afferma di aver già soddisfatto le spettanze reclamate dall'Opera proprio con l'assegnazione in sede di assestamento di bilancio 2007.

5.9 Situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale dell'Ente, al termine degli esercizi in esame è così risultata:

ATTIVITA'							
	AL 31/12/2002	AL 31/12/2003	AL 31/12/2004	AL 31/12/2005	AL 31/12/2006	AL 31/12/2007	AL 31/12/2008
DISPONIBILITA' LIQUIDI							
Conto corrente B.N.L.	5.592.086,79	10.870.852,21	6.280.002,96	5.582.630,44	7.698.969,00	4.273.704,04	3.775.432,71
Prestiti al personale	68.947,01	68.947,01	68.947,01	68.947,01	68.947,01	-	-
	5.661.033,80	10.939.799,22	6.348.949,97	5.651.577,45	7.767.916,01	4.273.704,04	3.775.432,71
RESIDUI ATTIVI							
Crediti verso lo Stato	11.791.779,46	3.797.714,42	5.633.550,84	-	6.145.718,19	8.492.441,57	4.581.102,80
Crediti diversi	3.115.024,22	535.677,98	1.288.448,43	406.999,96	517.451,48	222.047,90	375.180,97
Crediti per prestiti	5.509.561,28	2.624.640,25	69.554,47	9.579,53	-	-	-
	20.416.364,96	6.958.032,65	6.991.553,74	416.579,49	6.663.169,67	8.714.489,47	4.956.283,77
IMMOBILI							
Complesso di Bellavista in Borgo a Buggiano	5.061.277,61	5.404.152,73	6.239.146,09	7.622.734,77	8.396.579,13	9.014.793,42	9.481.934,96
Centro Tirrenia (PI)	2.065.827,60	5.930.731,94	6.568.973,63	6.568.973,63	6.583.707,63	6.583.707,63	6.583.707,63
Centro Merano (BZ)	1.476.033,82	4.119.341,12	4.242.168,87	4.321.669,07	4.321.669,07	4.359.510,71	4.361.510,81
Complesso "L'Osservanza" di Montalcino (SI)	862.483,02	2.009.598,34	2.117.911,17	2.117.911,17	2.117.911,17	2.279.850,37	2.475.140,59
Salice d'Ulzio	-	-	1.078.068,93	1.078.068,93	1.078.068,93	1.078.068,93	1.078.068,93
Colonia Cei al Lago	865.581,76	3.848.785,47	4.331.593,49	4.363.205,46	4.365.571,26	4.365.571,26	4.398.776,99
Borgio Verezzi	-	-	-	-	-	2.052.916,17	2.052.916,17
Passo del Tonale	-	-	-	-	-	2.169.118,98	2.169.118,98
	10.331.203,81	21.312.609,60	24.577.862,18	26.072.563,03	26.863.507,19	31.903.537,47	32.601.175,06
IMMOBILI DI TERZI							
Spacci, bar e stabilimenti	-	-	154.460,47	222.576,63	238.016,63	267.696,63	276.509,93
			154.460,47	222.576,63	238.016,63	267.696,63	276.509,93
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE							
Complesso di Bellavista in Borgo a Buggiano	172.007,45	111.364,85	111.364,85	111.820,85	164.277,17	214.505,33	234.761,65
Centro Tirrenia (PI)	4.558.322,29	1.264.383,82	1.347.089,94	1.398.230,55	1.425.844,77	1.442.348,54	1.455.681,09
Centro Merano (BZ)	3.183.359,36	1.007.022,29	1.044.921,96	1.120.631,50	1.131.217,95	1.136.530,03	1.146.238,93
Complesso "L'Osservanza" di Montalcino (SI)	1.648.524,40	516.941,26	539.071,10	557.760,09	562.192,19	566.991,80	614.026,69
Colonia Cei al Lago	611.273,70	-	785.309,07	785.309,07	785.309,07	785.309,07	814.425,68
Colonia di Poetto-Quartu-S.Elena (CA)	37.063,50	-	-	-	-	-	-
Spacci, bar e stabilimenti balneari	669.962,83	782.112,04	811.913,84	859.305,84	862.707,84	868.005,84	868.005,84
Immobilitazioni in corso di realizzazione	10.460.288,15	5.177.105,18	3.511.411,20	2.025.030,60	1.642.806,60	851.606,60	299.835,24
Impegni c/acquisto immobili	4.808.000,00	5.412.463,59	4.480.263,59	-	-	-	-
	26.148.801,68	14.271.393,03	12.631.345,55	6.858.088,50	6.574.355,59	5.865.297,21	5.432.975,12
TOTALE ATTIVITA'	62.557.404,25	53.481.834,50	50.704.171,91	39.221.385,10	48.106.965,09	51.024.724,82	47.042.376,59

PASSIVITA'						
	al 31/12/2003	al 31/12/2004	al 31/12/2005	al 31/12/2006	al 31/12/2007	al 31/12/2008
FONDI AMMORT.TO						
Fondo ammor.to immobili	2.463.770,75	3.028.691,40	3.683.694,89	4.351.050,63	5.055.801,93	5.774.512,59
Fondo ammor.to imm.ni	758.907,10	1.071.606,12	1.434.623,58	1.801.432,40	2.192.670,90	2.589.151,77
	3.222.677,85	4.100.297,52	5.118.318,47	6.152.483,03	7.248.472,83	8.363.664,36
RESIDUI PASSIVI	15.348.305,54	10.863.491,42	2.640.222,92	2.092.481,33	3.078.886,12	2.334.688,28
TOTALE PASSIVITA'	18.570.983,39	14.963.788,94	7.758.541,39	8.244.964,36	10.327.358,95	10.698.352,64
PATRIMONIO NETTO	34.910.851,11	35.740.382,97	31.462.843,71	39.862.000,73	40.697.365,87	36.344.023,95
TOTALE A PAREGGIO	53.481.834,50	50.704.171,91	39.221.385,10	48.106.965,09	51.024.724,82	47.042.376,59

In relazione ai dati surriferiti, si rileva che le variazioni in senso positivo o negativo del netto patrimoniale concordano con le risultanze del conto economico di ciascun anno.

Il significativo incremento del patrimonio netto tra il 2005 e il 2006 è dovuto al consistente avanzo economico di 8.399.158 in ragione dell'incasso, soltanto nel 2006, della quota del 20% sulle tariffe dei servizi a pagamento relativa all'esercizio 2005.

L'esercizio 2008 chiude invece con un decremento del patrimonio netto, pari al disavanzo economico d'esercizio, determinato dalle minori entrate connesse alla riduzione della quota del 20% sulle tariffe dei servizi a pagamento. Difatti, la legge finanziaria per il 2008, art. 2, comma 616, ha previsto l'istituzione d'appositi fondi da ripartire con decreto ministeriale, fermo restando che la dotazione sia determinata nella misura del 50% dei versamenti riassegnabili nell'anno 2006.

5.10 Situazione amministrativa

Nel prospetto che segue sono riportati i dati concernenti la situazione amministrativa ricavati dal documento di bilancio allegato ai singoli rendiconti.

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Consistenza di cassa inizio esercizio	3.350.359,05	592.086,79	10.870.852,21	6.280.002,96	5.582.630,44	7.698.969,00	4.273.704,04
Riscossioni	22.371.078,00	28.496.727,71	16.839.647,96	17.110.206,91	17.630.442,49	10.605.493,84	12.193.684,95
Totale cassa	25.721.437,05	34.088.814,50	27.710.500,17	23.390.209,87	23.213.072,93	18.304.462,84	16.467.388,99
Pagamenti	20.129.350,26	23.217.962,29	21.430.497,21	17.807.579,43	15.514.103,93	14.030.758,80	12.691.956,28
Consistenza di cassa fine esercizio	5.592.086,79	10.870.852,21	6.280.002,96	5.582.630,44	7.698.969,00	4.273.704,04	3.775.432,71
Residui attivi	20.416.364,96	6.958.032,65	6.991.553,74	416.579,49	6.663.169,67	8.714.489,47	4.956.283,77
Residui passivi	18.808.795,14	15.348.305,54	10.863.491,42	2.640.222,92	2.092.481,33	3.078.886,12	2.334.688,28
Avanzo d'amministrazione	7.199.656,61	2.480.579,32	2.408.065,28	3.358.987,01	12.269.657,34	9.909.307,39	6.397.028,20

Si evidenzia, fino all'esercizio 2004, una insufficienza di cassa rispetto ai residui passivi. Negli esercizi 2005-2006 c'è una spiccata controtendenza con una disponibilità di cassa che copre ampiamente le somme da pagare. Negli esercizi 2007-2008 si conferma un buon andamento della gestione di cassa.

6. Conclusioni

In via preliminare la Corte ribadisce quanto già richiamato in precedenti occasioni circa l'opportunità di riconsiderare la natura e il ruolo dell'Opera nel quadro di una normativa organica ed unitaria che assicuri parità di trattamento alla generalità dei pubblici dipendenti, senza duplicazioni o sovrapposizioni di interventi ad opera di una pluralità di organismi.

Quanto alle entrate, il loro andamento, costante tra il 2002 ed il 2004, risulta influenzato tra il 2005 ed il 2006 dal fatto che i proventi relativi alla quota del 20% sulle tariffe dei servizi a pagamento riferiti all'esercizio 2005, unica forma di contribuzione dell'Opera, sono stati effettivamente versati soltanto nel 2006, il che da ragione dell'avanzo finanziario registratosi in quest'ultimo esercizio, a fronte dei disavanzi che contraddistinguono i rendiconti 2003-2008.

Nel 2008, peraltro, si registra la sensibile riduzione delle entrate, dovuta al taglio del 50% operato sulla quota dei servizi a pagamento per effetto dell'art. 2, comma 617 della legge finanziaria per il 2008 che tale modifica ha disposto.

Le spese correnti sono caratterizzate da una progressiva riduzione, passando da 19.207.237,40 milioni di euro dell'esercizio 2003 a 10.601.629,64 milioni di euro dell'esercizio 2008, in ragione della cessazione integrale dei contributi scolastici, dell'interruzione delle convenzioni alberghiere, nonché della riduzione delle spese per la gestione dei soggiorni marini e montani che ha interessato la generalità dei centri funzionanti.

Il nuovo quadro normativo ha comportato per l'Opera, come evidenziato nel capitolo attinente ai risultati contabili della gestione, una situazione di difficoltà finanziaria (il 2008, nonostante la contrazione della spesa, chiude con un disavanzo finanziario di 3,5 milioni e un disavanzo economico di 4,3 milioni) che impone alla fondazione l'adozione di misure radicali per garantire una regolare gestione mediante una rimeditazione dell'intera politica della sua attività assistenziale.

A tale riguardo merita priorità la gestione del complesso e ricco patrimonio immobiliare, parte del quale potrà essere utilizzato solo dopo i necessari lavori di ristrutturazione che richiederanno ulteriori ingenti apporti finanziari, difficilmente reperibili nell'ambito delle risorse ordinarie dell'Opera.

La Corte, pertanto, auspica l'adozione di misure che consentano di gestire questo patrimonio secondo criteri di massima efficienza ed economicità, se del caso, anche con il ricorso a forme di partenariato.

Per quanto attiene alle finalità assistenziali proprie dell'Opera, si segnala l'eliminazione dall'esercizio 2004 delle spese per l'assistenza scolastica che, pertanto, seppure richiamata nello statuto, non viene più perseguita.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters that appear to be 'S. P. S. P.' followed by a long horizontal stroke.

PAGINA BIANCA