

È da rilevare che, nonostante le unità operanti presso i centri di soggiorno siano diminuite nel 2011 rispetto al 2010, il costo per unità, pari a 14.230 euro nel 2010, è aumentato del 21,59% nel 2011 essendo pari a 17.302 euro.

La spesa totale per collaborazioni esterne è aumentata del 285,12% rispetto a quella dell'esercizio precedente. In particolare, è aumentata di 115.818 euro (395,12%) la spesa relativa ai professionisti esterni e di 5.751 (43,90 %) euro quella per la consulenza fiscale.

Nella tabella si riporta il totale della spesa per le collaborazioni esterne, considerando che il compenso dei professionisti comprende anche 71.084,82 euro pagati nel 2011, ma di competenza degli anni precedenti.

Tabella 4

Spesa per tipologia di collaborazioni esterne per anno (Anni 2010 -2011)

	2010	2011	Var % 2011/10
Professionisti:	29.538	145.356	395,12
Consulente fiscale	13.100	18.851	43,90
Totale	42.638	164.207	285,12

In sintesi, come rappresentato nel prospetto 5, le spese a carico dell'Opera complessivamente considerate (indennità per il personale assegnato + collaborazioni esterne), pari a 341.458 euro nell'esercizio 2010, passano a fine esercizio 2011, ad un importo di 423.751 euro evidenziando un aumento del 24,10 % per i motivi sopra esposti.

Tabella 5

Totale costo del lavoro per tipologia e anno (2010 -2011)

	2010	2011	Var % 2011/10
Personale centri	298.820	259.544	-13,14
Collaborazioni esterne	42.638	164.207	285,12
Totale	341.458	423.751	24,10

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, dopo il triennio 2005-2007 in cui aveva abbandonato il ricorso a convenzioni esterne, si è nuovamente indirizzata alla locazione di strutture alberghiere con una spesa complessiva di 648.380 euro, in aumento rispetto al 2010 (+18,30%).

L'Opera è, inoltre, 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, acquisiti pure essi nel 2007, ancorché a seguito di trattative iniziate nel 2002.

La mutata situazione finanziaria dell'Ente, derivante dalla consistente riduzione del finanziamento pubblico, ha reso, peraltro, problematica la concreta utilizzazione di tali immobili, la cui ristrutturazione richiederà ulteriori ingenti risorse, attualmente non disponibili nel bilancio dell'Ente.

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 menzionati, così come evidenziato anche nella precedente relazione, sono ancora in attesa di collaudo.

In definitiva, dunque, l'assistenza viene fornita attraverso i seguenti centri: Centro di Tirrenia, Centro di Merano, Centro di Montalcino, Centro di Cei al Lago.

La Corte 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. Ciò allo scopo di evitare che gli immobili non utilizzati, possano rappresentare sostanzialmente solo una voce di costo, non associata ad alcun servizio in favore degli assistiti.

Nelle precedenti relazioni si era altresì evidenziato l'orientamento dell'amministrazione ad indirizzarsi verso particolare forme di partenariato con soggetti privati che, attratti dalla possibilità di esercitare attività di impresa di lungo periodo, fossero in grado di fornire all'Opera l'apporto finanziario occorrente a rivitalizzare manufatti oggi inattivi. L'ente, con specifica nota indirizzata alla Corte, aveva precisato di aver avviato nel 2011 una consulenza con professionisti sulla fattibilità in ordine al project financing dei centri in questione, sui cui esiti avrebbe dovuto riferire al referto successivo. Nonostante una nota istruttoria di aggiornamento, l'Opera non ha fornito alcun riscontro.

A tale riguardo la Corte manifesta forti preoccupazioni sul mancato utilizzo di detti beni in quanto gli ingenti investimenti immobiliari effettuati nel 2007 rischiano di rivelarsi fallimentari per la struttura finanziaria dell'ente. Una preoccupazione che acquista maggiore valenza se si tiene conto della consistente riduzione del contributo statale in favore dell'Opera.

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

Tabella 6

Nuclei familiari assistiti per anno (2010-2011)

	2010	2011	Var % 2011/10
Nuclei familiari	3.093	2.832	-8,44

I nuclei familiari assistiti sono in diminuzione passando dai 3.745 del 2008 agli odierni 2.832. Nel 2011 risultano diminuiti dell' 8,44% rispetto al 2010.

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 riscosse dai fruitori dei servizi.

Tabella 7

Spese dell'assistenza climatica nel biennio 2010-2011

	2010	2011	Var % 2011/10
Spese	4.466.983	4.320.667	-3,28
Rette	2.831.460	2.649.140	-6,44
	1.635.523	1.671.527	2,20
% spese correnti	15,33%	21,18%	

Il costo reale dell'assistenza climatica, ottenuto come differenza tra spese impegnate ed entrate accertate, è pari al 21,18% delle spese correnti, corrispondenti ad un importo di 1.671.527 euro e risulta in leggero aumento rispetto al 2010 (2,20%).

Tuttavia, va evidenziato come a fronte di tale aumento di spesa, il numero di nuclei familiari assistiti sia diminuito dell' 8,44 % (vedi tabella 6).

Si tratta di un dato preoccupante in quanto l'assistenza climatica conferma un trend negativo considerato che, a fronte di un aumento dei costi di gestione, diminuiscono le famiglie beneficiarie dell'assistenza.

4.3 Contributi assistenziali e polizza sanitaria

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

- l'erogazione di somme, secondo criteri elaborati 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: si tratta di una componente importante nell'ambito dell'assistenza sanitaria, in quanto il premio che annualmente viene corrisposto per la stipula della sola polizza si aggira sui 2,6 milioni di euro.

Di seguito si riporta una tabella riassuntiva delle spese assistenziali appena descritte, comprensiva della percentuale delle stesse rispetto alle spese correnti dalla quale si evince che la significativa diminuzione totale della spesa (-39,58%), è la conseguenza del sostanziale abbandono dei contributi assistenziali residuando la sola spesa afferente la polizza sanitaria 2.620.000 in leggero aumento rispetto al 2010 (2,62%).

Tabella 8

Contributi assistenziali e Polizza sanitaria nel biennio 2010 – 2011

	2010	2011	Var % 2011/10
Contributi	2.000.000	130.805	-93,46
Polizza sanitaria	2.553.140	2.620.000	2,62
Totale	4.553.140	2.750.805	-39,58
Incidenza % sulle spese correnti	42,66%	34,86%	

In conclusione, come riportato nella tabella seguente, la complessiva attività assistenziale dell'Ente ha comportato, nel 2011, un onere in sensibile diminuzione rispetto al 2010, con spese correnti in diminuzione nel biennio.

Tabella 9*Attività assistenziali e incidenza della spesa corrente*

	2010	2011	Var% 2011/2010
Spese per finalità istituzionali	6.786.186	4.422.332	-34,83
Spese correnti	10.672.032	7.890.909	-26,06
% spese correnti	63,59%	56,04%	

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. 18 dicembre 1979, n. 696) in tema di bilancio previsionale, di rendiconto finanziario, di conto economico e patrimoniale, nonché di situazione amministrativa e di residui.

Dal 1 gennaio 1994 l'Opera avrebbe dovuto adottare i nuovi schemi definiti nel DPR n. 97/1994.

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 CdA con delibera n. 235/3 del 25 luglio 2012.

L'approvazione da parte del Ministro vigilante non è ancora stata formalizzata nonostante, da tempo, l'Opera abbia provveduto alla trasmissione della suddetta delibera alla Direzione competente per la firma da parte del Ministro.

5.1 I risultati finanziari

La tabella che segue espone i risultati finanziari nel biennio 2010-2011.

Tabella 10

Entrate e spese suddivise per tipologia nel biennio 2010-2011

	2010	2011	Var % 2011/10
Entrate correnti	9.645.004	5.533.630	-74,87
Entrate c/ capitale	0	0	100
Entrate partite di giro	1.022.000	932.000	-8,81
TOTALE ENTRATE	10.667.004	6.465.630	-39,39
SPESE			
Spese correnti	10.672.032	7.890.909	-26,06
Spese c/capitale	400.954	95.200	-76,26
Spese partite di giro	1.022.000	932.000	-8,81
TOTALE SPESE	12.094.986	8.918.109	-26,27
Disavanzo finanziario	1.427.982	2.452.479	71,74

Le entrate sono diminuite del 39,39% rispetto al 2010, soprattutto per la diminuzione delle entrate correnti (-74,87%).

Le spese complessive risultano in diminuzione del 26,27% rispetto al 2010, a causa della flessione delle spese correnti (-26,06%) e delle partite di giro (-8,81%), e le spese in c/capitale sono diminuite del 72,26% a causa delle spese per la consistente diminuzione della voce *ricostruzione straordinaria degli immobili* (-98,29%).

Aumenta nel 2011 il disavanzo finanziario, in termini assoluti, di 1.024.497 euro pari, in termini percentuali, a 71,74 punti rispetto all'anno precedente.

5.2 Entrate correnti

L'andamento delle entrate correnti, suddivise per tipologia, è rappresentato nella tabella 11. Quest'ultima mostra che il contributo più rilevante è costituito, per il 43,80 %, dalle tariffe e dai servizi a pagamento resi dai Vigili del Fuoco, ai sensi dell'art. 8 della legge 15 novembre 1973, n. 734 e che, in sostanza, rappresenta l'unica significativa forma di contribuzione per l'Opera.

Questa stessa voce è risultata, per il 2011, in diminuzione del 64,10% rispetto al 2010, in quanto l'Opera non è riuscita a conseguire un maggiore finanziamento in fase di ripartizione del fondo istituito presso il Ministero dell'interno.

In termini assoluti, le maggiori variazioni positive si sono verificate per la voce "recuperi e rimborsi diversi", aumentati di 304.418,82 euro pari al 5,95% e per le rette del centro di S. Barbara, aumentate di 95.286,19 euro, pari al 16,61%, mentre quelle negative, come già riportato sopra, si sono registrate per le quote del 20% sulle tariffe dei servizi a pagamento, diminuite di 4.328.275,55 euro pari a -64,10% e per i proventi derivanti dalla gestione del centro Tirrenia, diminuiti di 116.684,81 euro (-68,58%).

Rilevanti aumenti percentuali si sono verificati, rispetto al 2010, per recuperi e rimborsi diversi (+1.222,08 %) e per le sovvenzioni e oblazioni (822,94%).

Variazioni percentuali negative si sono riscontrate invece per i proventi derivanti dalla gestione del centro Tirrenia (-68,58 %) e per le trattenute forfettarie sulla retribuzione (-46,95 %).

Le entrate complessive sono diminuite di 4.111.374,45 euro, con un decremento percentuale del 39,39% rispetto al 2010, in gran parte dovuto alla diminuzione dei proventi derivanti dai servizi a pagamento offerti dal Corpo.

La diminuzione della voce interessi sul c/c presso il Tesoriere (-5.150,90 euro pari a -25,32 % rispetto al 2010) è dovuta alla diminuzione delle disponibilità liquide (-22,38 %), riportate nel paragrafo 5.

Tabella 11*Entrate per tipologia nel biennio 2009-2010 con variazioni e incidenza*

ENTRATE	2010	2011	Var. ass. 2011/10	Var. % 2011/10	Inc % 2011
Quote del 20% sulle tariffe dei servizi a pagamento	6.752.204,16	2.423.928,61	-4.328.275,55	-64,10	43,80
Rette Centro S.Barbara in Tirrenia	823.749,81	919.036,00	95.286,19	11,57	16,61
Proventi gestione del Centro Tirrenia-	170.156,20	53.471,39	-116.684,81	-68,58	0,97
Rette Centro di Merano	497.763,00	424.412,00	-73.351,00	-14,74	7,67
Proventi gestione Merano	101.981,00	91.449,00	-10.532,00	-10,33	1,65
Rette Centro di Montalcino	306.349,00	236.299,00	-70.050,00	-22,87	4,27
Proventi gestione di Montalcino	51.859,00	71.863,00	20.004,00	38,57	1,30
Rette derivanti dalle convenzioni con Hotel	522.980,00	590.000,00	67.020,00	12,82	10,66
Rette Centro in Cei	294.748,00	210.510,00	-84.238,00	-28,58	3,80
Entrate derivanti da Accordo di collaborazione con Dip.della Gioventù		35.952,39	35.952,39	100,00	0,65
Proventi gestione del Centro di Cei	61.874,00	102.100,00	40.226,00	65,01	1,85
Affitti di immobili	8.479,55	8.479,55	0,00	0,00	0,15
Interessi sul c/c il Tesoriere	20.345,38	15.194,48	-5.150,90	-25,32	0,27
Interessi sul c/c postale n. 594002.	1.114,40	5.914,10	4.799,70	430,70	0,11
Interessi attivi su prestiti a breve termine		0,00	0,00		0,00
Recuperi e rimborsi diversi	24.909,81	329.328,63	304.418,82	1.222,08	5,95
Contributi vari per le attività assistenziali		0,00	0,00		0,00
Proventi gestione di spacci	0,00	0,00	0,00		0,00
Sovvenzioni oblazioni ecc.	1.408,00	12.995,00	11.587,00	822,94	0,23
Trattenute forfettarie retribuzione	5.083,14	2.696,85	-2.386,29	-46,95	0,05
Entrate per partite di giro	1.022.000	932.000	-90.000	-8,80	-
TOTALE DELLE ENTRATE	10.667.004,45	6.465.630,00	-4.201.374,45	-39,39	100,00

5.3 Spese correnti

Le spese correnti, in linea con quanto accaduto nel precedente esercizio, sono diminuite di 2.781.122 euro pari al 26,1%, rispetto al 2010, a causa della diminuzione delle spese per la gestione dei centri di soggiorno e le sovvenzioni alberghiere.

Tabella 12

Spese per tipologia nel biennio 2010-2011 con variazioni e incidenza

SPESE	2010	2011	Var. % 2011/10	Var. ass.	Inc % 2011
Compensi, gettoni presenza, indennità e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori	5.686,00	5.616,00	-1,23	-70,00	0,07
Totale Categoria 1--Spese per organi dell'Ente	5.686,00	5.616,00	-1,23	-70,00	0,07
Spese per gli emolumenti accessori al personale che presta servizio presso l'Ente e le strutture periferiche	298.820,18	259.543,62	-13,14	-39.276,56	3,29
Indennità di trasferta e rimborso spese di trasporto per le missioni	22.396,75	16.395,04	-26,80	-6.001,71	0,21
Totale Categoria 2 -- Oneri per il personale in attività di servizio	321.216,93	275.938,66	-14,10	-45.278,27	3,50
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	318,30	380,90	19,67	62,60	0,00
Acquisto e manutenzione di biancheria e vestiario per le istituzioni dipendenti	67.476,11	61.558,39	-8,77	-5.917,72	0,78
Manutenzione ordinaria degli immobili	160.114,10	107.550,15	-32,83	-52.563,95	1,36
Manutenzione ordinaria degli impianti, attrez., macch.,ecc.	221.217,95	152.288,61	-31,16	-68.929,34	1,93
Spese postali-telegrafiche e telefoniche, e spese per svincolo materiali	4.676,13	3.897,40	-16,65	-778,73	0,05
Spese per utenze dei Centri di Soggiorno privi di gestione diretta	30.000,00	12.084,02	-59,72	-17.915,98	0,15
Spese per l'esercizio e la manutenzione ordinaria degli automezzi	37.569,70	36.554,21	-2,70	-1.015,49	0,46
Assicurazione dei beni mobili e immobili, e assicurazione contro gli infortuni	12.664,64	13.633,57	7,65	968,93	0,17
Spese di rappresentanza, propaganda e cerimonie varie	874,20	687,84	-21,32	-186,36	0,01
Spese per acquisto di registri, stampati,ecc.	704,78	477,31	-32,28	-227,47	0,01
Spese notarili, spese per onorari e per compensi relativi a speciali incarichi	100.000,00	150.000,00	50,00	50.000,00	1,90
Totale Categoria 4-- Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	635.615,91	539.112,40	-15,18	-96.503,51	6,83
Spese per la gestione del Centro di Tirrenia	1.653.823,62	1.660.872,55	0,43	7.048,93	21,05
Spese per la gestione del Centro di Merano	845.504,89	777.361,08	-8,06	-68.143,81	9,85
Spese per la gestione invernale del Centro di Merano	0,00	0,00			0,00
Spese per la gestione del Centro di Montalcino	646.809,53	607.314,42	-6,11	-39.495,11	7,70
Spese per le sovvenzioni alberghiere.		0,00			0,00
Spese per le convenzioni alberghiere	548.100,00	648.380,00	18,30	100.280,00	8,22
Spese per centro di Cei al Lago	685.575,92	572.296,67	-16,52	-113.279,25	7,25
Contributi assistenziali in favore del personale dei VV.FF.	2.000.000,00	130.805,00	-93,46	-1.869.195,00	1,66
Interventi assistenziali a carattere straordinario ed assicurativo	2.553.140,00	2.620.000,00	2,62	66.860,00	33,20
Totale Categoria 5	8.932.953,96	7.017.029,72	-21,45	-1.915.924,24	88,93
Imposte tasse e tributi vari	19.389,67	10.854,10	-44,02	-8.535,57	0,14
Totale Categoria 7-- Oneri tributari	19.389,67	10.854,10	-44,02	-8.535,57	0,14
Restituzione delle rette versate presso i centri	57.169,40	42.358,30	-25,91	-14.811,10	0,54
Totale Categoria 9--Poste correttive e compensative di entrate correnti	57.169,40	42.358,30	-25,91	-14.811,10	0,54
Spese per attività assistenziali svolte dai Comandi					
Oneri vari straordinari e imprevisti					
Spese per liti, arbitraggi	700.000,00	0,00	-100,00	-700.000,00	0,00
Spese per partite di giro	1.022.000	932.000	-8,81	-90.000	-
TOTALE GENERALE	11.694.031,87	8.822.909,18	-26,06	-2.871.122,69	100,00

5.4 Spese in conto capitale

La tabella 13 di seguito riportata, espone per il 2011, una sensibile diminuzione delle spese in conto capitale, diminuite del 76,26% rispetto al 2010. Più dettagliatamente, una consistente diminuzione percentuale si è verificata per la ricostruzione straordinaria di immobili, mentre i ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria di impianti presentano il maggior incremento (40.101,03 euro) rispetto al 2010 (100,00%).

Una cospicua diminuzione registrano le ricostruzioni straordinarie di immobili (-98,29 %).

Tabella 13

Spese in c/capitale per il biennio 2010- 2011 e loro variazioni

SPESE	2010	2011	Var % 2011/10
Ricostruzioni straordinaria di immobili	342.338,99	5.854,44	-98,29
<i>Totale Categoria 11 - Acquisizione di beni a uso durevole e opere imm.ri</i>	342.338,99	5.854,44	-98,29
Acquisto di impianti, attrezz. e macch.	13.651,74	28.417,90	108,16
Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria di impianti	0,00	40.101,03	100,00
Acquisto di mobili e macchine da ufficio	44.963,41	20.826,46	-53,68
<i>Totale Categoria 12 - Acquisizione di imm.ni tecniche</i>	58.615,15	89.345,39	52,43
TOTALE GENERALE	400.954,14	95.199,83	-76,26

5.5 Le partite di giro

Le entrate e le uscite per partite di giro trovano regolare corrispondenza nell'esercizio considerato. Esse riguardano il recupero delle anticipazioni per servizi di economato (7.000 euro) e le anticipazioni, erogate in conto sospesi ai direttori dei centri di soggiorno, necessarie per fronteggiare le spese di gestione e di funzionamento dei rispettivi centri (925.000 euro).

5.6 La gestione dei residui

I residui attivi, diminuiti del 90,86% rispetto al 2010, a fine esercizio sono pari a 146.142,97 euro, la quasi totalità (94,38%) generati nell'esercizio stesso, derivanti da recupero anticipazioni per le spese di gestione e manutenzione delle istituzioni

dipendenti (125.000 euro pari all'85,53% del totale) nonché per anticipazioni per emergenze straordinarie (8.209,93 euro pari al 5,62% del totale).

In termini assoluti, scostamenti positivi di rilievo sono quelli inerenti agli affitti di immobili (4.239 euro), mentre in termini percentuali la maggiori variazioni sono da rilevare per recuperi e rimborsi diversi (+231,36%) e dall'affitto di immobili (+100%).

Al contrario, sono presenti, in termini assoluti, scostamenti negativi di rilievo per i servizi resi a pagamento da parte del Corpo dei Vigili del Fuoco (-1.231,803,14 euro), per il recupero anticipazione per spese di gestione e manutenzione straordinaria (-93.000,00 euro), mentre le altre voci, quali le rette presso i centri di soggiorno di Merano, Montalcino e Cei al lago, la convenzione con gli hotel, gli interessi attivi sul c/c e le trattenute forfetarie sulle retribuzioni degli appartenenti al Corpo, riportano una variazione percentuale negativa del 100% rispetto all'anno precedente.

La tabella 14 mostra nel dettaglio i residui attivi con le variazioni, assolute e percentuali e l'incidenza di ogni componente.

Tabella 14

Residui attivi per tipologia e incidenza percentuale nell'esercizio 2011 con variazioni

RESIDUI ATTIVI	2010	2011	Var. ass. 2011-2010	Var. % 2011- 2010	Inc. % 2011
Servizi resi a pagamento da parte del Corpo dei Vigili del Fuoco	1.233.678,71	1.875,57	-1.231.803,14	-99,48	1,28
Affitto di immobili		4.239,78	4.239	100,00	2,90
Recupero anticipazione per spese di gestione e manutenzione straordinaria	218.000,00	125.000,00	-93.000	-42,66	85,53
Rette per il soggiorno presso il Centro di Merano	61.160,00	0,00	-61.160,00	-100,00	0,00
Rette per il soggiorno presso il Centro di Montalcino	19.092,00	0,00	-19.092,00	-100,00	0,00
Rette per il soggiorno presso il Centro Cei al Lago	18.914,00	0,00	-18.914,00	-100,00	0,00
Rette per il soggiorno presso il Centro di Tirrenia	14.671,81	1.337,38	-13.334,43	-90,88	0,92
Proventi vari derivanti dalla gestione del Centro di Merano	10.988,00	0,00	-10.988	-100,00	0,00
Interessi attivi su c/c del Tesoriere	9.289,22	1.794,46	-7.494,76	-80,62	1,23
Rette derivanti dalla convenzione con hotel	1.370,00	0,00	-1.370	-100,00	0,00
Interessi attivi su c/c del 594002	1.114,40	0,00	-1.114,40	-100,00	0,00
Recuperi e rimborsi diversi	1.020,00	3.685,85	2.665,85	261,36	2,52
Trattenute forfetarie operate sulle retribuzioni dei VdF	704,37	0,00	-704,37	-100,00	0,00
Totale residui	1.590.002,51	137.933,04	-1.452.069,47	-91,33	94,38
Residui precedenti	8.209,93	8.209,93	0,00	0,00	5,62
Totale	1.598.212,44	146.142,97	-1.452.069,47	90,86	100,00

I residui passivi, diminuiti dello 72,91% rispetto al 2010, a fine esercizio sono pari a 946.976,67 euro, per la minor parte (23,68%) generati nell'esercizio stesso, derivanti da ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili (430.727,60 euro pari al 45,48 % del totale) e dai contributi assistenziali in favore del personale del Corpo dei VVFF (82.318,63 euro pari all'8,69 % del totale).

Quest'ultima voce presenta, in termini assoluti, una diminuzione di circa 1,6 mln di euro, che precede, in ordine di grandezza, quella per le spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori, diminuita, rispetto al 2010, di circa 620 mila euro, pari a un decremento dell'88,57%. Ad eccezione della già citata voce "ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili, non vi sono rilevanti aumenti percentuali da registrare.

La tabella seguente espone i residui passivi distribuiti secondo l'incidenza percentuale.

Tabella 15

Residui passivi per tipologia e incidenza percentuale nell'esercizio 2010-2011

RESIDUI PASSIVI	2010	2011	Var. ass.2011-2010	Var & 2011/10	Inc % 2011
Spese per la gestione dei centri di soggiorno	113.499,80	49.765,25	- 63.734,55	-56,15	5,26
Assicurazione dei beni immobili e mobili contro gli infortuni	1.578,08	0	- 1.578,08	-100,00	0,00
Imposte,tasse e tributi vari	455,75	0	- 455,75	-100,00	0,00
Interventi a carattere straordinario e assicurativo	33.140,00	27.336,32	-5.803,68	-17,51	2,89
Spese per emolumenti accessori al personale in servizio presso l'Ente e le strutture periferiche	35.562,45	14.931,97	- 20.630,48	-58,01	1,58
Spese notarili, per onorari e compensi per incarichi speciali		43.702,66	43.702,66		4,61
Restituzione delle rette per i centri di soggiorno		42.358,30	42.358,30		4,47
Manutenzione ordinaria degli impianti, attrezzature e apparecchiature	20.402,07	17.986,31	- 2.415,76	-11,84	1,90
Manutenzione ordinaria degli immobili	19.558,07	8.745,72	- 10.812,35	-55,28	0,92
Spese per utenze dei centri di soggiorno privi di gestione diretta	18.506,49	5.604,66	- 12.901,83	-69,72	0,59
Acquisto e manutenzione di biancheria e vestiario per le istituzioni operanti	10.084,01	1.697,97	-8.386,04	-83,16	0,18
Spese per esercizio e manutenzione ordinaria degli automezzi	9.643,78	4.414,02	- 5.229,76	-54,23	0,47
Indennità e rimborso per spese di trasporto per missioni effettuate nell'interesse dell'Ente	3.269,73	914,70	- 2.355,03	-72,03	0,10
Compensi, indennità e rimborsi ai componenti del Collegi dei Revisori	1.137,20	1.123,20	- 14,00	-1,23	0,12
Spese postali, telegrafiche e telefoniche e spese per svincolo materiali	786,2	39,8	- 746,40	-94,94	0,00
Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili		1.662,84	1.662,84		0,18
Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria		1.695,79	1.695,79		0,18
Acquisti impianti, attrezzature e macchinari	4.667,82	1.963,20	- 2.704,62	-57,94	0,21
Acquisti mobili e macchine d'ufficio		323,10	323,10		0,03
Totale residui di competenza		224.265,81	224.265,81		23,68
Contributi ass.li in favore del personale del Corpo VV.FF.	1.740.175,00	82.318,63	- 1.657.856,37	-95,27	8,69
Spese notarili, per onorari e compensi per incarichi speciali	62.916,38	65.385,10	2.468,72	3,92	6,90
Restituzione delle rette per i centri di soggiorno	57.169,40	2.395,50	-54.773,90	-95,81	0,25
Spese per utenze dei centri di soggiorno privi di gestione diretta		10.121,65	10.121,65		1,07
Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	700.000,00	80.000,00	- 620.000,00	-88,57	8,45
Spese per le convenzioni alberghiere		35.998,59	35.998,59		3,80
Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili	300.000,00	430.727,60	130.727,60	43,58	45,48
Anticipazioni per spese ed emergenze straordinarie		15.763,79	15.763,79		1,66
Totale residui anni precedenti		722.710,86			76,32
Totale residui passivi	3.495.782,92	946.976,67	- 2.548.806,25	-72,91	100,00

Nella tabella seguente si riassumono il totale dei residui attivi e passivi nel biennio 2010-2011.

Tabella 16

Totale dei residui attivi e passivi nel biennio 2010-2011

	2010	2011	Var % 2011/2010
Residui attivi	1.598.212,44	146.142,97	-90,86
Residui passivi	3.495.782,92	946.976,67	-72,91

Coerentemente con la sostanziale diminuzione delle entrate tra il 2010 e il 2011,⁸ è proseguita la tendenza alla diminuzione dei residui attivi (-34,5% nel 2010, -90,86% nel 2011), così come avviene per quelli passivi i quali, a fronte di una diminuzione delle spese del 76,26 ⁹%, sono diminuiti, nel 2011, del 72,91%.

⁸ Vedi tabella 11.

⁹ Vedi tabella 13

6. Il conto economico

La gestione dell'esercizio 2011 ha confermato la tendenza negativa chiudendo in disavanzo di 3.224.694 euro, in misura superiore rispetto al 2010.

Dal conto economico si evince che l'Ente, per realizzare le finalità istituzionali impiega il 77,62% delle risorse¹⁰, quest'ultime ottenute quasi esclusivamente dallo Stato e dalla vendita di beni e servizi.

Tabella 17

Conto economico del biennio 2010-2011 e variazioni

ENTRATE	2010	2011	Var % 2011/10
Entrate derivanti da trasferimenti correnti			
Trasferimenti dallo Stato	6.752.204,16	2.423.928,61	-64,10
Altre entrate			
Entrate derivanti dalla vendita	2.831.460,01	2.735.092,78	-3,40
Redditi e proventi patrimoniali	29.939,33	29.588,13	-1,17
Poste correttive e compensative	24.909,81	329.328,63	1.222,08
Entrate non classificabili	6.491,14	15.691,85	141,74
Totale entrate	9.645.004,45	5.533.630,00	-42,63
Insussistenze passive	306.008,01	281.352,65	-8,06
Disavanzo economico	1.862.243,73	3.224.693,73	73,16
Totale a pareggio	11.813.256,19	9.039.676,38	-23,48

SPESE	2010	2011	Var % 2011/10
Spese correnti			
Spese per organi dell'ente	5.686,00	5.616,00	-1,23
Oneri del personale in servizio	321.216,94	275.938,66	-14,10
Spese per l'acquisto di beni	635.615,91	539.112,40	-15,18
Spese per l'attuazione	8.932.953,96	7.017.029,72	-21,45
Oneri tributari	19.389,67	10.854,10	-44,02
Poste correttive e compensative	57.169,40	42.358,30	-25,91
Spese non classificabili	700.000,00	0,00	-100,00
Totale spese correnti	10.672.031,88	7.890.909,18	-26,06
Ammortamenti e deperimenti			
Quota amm.to immobili	726.490,36	727.789,85	0,18
Quota amm.to imm.ni	414.733,95	420.977,35	1,51
Totale ammortamenti	1.141.224,31	1.148.767,20	0,66
Totale generale	11.813.256,19	9.039.676,38	-23,48

Tra le entrate risultano in notevole aumento, rispetto al 2010, la voce poste correttive e compensative, dovuta alla cessione della quota di risarcimento¹¹ già versata dalle assicurazioni e la voce entrate non classificabili (141,47%), mentre tutte le altre voci risultano in diminuzione.

Dal lato delle spese, invece, sono lievemente incrementati gli ammortamenti riguardanti sia le immobilizzazioni tecniche (1,51%) che gli immobili (0,18%).

¹⁰ Il dato, in aumento rispetto al 2010 (75,62%), si è ottenuto misurando l'incidenza tra le spese per l'attuazione (7.017.029,72 euro) e il totale generale nelle passività (9.039.676,38 euro).

¹¹ Causa Grandi – Vedi precedente referto Leg. XVI Doc. XV n. 374 – Det. n. 119/2011

7. La situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale al 31.12.2011 è rappresentata dalle tabelle seguenti. Il patrimonio netto conferma la tendenza alla contrazione, in calo di circa 3,22 milioni di euro, pari al 10,24 % rispetto al 2010 a causa, principalmente, dei disavanzi economici verificatisi negli ultimi anni.

Dal lato delle attività risultano in diminuzione sia le disponibilità liquide (da 5.158.759,68 euro del 2010 a 1.890.896,54 euro del 2011 con un decremento del 63,35 %), che i residui attivi (-90,86 %), mentre tutte le altre voci, ad eccezione delle immobilizzazioni tecniche cresciute dello 0,91%, sono rimaste sostanzialmente invariate.

In termini più generali le attività sono diminuite di circa 4,62 mln di euro, pari dell'10,14 % del complesso delle attività.

Dal lato delle passività si registra una pesante diminuzione dei residui passivi (-72,91%) e, conseguentemente, una diminuzione dell'9,91% delle passività.