

La spesa contrattuale per la polizza sanitaria ammonta ad euro 2.386.452 annui, a seguito del ribasso offerto in sede di gara, importo al quale va aggiunta la spesa per la regolazione del premio, che avverrà alla fine di ciascun semestre secondo quanto previsto dal capitolato di gara.

Nel bilancio 2015 la somma per la polizza sanitaria è stata iscritta tra le spese per un importo di euro 2.787.100 (pari all'importo annuo previsto a base di gara - euro 2.587.100 più euro 200.000 di spesa presunta per la regolazione del premio). A fine esercizio detti fondi, sono stati portati a residuo. Il contratto di assicurazione stipulato prevede il pagamento del premio in rate trimestrali. Nel 2016 sono state liquidate le prime due rate di premio per complessivi euro 1.193.226.

Di seguito si rappresenta come le spese per finalità istituzionali incidono sulle spese correnti.

Tabella 9 - Incidenza spese istituzionali/spese correnti

	2014	2015	Var. % 2015/14
Spese per finalità istituzionali	4.702.120	6.235.765	32,62
Spese correnti	5.437.252	6.896.158	26,83
Incidenza	86,48	90,42	4,56

5 LA GESTIONE FINANZIARIA

Le scritture contabili ed i documenti di bilancio sono in parte 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. Al riguardo questa Corte, rilevata l'assenza, segnala la necessità che l'ente si doti di un regolamento generale di contabilità.

Il rendiconto dell'esercizio finanziario, corredato di conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa, 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 2014 - 2015.

Tabella 10 - Entrate e Spese

ENTRATE	2014	2015	Var. % 2015/14	Var. assoluta 2015-2014
Entrate da trasferimento statale	6.442.009	5.579.713	-13,39	-862.296
Altre entrate	1.848.587	1.784.067	-3,49	-64.520
Entrate c/ capitale	130.000	0	-100,00	-130.000
Entrate partite di giro	52.000	60.800	16,92	8.800
TOTALE	8.472.596	7.424.580	-12,37	-1.048.016
SPESE	2014	2015	Var. % 2015/14	Var. assoluta 2015-2014
Spese correnti	5.437.252	6.896.158	26,83	1.458.906
Spese c/capitale	39.342	148.543	277,57	109.201
Spese partite di giro	52.000	60.800	16,92	8.800
TOTALE	5.528.594	7.105.501	28,52	1.576.907
Avanzo finanziario	2.944.002	319.079	-89,16	-2.624.923

Nel 2015 il totale delle entrate è diminuito del 12,37 per cento rispetto all'anno precedente, passando da euro 8.472.596 ad euro 7.424.580.

Il totale delle spese nel 2015 aumenta del 28,52 per cento rispetto all'anno precedente, a causa di un aumento costante sia delle spese correnti, che delle spese in conto capitale e delle partite di giro. Le spese in conto capitale subiscono un notevole aumento, di oltre il triplo, in relazione a ristrutturazioni per manutenzione sia ordinaria che straordinaria ed acquisizione di beni.

Malgrado l'aumento delle spese e la diminuzione delle entrate, nel 2015 si è verificato comunque un avanzo finanziario pari a euro 319.079 (con una diminuzione percentuale dell'89,16 per cento rispetto all'anno precedente, ed in valore assoluto pari ad euro 2.624.923).

5.2 Le entrate

La tabella 11 espone le entrate suddivise per tipologia.

Tabella 11- Entrate

	2014	Inc % 2014	2015	Var. % 2015/2014	Var. assoluta 2015-2014	Inc % 2015
Entrate da trasferimento statale	6.442.009	76,03	5.579.713	-13,39	-862.296	75,15
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTO STATALE	6.442.009	76,03	5.579.713	-13,39	-862.296	75,15
Rette Centro S.Barbara in Tirrenia	543.294	6,41	647.420	19,17	104.126	8,72
Proventi gestione del Centro Tirrenia-	263.258	3,11	157.096	-40,33	-106.162	2,12
Rette Centro di Merano	358.783	4,23	331.636	-7,57	-27.147	4,47
Proventi gestione Merano	157.712	1,86	152.848	-3,08	-4.863	2,06
Rette Centro di Montalcino	133.058	1,57	114.302	-14,10	-18.756	1,54
Proventi gestione di Montalcino	97.602	1,15	85.179	-12,73	-12.423	1,15
Rette derivanti dalle convenzioni con Hotel	101.769	1,20	0	-100,00	-101.769	0,00
Rette Centro in Cei	57.939	0,68	103.138	78,01	45.199	1,39
Entrate derivanti da Accordo di collaborazione con Dip. della Gioventù	5.160	0,06	17.763	244,24	12.603	0,24
Proventi gestione del Centro di Cei			67.706		67.706	0,91
Affitti di immobili	8.275	0,10	7.284	-11,97	-990	0,10
Interessi sul c/c il Tesoriere	6.652	0,08	1.107	-83,36	-5.545	0,01
Interessi sul c/c postale.	511	0,01	0	-100,00	-511	0,00
Interessi attivi su prestiti a breve termine						
Recuperi e rimborsi diversi	51.988	0,61	27.733	-46,66	-24.255	0,37
Contributi vari per le attività assistenziali		0,00	0		0	0,00
Proventi diversi derivanti dalla gestione di spacci	60.613	0,72	60.793	0,30	180	0,82
Sovvenzioni oblazioni ecc.	1.849	0,02	7.400	300,29	5.551	0,10
Trattenute forfettarie retribuzione operate su retribuzione personale Corpo Nazionale L. n. 146/90	124		2.661	2.048,72	2.537	0,04
TOTALE ALTRE ENTRATE	1.848.587	21,82	1.784.067	-3,49	-64.521	24,03
Entrate derivanti da alienazioni di immobili	130.000	1,53		-100,00	-130.000	0,00
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	130.000	1,53		-100,00	-130.000	0,00
Partite di giro						
Recupero anticipazioni per il servizio economato	2.000	0,02	5.000	150,00	3.000	0,07
Recupero anticipazioni per le spese di gestione e per interventi a carattere straordinario	50.000	0,59	55.800	11,60	5.800	0,75
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	52.000	0,61	60.800	16,92	8.800	0,82
Totale generale delle entrate	8.472.596	100,00	7.424.580	-12,37	-1.048.017	100,00

Le entrate da trasferimento sono diminuite del 13,39 per cento, passando da euro 6.442.009 del 2014 ad euro 5.579.713 nel 2015, con una variazione assoluta pari a -862.296.

Le predette entrate rappresentano per l'ente la principale forma di finanziamento, attraverso la quale provvede all'erogazione dei sussidi per gravi infermità e all'assistenza climatica presso i centri di proprietà ai dipendenti del Corpo Nazionale Vigili del fuoco ed ai loro familiari.

In termini assoluti, oltre che per la quota del 20 per cento sulle tariffe dei servizi a pagamento, le variazioni in negativo si sono verificate per le rette del centro di Merano (-27.147), del centro di Montalcino (-18.756) e per le rette derivanti dalle convenzioni con Hotel (-101.768).

In senso opposto sono variate le rette del Centro di Cei al Lago, che ha registrato un andamento positivo del 78,01 per cento (45.199 euro).

Variazioni negative, che superano l'80 per cento, si riscontrano poi sugli interessi sul c/c del Tesoriere, mentre non ci sono stati interessi su c/c postale e sul conto dei recuperi e dei rimborsi si riscontra una flessione pari al 46,66 per cento.

Nel 2015 non si rilevano entrate in conto capitale. Il totale delle entrate per partite di giro ammonta a 60.800 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.

5.3 Le spese correnti

Nella tabella seguente sono evidenziate le spese correnti nel dettaglio.

Tabella 12 - Spese correnti

SEPE CORRENTI	2014	Inc.% 2014	2015	Var. % 2015/2014	Var ass. 2015-2014	Inc.% 2015
Compensi, gettoni presenza, indennità e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori	5.076	0,09	5.616	10,64	540	0,04
Assegni e indennità al Segretario Generale	20.902	0,38	21.860	4,58	958	0,07
Totale Categoria 1--Spese per organi dell'Ente	25.978	0,48	27.476	5,76	1.498	0,10
Spese per gli emolumenti accessori al personale che presta servizio presso l'Ente e le strutture periferiche	227.556	4,19	225.493	-0,91	-2.064	-0,14
Indennità di trasferta e rimborso spese di trasporto per le missioni	16.816	0,31	18.858	12,15	2.042	0,14
Totale Categoria 2 -- Oneri per il personale in attività di servizio	244.372	4,49	244.351	-0,01	-21	0,00
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	0	0,00	249		249	0,02
Acquisto e manutenzione di biancheria e vestiario per le istituzioni dipendenti	86.975	1,60	82.726	-4,89	-4.249	-0,29
Manutenzione ordinaria degli immobili	48.726	0,90	27.000	-44,59	-21.726	-1,49
Manutenzione ordinaria degli impianti, attrezz., macch.,ecc.	79.616	1,46	90.841	14,10	11.225	0,77
Spese postali-telegrafiche e telefoniche, e spese per svincolo materiali	2.950	0,05	3.432	16,32	482	0,03
Spese per utenze dei Centri di Soggiorno privi di gestione diretta	11.980	0,22	14.317	19,51	2.337	0,16
Spese per l'esercizio e la manutenzione ordinaria degli automezzi	8.660	0,16	11.877	37,14	3.216	0,22
Assicurazione dei beni mobili e immobili, e assicurazione contro gli infortuni	18.355	0,34	15.756	-14,16	-2.599	-0,18
Spese di rappresentanza, propaganda e cerimonie varie	13.174	0,24	28.723	118,02	15.549	1,07
Spese per acquisto di registri, stampati, ecc.	900	0,02	861	-4,28	-39	0,00
Spese notarili, spese per onorari e per compensi relativi a speciali incarichi	124.823	2,30	22.574	-81,91	-102.249	-7,01
Totale Categoria 4 Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	396.160	7,29	298.356	-24,69	-97.804	-6,70
Spese per la gestione del Centro di Tirrenia	688.992	12,67	621.806	-9,75	-67.186	-4,61
Spese per la gestione del Centro di Merano	408.747	7,52	397.067	-2,86	-11.680	-0,80
Spese per la gestione invernale del Centro di Merano	0	0	0		0	0,00
Spese per la gestione del Centro di Montalcino	207.010	3,81	218.370	5,49	11.360	0,78
Spese per le sovvenzioni alberghiere.	0	0	0		0	0,00
Spese derivanti dall'accordo di collaborazione con il Dip. della Giov. alberghiere	19.437	0,36	0	-100,00	-19.437	-1,33
Spese per centro di Cei al Lago	200.814	3,69	211.422	5,28	10.608	0,73
Contributi assistenziali in favore del personale dei VV.F.	3.177.120	58,43	2.000.000	-37,05	-1.177.120	-80,69
Spese per l'ammissione in collegi ed istituti di istruzione degli orfani e dei figli del personale del Corpo dei VVFF	0	0	0		0	0,00
Interventi assistenziali a carattere straordinario ed assicurativo	0	0	2.787.100		2.787.100	191,04
Totale Categoria 5 Spese per l'attuazione delle istituzionali attività assistenziali	4.702.120	86,48	6.235.765	32,62	1.533.645	105,12
interessi passivi bolli e comunicazioni bancarie per acquisto titoli	0		1.017	100,00	1.017	0,07
Totale Categoria 7 oneri finanziari	0		1.017		1.017	0,07
Imposte tasse e tributi vari	62.000	1,14	78.329	26,34	16.329	1,12
Totale Categoria 8-- Oneri tributari	62.000	1,14	78.329	26,34	16.329	1,12
Restituzione delle rette versate presso i centri	5.212	0,10	10.864	108,44	5.652	0,39
Totale Categoria 9--Poste correttive e compensative di entrate correnti	5.212	0,10	10.864	108,44	5.652	0,39
Oneri vari straordinari e imprevisti	1.411	0,03	0	-100,00	-1.411	-0,10
Totale Categoria 10--Spese non classificabili in altre voci	1.411	0,03	0	-100,00	-1.411	-0,10
TOTALE DELLE SPESE CORRENTI	5.437.252	100,00	6.896.158	26,83	1.458.905	100,00

Il totale delle spese correnti nel periodo 2014/2015 ha subito un aumento del 26,83 per cento passando da euro 5.437.252 ad euro 6.896.158, con un incremento nel valore assoluto di euro 1.458.905.

Le spese per gli organi dell'Ente aumentano del 5,76 per cento e sono costituite principalmente dalla liquidazione del compenso del segretario generale.

Le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi diminuiscono del 24,69 per cento passando da euro 396.160 ad euro 298.356 con una variazione assoluta di -97.804 euro.

Le spese per l'attuazione delle attività assistenziali aumentano del 32,62 per cento, passando da euro 4.702.120 del 2014 ad euro 6.235.765 nel 2015 con una variazione positiva assoluta pari ad euro 1.533.645. Tale incremento è da imputarsi all'anticipazione della polizza sanitaria e regolazione del premio.

Gli oneri tributari aumentano di euro 16.329 passando, da euro 62.000 nel 2014 ad euro 78.329 del 2015. Questo incremento è dovuto principalmente al pagamento dell'Irap. Nelle poste correttive e compensative delle spese correnti l'aumento è più del 100 per cento con una variazione assoluta di euro 5.652, dovuta alla restituzione delle rette versate dal personale che non ha usufruito dei soggiorni.

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

5.4 Le spese in conto capitale

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

Tabella 13 - Spese in conto capitale

SPESE CONTO CAPITALE	2014	Inc.% 2014	2015	Var. % 2015/2014	Var ass. 2015- 2014	Inc.% 2015
Acquisto di immobili	0		0			
Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili	397	1,01	12.024	2.930	11.627	8,09
Totale - Acquisizione di beni a uso durevole e opere imm.ri	397	1,01	12.024	2.930	11.627	8,09
Acquisto di impianti, attrezz. e macch.	17555	44,62	68.009	287	50.454	45,78
Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria di impianti	19805	50,34	59.091	198	39.285	39,78
Acquisto di automezzi	0		0			
Acquisto di suppellettili	0		0			
Acquisto di mobili e macchine da ufficio	1585	4,03	9.420	494	7.835	6,34
Totale - Acquisizione di imm.ni tecniche	38945	98,99	136.520	251	97.575	91,91
Acquisti titoli emessi o garantiti dallo Stato	0		0			
Concessione di crediti	0		0			
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	39342	100	148.543	278	109.201	100,00

Nel periodo 2014/2015 il totale delle spese in conto capitale subisce un aumento del 277,57 per cento, passando da euro 39.342 nel 2014 ad euro 148.543 del 2015, con un valore assoluto di euro 109.201, a causa di lavori ordinari e straordinari effettuati nelle strutture finalizzati alla messa a norma dei centri stessi. Nel dettaglio la voce “acquisizione di beni a uso durevole e opere immobiliari” subisce, nel periodo preso in esame, una crescita esponenziale, passando da euro 396,79 nel 2014 ad euro 12.024 nel 2015.

Anche la voce “acquisizione di immobilizzazioni tecniche” registra un consistente aumento, passando da euro 38.945 nel 2014 ad euro 136.520 nel 2015, per effetto delle consistenti ristrutturazioni degli immobili.

5.5 La gestione dei residui

La seguente tabella mostra in dettaglio i residui attivi con le variazioni in percentuali, le variazioni assolute e l'incidenza di ogni voce nel periodo 2014/2015.

I residui attivi a fine esercizio 2015 diminuiscono del 95,13 per cento e sono pari ad euro 143.823.

L'importo registra un fortissimo decremento per effetto di un sostanziale azzeramento della voce "quota del 20 per cento sulle tariffe dei servizi resi a pagamento del Corpo Nazionale VV.F.", che passa ad euro 1.695, a fronte di oltre 2 milioni di euro del 2014.

L'abbattimento dei residui attivi deriva principalmente dall'avvenuta riscossione della quota del 20 per cento sulle tariffe dei servizi resi a pagamento dal Corpo Nazionale dei VV.F..

I residui attivi sono distinti per esercizio di provenienza, il loro importo afferisce quasi esclusivamente dalle gestioni dei centri nella stagione invernale 2015/2016, i cui notevoli incassi ne hanno determinato un quasi totale abbattimento dei residui esistenti.

Tabella 14 - Residui attivi

RESIDUI ATTIVI	2014	Inc.% 2014	2015	Var. % 2015/2014	Var ass. 2015-2014	Inc.% 2015
Quota del 20% sulle tariffe dei servizi resi a pagamento dal Corpo Nazionale VV.F.	2.786.304	94,38	1.695	-99,94	-2.784.610	1,18
Recupero anticipazione per spese di gestione e manutenzione straordinaria	0		0			
Proventi derivanti dalla gestione di spacci di consumo, bar e stabilimenti balneari presso le sedi del Corpo	0		0			
Recuperi e rimborsi diversi	0		0			
Rette per il soggiorno presso il Centro di Tirrenia	2.268	0,08	250	-88,98	-2.018	0,17
Proventi vari derivanti dalla gestione del centro di Tirrenia	0		0			
Rette per il soggiorno del centro di Merano	60.000	2,03	60.000	0,00		41,72
Proventi derivanti gestione Centro Merano	22.893	0,78	0	-100,00	-22.893	0,00
Rette per il soggiorno del centro di Montalcino	15.000	0,51	12.251	-18,33	-2.749	8,52
Proventi derivanti gestione Centro Montalcino	3.635	0,12	8.474	133,10	4.838	5,89
Rette per il soggiorno del centro Cei al Lago	15.000	0,51	20.000	33,33	5.000	13,91
Proventi derivanti da Cei al Lago	13.426	0,45	6.757	-49,67	-6.669	4,70
Rette derivate dalla convenzione Hotel	0		0			
Entrate derivanti da Accordo di collaborazione	0		6.463		6.463	4,49
Affitto di immobili	0		0			
Interessi sul conto attivo del Tesoriere	162	0,01	265	63,29	103	0,18
Interessi sul conto postale	511	0,02	0	-100,00	-511	0,00
Recuperi e rimborsi diversi	13.880	0,47	2.000	-85,59	-11.880	1,39
Contributi vari per le attività assistenziali	0		0			
Proventi diversi derivanti dalla gestione di spacci ecc. funzionanti presso le sedi del Corpo Naz. VVF	4.207	0,14	10.280	144,33	6.073	7,15
Sovvenzioni oblazioni ed entrate	0		0			
Trattenute forfetarie operate sulla retribuzione del personale del Corpo	31		89	186,34	58	0,06
Recupero anticipazioni per le spese di gestione e manutenzione delle istituzioni dipendenti nonché per interventi assistenziali	15.000	0,51	15.300	2,00	300	10,64
Totale residui attivi	2.952.318	100,00	143.823	-95,13	-2.808.495	100,00

La seguente tabella mostra in dettaglio i residui passivi con le variazioni in percentuali, le variazioni assolute e l'incidenza di ogni voce nel periodo 2014/2015.

Tabella 15 - Residui passivi

RESIDUI PASSIVI	2014	Inc.% 2014	2015	Var. % 2015/2014	Var ass. 2015-2014	Inc.% 2015
Compensi, indennità e rimborsi ai componenti del Collegi dei Revisori	1.015	0,03	1.123	10,64	108	0,02
Assegni e indennità al Segretario Generale	2.714	0,09	2.743	1,10	30	0,05
Spese per emolumenti accessori al personale in servizio presso l'Ente le strutture periferiche	18.784	0,60	19.762	5,21	978	0,35
Indennità e rimborso per spese di trasporto per missioni effettuate nell'interesse dell'Ente	608	0,02	110	-81,98	-498	0,00
Acquisto e manutenzione di biancheria e vestiario per le istituzioni operanti	21.376	0,68	20.343	-4,83	-1.032	0,36
Manutenzione ordinaria degli immobili	13.171	0,42	11.404	-13,42	-1.767	0,20
Manutenzione ordinaria degli impianti, attrezzature e apparecchiature	9.358	0,30	20.667	120,85	11.309	0,37
Spese postali, telegrafiche e telefoniche e spese per svincolo materiali	62	0	26	-58,25	-36	0,00
Assicurazione dei beni immobili e mobili contro gli infortuni	696	0,02	904	29,89	208	0,02
Spese per pubblicazioni bandi di gara e cerimonie varie			7.689		7.689	0,14
Interventi a carattere straordinario e assicurativo			2.787.100		2.787.100	49,35
Spese per utenze dei centri di soggiorno privi di gestione diretta	978	0,03	380	-61,13	-598	0,01
Spese per esercizio e manutenzione ordinaria degli automezzi	1.441	0,05	2.056	42,70	615	0,04
Spese notarili, per onorari e compensi per incarichi speciali	25.744	0,82	9.447	-63,31	-16.297	0,17
Spese per l'acquisto di registri, stampati e marche da bollo						
Spese per la gestione del centro di Tirrenia	18.864	0,60	8.532	-54,77	-10.333	0,15
Spese per la gestione del centro di Merano	66.190	2,10	60.744	-8,23	-5.445	1,08
Spese per la gestione del centro di Montalcino	19.712	0,63	46.203	134,39	26.490	0,82
Spese per la gestione del centro Cei al Lago	22.507	0,72	43.304	92,40	20.797	0,77
Spese derivanti dall'accordo di collaborazione con il Dipartimento della Gioventù alberghiera						
Contributi ass.li in favore del personale del Corpo cessato dal servizio e delle relative famiglie	2.488.486	79,07	2.132.095	-14,32	-356.391	37,75
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	0	0	0		0	0,00
Interessi passivi bolli comunicazioni bancarie per acquisto titoli			293		293	0,01
Restituzione delle rette versate per il soggiorno presso i centri di Tirrenia Merano Montalcino e Cei del Lago			8.776		8.776	0,16
Imposte, tasse e tributi vari	9.895	0,31	0	-100,00	-9.895	0,00
Totale residui passivi correnti	2.721.601	86,47	5.183.702	90,47	2.462.101	91,79
Ricostruzioni e ripristini trasformazioni di immobili	422.933	13,44	422.536	-0,09	-397	7,48
Acquisti impianti, attrezzature e macchinari	864	0,03	15.561	1700,82	14.697	0,28
Acquisto di mobili e macchine d'ufficio	150	0	8.341	5464,47	8.191	0,15
Spese postali, telegrafiche e telefoniche e spese per svincolo materiali	0	0	0		0	0,00
Spese per utenze dei centri di soggiorno privi di gestione diretta	0	0	0		0	0,00
Spese notarili, per onorari e compensi per incarichi speciali	0	0	0		0	0,00
Anticipazioni per spese ed emergenze straordinarie	0	0	0		0	0,00
Ripristini, trasformazione e manutenzione straordinaria di attrezzature e macchinari	1.750	0,06	17.201	882,89	15.451	0,30
Totale residui passivi precedenti	425.697	13,53	463.640	8,91	37.943	8,21
Totale	3.147.298	100,00	5.647.342	79,43	2.500.044	100,00

I residui da pagare alla data del 31 dicembre 2015 ammontano complessivamente ad euro 5.647.342, aumentati del 79,43 per cento dall'anno precedente. L'entità dell'aumento si deve soprattutto alla voce "interventi a carattere straordinario ed assicurativo" (polizza sanitaria). La voce "contributi assistenziali a favore del personale del Corpo cessato dal servizio e delle relative famiglie" corrisponde al 37,75 per cento del totale dei residui passivi.

5.6 Il conto economico

L'ente non redige il conto economico in conformità ai modelli di cui al d.p.r. n. 97 del 2003 a differenza che per gli altri documenti contabili. L'ONA chiude il 2015 con un disavanzo pari ad euro 442.405, come risultanza del totale delle entrate (euro 7.363.780) più le insussistenze passive (euro 13.153) meno il totale delle spese (euro 7.819.338).

Tabella 16 - Conto economico

ENTRATE	2014	2015	Var. % 2015/2014	Var ass. 2015-2014	Inc.% 2015
Entrate derivanti da trasferimenti correnti					
Trasferimenti dallo Stato	6.442.009	5.579.713	-13,39	-862.296	75,64
Altre entrate					0,00
Entrate derivanti dalla vendita	1.718.576	1.677.089	-2,41	-41.487	22,73
Redditi e proventi patrimoniali	15.438	8.391	-45,64	-7.046	0,11
Poste correttive e compensative	51.988	27.733	-46,66	-24.255	0,38
Entrate non classificabili	62.586	70.854	13,21	8.268	0,96
Realizzo valori mobiliari	130.000	0	-100,00	-130.000	0,00
Partite di giro				0	0,00
Totale entrate	8.420.596	7.363.780	-12,55	-1.056.817	99,82
Insussistenze passive	5.058	13.153	160,06	8.096	0,18
Disavanzo economico				0,00	0,00
Totale a pareggio	8.425.654	7.376.933	-12,45	-1.048.721	100,00
SPESE	2014	2015	Var. % 2015/2014	Var ass. 2015-2014	Inc.% 2015
Spese correnti					
Spese per organi dell'ente	25.978	27.476	5,76	1.498	0,35
Oneri del personale in servizio	244.372	244.351	-0,01	-21	3,12
Spese per l'acquisto di beni	396.160	298.356	-24,69	-97.804	3,82
Spese per l'attuazione	4.702.120	6.235.765	32,62	1.533.645	79,75
Oneri tributari	62.000	1.017	-98,36	-60.983	0,01
Poste correttive e compensative	5.212	78.329	1.402,82	73.117	1,00
Spese non classificabili	1.411	10.864	670,24	9.454	0,14
Totale spese correnti	5.437.252	6.896.158	26,83	1.458.905	88,19
Insussistenza attive	0	0		0	0,00
Ammortamenti e deperimenti				0	0,00
Quota amm.to mobili	708.648	709.378	0,10	730	9,07
Quota amm.to imm.ni	357.268	213.801	-40,16	-143.466	2,73
Totale ammortamenti	1.065.916	923.180	-13,39	-142.737	11,81
Totale generale	6.503.169	7.819.338	20,24	1.316.169	100,00
Avanzo/disavanzo economico	1.922.486	-442.405	-123,01	-2.364.890	-5,66

5.7 La situazione patrimoniale

La seguente tabella mostra le risultanze della situazione patrimoniale degli esercizi 2014 e 2015.

Tabella 17 - La situazione patrimoniale – Attività

ATTIVITA'	2014	Var. % 2014/2013	Var ass. 2014-2013	2015	Var. % 2015/2014	Var ass. 2015-2014
DISPONIBILITA' LIQUIDE						
Conto corrente B.N.L.	8.160.642	84,66	3.741.449	13.801.422	69,12	5.640.780
Prestiti al personale	0		0	0		0
Totale	8.160.642	84,66	3.741.449	13.801.422	69,12	5.640.780
RESIDUI ATTIVI						0
Crediti verso lo Stato	2.786.304	0	0	1.695	-99,94	-2.784.610
Crediti diversi	166.014	-5,61	-9.874	142.128	-14,39	-23.886
Totale	2.952.318	-0,33	-9.874	143.823	-95,13	-2.808.495
IMMOBILI						0
Complesso di Bellavista in Borgo a Buggiano	9.559.839	0	0	9.569.148	0,10	9.309
Centro di Tirrenia (PI)	6.642.530	0,06	3.721	6.660.520	0,27	17.990
Centro di Merano (BZ)	4.405.267	0,22	9.677	4.410.390	0,12	5.124
Complesso "L'Osservanza" di Montalcino (SI)	2.531.364	0	0	2.531.364	0,00	0
Salice d'Ulzio	1.078.069	0	0	1.078.069	0,00	0
Colonia Cei al Lago	4.455.961	0,02	825	4.457.976	0,05	2.015
Borgio Verezzi	2.052.916	0	0	2.052.916	0,00	0
Passo del Tonale	2.121.831	0	0	2.121.831	0,00	0
Totale	32.847.777	0,04	14.223	32.882.215	0,10	34.438
IMMOBILI DI TERZI						0
Spacci, bar e stabilimenti	276.510	0	0	276.510	0,00	0
Bar via Cavour 5	2.141		2.141	2.141	0,00	0
Totale	278.651	0,77	2.141	278.651	0,00	0
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE						0
Complesso di Bellavista in Borgo a Buggiano	250.525	0,05	120	250.525	0,00	0
Centro di Tirrenia (PI)	1.646.663	1,12	18.316	1.691.557	2,73	44.894
Centro di Merano (BZ)	1.174.097	0,09	1.018	1.184.023	0,85	9.927
Complesso "L'Osservanza" di Montalcino (SI)	691.437	0,08	549	741.899	7,30	50.462
Colonia Cei al Lago	839.817	0,36	2.975	847.414	0,90	7.597
Spacci, bar e stabilimenti balneari	886.432	0	0	886.432	0,00	0
Ona sede	0	0	0	1.225	0	1.225
Immobilizzazioni in corso di realizzazione	428.293	0		428.293	0,00	0
Totale	5.917.263	0,39	22.978	6.031.368	1,93	114.105
TOTALE ATTIVITA'	50.156.652	8,13	3.770.917	53.137.480	5,94	2.980.828

Tabella 18 - La situazione patrimoniale - Passività

PASSIVITA'	2014	2015	Var. % 2015/2014	Var ass. 2015- 2014
FONDI AMMORTAMENTO				
Fondo ammortamento immobili	10.117.994	10.827.372	7,01	709.378
Fondo ammortamento imm.ni tecniche	5.037.847	5.251.649	4,24	213.801
Totale	15.155.841	16.079.021	6,09	923.180
RESIDUI PASSIVI	3.147.298	5.647.351	79,43	2.500.053
TOTALE PASSIVITA'	18.303.139	21.726.371	18,70	3.423.233
PATRIMONIO NETTO	31.853.513	31.411.109	-1,39	-442.405
TOTALE A PAREGGIO	50.156.652	53.137.480	5,94	2.980.828

Nel dettaglio le disponibilità liquide aumentano del 69,12 per cento, attestandosi a 13.801.422 con un incremento assoluto di euro 5.640.780.

I residui attivi diminuiscono del 95,13 per cento passando da euro 2.952.318 del 2014 ad euro 143.823 nell'anno successivo.

Il totale delle passività e del patrimonio netto ammonta a 53.137.480 euro, aumentate del 5,94 per cento e di 2.980.828 euro in termini assoluti.

Conseguentemente alla riclassificazione dei valori degli immobili e delle immobilizzazioni tecniche i relativi fondi di ammortamento hanno subito le variazioni corrispondenti. Al 31 dicembre 2015 il fondo ammortamento immobili ammonta ad euro 10.827.372 ed il fondo ammortamento immobilizzazioni tecniche ammonta ad euro 5.251.649.

Il valore complessivo dei fondi ammortamenti, che nel 2014 è di euro 15.155.841, aumenta di euro 923.180 e si attesta, nel 2015, ad euro 16.079.021.

I residui passivi aumentano del 79,43 per cento. Il totale delle passività aumenta del 18,70 per cento. Il patrimonio netto risulta pari a 31.411.109 euro, in flessione rispetto al 2014 dell'1,39 per cento, pari a -442.405 euro in termini assoluti, per effetto della perdita dell'esercizio.

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 2015 l'avanzo di amministrazione è stato pari ad euro 8.297.895, aumentato rispetto all'anno precedente del 4,17 per cento.

La consistenza di cassa nel 2015 è pari ad euro 13.801.422, con un incremento di giacenza di euro 5.640.780 rispetto all'anno precedente.

Come più volte evidenziato i residui attivi nel 2015 diminuiscono del 95,13 per cento, passando da euro 2.952.318 ad euro 143.823, per effetto principalmente della contrazione della voce relativa ai contributi da parte stato.

I residui passivi risultano aumentati del 79,43 per cento, passando da euro 3.147.298 del 2014 ad euro 5.647.351 nell'anno successivo, per effetto dei debiti contratti per le consistenti ristrutturazioni effettuate.

Tabella 19- Situazione amministrativa

	2014	2015	Var. % 2015/2014	Var ass. 2015-2014
Consistenza di cassa inizio esercizio	4.419.194	8.160.642	84,66	3.741.449
Riscossioni	8.482.470	10.233.075	20,64	1.750.605
Totale cassa	12.901.664	18.393.717	42,57	5.492.054
Pagamenti	4.741.021	4.592.295	-3,14	-148.726
Consistenza di cassa fine esercizio	8.160.642	13.801.422	69,12	5.640.780
Residui attivi	2.952.318	143.823	-95,13	-2.808.495
Residui passivi	3.147.298	5.647.351	79,43	2.500.053
Avanzo d'amministrazione	7.965.663	8.297.895	4,17	332.232