

SENATO DELLA REPUBBLICA

————— XVII LEGISLATURA —————

Doc. XV
n. 103

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

AL PARLAMENTO

**sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo
in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259**

**OPERA NAZIONALE D'ASSISTENZA PER IL PERSONALE
DEL CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO**

(Esercizio 2012)

—————
Comunicata alla Presidenza il 20 dicembre 2013
—————

INDICE

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----|
| Determinazione della Corte dei Conti n. 121/2013 del 13 dicembre 2013 | Pag. | 5 |
| Relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Opera nazionale di assistenza per il personale del corpo nazionale dei Vigili del fuoco per l'esercizio 2012.. . . . | » | 9 |
| DOCUMENTI ALLEGATI: | | |
| <i>Esercizio 2012</i> | | |
| Relazione del Consiglio di amministrazione. | » | 41 |
| Relazione del Collegio dei Revisori | » | 55 |
| Bilancio consuntivo | » | 61 |

Determinazione e relazione della Sezione del controllo
sugli enti sul risultato del controllo eseguito sulla gestione
finanziaria dell'OPERA NAZIONALE DI ASSISTENZA
PER IL PERSONALE DEL CORPO NAZIONALE DEI
VIGILI DEL FUOCO per l'esercizio 2012

Relatore: Consigliere Stefano Castiglione

Determinazione n. 121/2013

LA CORTE DEI CONTI

IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 13 dicembre 2013;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214;

vista la legge 21 marzo 1958, n. 259;

visto il decreto del Presidente della Repubblica in data 12 giugno 1969 con il quale l'Opera Nazionale di Assistenza per il personale del Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco è stata sottoposta al controllo della Corte;

visto il conto consuntivo dell'Ente suddetto, relativo all'esercizio finanziario 2012 nonché le annesse relazioni del Consiglio di amministrazione e del Collegio dei revisori, trasmesse alla Corte in adempimento dell'articolo 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Consigliere Stefano Castiglione, e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Opera per l'esercizio 2012;

ritenuto che dall'esame della gestione e della documentazione relativa all'esercizio predetto è risultato che:

– il contributo statale che, in sostanza, rappresenta l'unica significativa forma di contribuzione per l'Opera è risultato, per il 2012, in aumento del 94,57 per cento rispetto al 2011;

– i nuclei familiari assistiti sono in progressiva diminuzione passando dai 3.745 del 2008 agli odierni 1706;

– emerge la necessità di una urgente adozione di interventi incisivi che consentano di gestire il considerevole patrimonio secondo criteri di massima efficienza ed economicità;

– il saldo finanziario registra nel 2012 un avanzo di euro 648.666;

– la quota prevalente di entrate correnti (65,92 per cento) è costituita dai trasferimenti statali dovuti per i servizi relativi alle tariffe a pagamento che ammonta, nel 2012, a euro 4.716.321;

– i costi per l'assistenza climatica e assistenziale, che rappresentano il 90,63 per cento delle spese correnti, ammontano a 5.478.631 euro e registrano una contrazione, rispetto al 2011, del 21,92 per cento;

– l'ammontare dei residui attivi e passivi è pari, rispettivamente, a 509.420 euro e 943.017 euro;

– il risultato di amministrazione ammonta a 1.810.519, in aumento del 66,09 per cento rispetto al 2011;

– il conto economico registra un disavanzo pari a 359.697 euro, in diminuzione del 88,85 per cento rispetto al 2011;

– il patrimonio netto ammonta a 27.894.952 euro in diminuzione dell'1,27 per cento rispetto al 2011;

ritenuto che, assolto così ogni prescritto incumbente, possa, a norma dell'articolo 7 della citata legge n. 259 del 1958, darsi corso alla comunicazione alle dette Presidenze, oltre che del bilancio di esercizio – corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;

P. Q. M.

comunica, con le considerazioni di cui in parte motiva, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il bilancio per l'esercizio finanziario 2012 – corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'opera Nazionale di Assistenza per il personale del Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco per detto esercizio.

L'ESTENSORE
f.to Stefano Castiglione

IL PRESIDENTE *f.f.*
f.to Ernesto Basile

RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'OPERA NAZIONALE DI ASSISTENZA PRE IL PERSONALE DEL CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO PER L'ESERCIZIO 2012

SOMMARIO

PREMESSA. – 1. Il quadro normativo e programmatico di riferimento. – 2. Gli organi e la relativa spesa. – 3. Le risorse umane. – 4. L'attività istituzionale. - 4.1 L'assistenza scolastica. - 4.2 L'assistenza climatica. - 4.3 Contributi assistenziali e polizza sanitaria. – 5. La gestione finanziaria. - 5.1 I risultati finanziari. - 5.2 Entrate correnti. - 5.3 Spese correnti. - 5.4 Spese in conto capitale. - 5.5 Le partite di giro. - 5.6 La gestione dei residui. – 6. Il conto economico. – 7. La situazione patrimoniale. – 8. La situazione amministrativa. – 9. Conclusioni.

Premessa

Con la presente relazione la Corte dei conti riferisce al Parlamento, ai sensi degli art. 2 e 7 della legge 21 marzo 1958, n. 259, in merito al risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Opera Nazionale di Assistenza per il personale del Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco per l'esercizio 2012 nonché sulle vicende più significative del periodo successivo.

L'Ente in questione è sottoposto alla vigilanza del Ministero dell'Interno (art. 22 dello Statuto dell'Opera), ed è stato assoggettato al controllo della Corte dei conti con decreto del Presidente della Repubblica del 12 giugno 1969.

Con determinazione n. 116/2012 del 14 dicembre 2012, la Corte dei conti ha riferito sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria relativa all'esercizio 2011 (Atti parlamentari – Camera dei Deputati – XVI legislatura – Doc. XV n. 491).

1. Il quadro normativo e programmatico di riferimento

L'ente, eretto a ente morale con decreto n. 630 del 30 giugno 1959¹, ha lo scopo di provvedere all'assistenza morale, culturale e materiale degli appartenenti al Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco e dei loro familiari e orfani, in servizio e in quiescenza, gestendo gli istituti, le colonie, i centri di soggiorno, le case di riposo e ogni altro istituto di previdenza, assistenza e vacanza, favorendone lo sviluppo dell'attività sportiva.

Lo Statuto attualmente vigente è quello risultante a seguito delle modifiche del 9 marzo 2004² e prevede che (art. 2), per esigenze connesse al conseguimento delle finalità istituzionali, l'Ente possa avvalersi dell'opera del personale già in servizio presso il Dipartimento dei Vigili del Fuoco, del Soccorso Pubblico e della Difesa Civile nonché, con apposita delibera del Consiglio di amministrazione, di personale esterno reclutato con oneri a carico dell'ente stesso e anche con contratto a tempo determinato.

L'articolo 5 dello Statuto identifica i mezzi finanziari con cui l'Opera persegue le proprie finalità istituzionali:

- a) quota dei proventi dei servizi a pagamento del Corpo Nazionale dei Vigili del fuoco trasferiti dal Ministero;
- b) contribuzioni volontarie del personale del Corpo per le spese per i soggiorni;
- c) altre entrate provenienti da particolari attività dell'Opera, da enti pubblici e privati;
- d) ricavi derivanti dalla gestione degli istituti elencati nell'articolo 1 dello Statuto.

Peraltro, l'unica significativa forma di contribuzione rimane quella relativa alla quota dei proventi dei servizi a pagamento effettuati dal Corpo dei Vigili, quota che era in origine del 10%, poi elevata al 20% dalla l. n. 734/1973. La finanziaria 2008, all'art. 2, comma 615, ha ridotto la contribuzione introducendo 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 tra i quali, appunto, la legge n. 734/1973.

¹ Pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 198 del 19 agosto 1959.

² Le precedenti modifiche sono state ratificate con i DD.PP.RR. del 31 maggio 1964, del 21 maggio 1965 e dell'8 agosto 1978 (pubblicati rispettivamente nelle GG.UU. n. 177 del 21 luglio 1964, n. 130 del 19 giugno 1965 e n. 12 del 12 gennaio 1979).

In relazione a detta disposizione, la medesima legge finanziaria (art. 2, comma 616) ha previsto l'istituzione negli stati di previsione dei Ministeri di appositi fondi da ripartire, secondo le finalità stabilite dalla legge, con decreto ministeriale.

Pertanto, mentre in precedenza la somma veniva versata direttamente all'Opera, con il nuovo dettato normativo le risorse transitano in un fondo del Ministero dell'interno per essere riassegnate successivamente all'Opera con decreto ministeriale.

Alla luce di tali disposizioni l'Opera ha percepito nel 2012 l'8,49% in meno di quanto ottenuto, in media³, negli ultimi tre anni (2009-2011).

La conseguente riduzione comporta per l'Opera, come verrà evidenziato nel capitolo attinente ai risultati contabili, l'adozione di misure straordinarie per garantire una regolare gestione.

³ Negli ultimi tre anni l'Ente ha ricevuto i seguenti trasferimenti: 6.285.193 euro nel 2009; 6.752.204 euro nel 2010; 2.423.929 euro nel 2011, pari a una media annuale di 5.153.775 euro.

2. Gli organi e la relativa spesa

Gli Organi dell'Opera sono il Consiglio di amministrazione⁴, il Presidente⁵, il Segretario generale⁶ ed il Collegio dei revisori⁷.

In base all'art.6 dello Statuto il Consiglio di amministrazione è composto dal Capo Dipartimento dei Vigili del fuoco, del Soccorso pubblico e della Difesa civile, in qualità di Presidente; dal Vice capo dipartimento vicario – Ispettore generale capo del Corpo nazionale dei Vigili del fuoco, in qualità di Vice presidente; da nove Direttori Centrali del Ministero dell'interno, in qualità di componenti; infine, da quattro rappresentanti del personale in servizio del Corpo nazionale dei Vigili del fuoco, in qualità di componenti⁸.

Spetta al Consiglio di amministrazione (art. 10 dello Statuto) deliberare in merito ai bilanci dell'Opera, alle modifiche dello Statuto, ai regolamenti, agli acquisti e alle vendite di beni mobili ed immobili.

A seguito della modifica statutaria intervenuta nel 2004 il Consiglio di amministrazione delibera anche in merito alle scelte ed alle assunzioni di personale esterno con contratto a tempo determinato ed alla attribuzione dei compensi in favore del Collegio dei revisori.

Il Presidente ha la legale rappresentanza dell'Opera, stipula i contratti in conformità alle deliberazioni consiliari, ordina le spese previste in bilancio e firma i relativi mandati.

A norma dell'art. 18 dello Statuto, il Collegio dei revisori, che dura in carica tre anni, è composto da tre membri effettivi e tre supplenti, nominati dal Presidente del Consiglio di amministrazione su designazione del Presidente della Corte dei conti, del Ministro dell'interno e del Ministro dell'economia e delle finanze.

Con delibera n. 215 del 20 marzo 2006 il Consiglio ha stabilito di corrispondere un gettone di presenza del valore di 70 euro lordi ai revisori supplenti solo in caso di sostituzione del componente effettivo, differentemente dalla regolamentazione precedente che prevedeva, anche per i componenti supplenti, un compenso mensile a prescindere dall'effettiva presenza.

⁴ Nominato con decreto del Ministro dell'Interno del 2 marzo 2011 e successive integrazioni.

⁵ Il Presidente si identifica, ai sensi dell'art. 6 dello Statuto, con il Capo Dipartimento dei Vigili del fuoco, del Soccorso pubblico e della Difesa civile.

⁶ Nominato con delibera del CDA del 6 maggio 2009.

⁷ Nominato con determinazione del Presidente n. 2 del 24 marzo 2011.

⁸ Nominati con decreto del Ministro dell'Interno del 2 marzo 2011 previa designazione delle organizzazioni sindacali maggiormente rappresentative.

Nella stessa delibera il Consiglio ha stabilito la misura del compenso del Presidente e dei componenti effettivi rispettivamente in 2.400 euro e 3.840 euro annui lordi.

Per quanto attiene al Segretario Generale, proveniente anch'esso dai ruoli dell'amministrazione degli interni, il Consiglio Direttivo ne aveva rivalutato il compenso aggiuntivo stabilendo che, in ogni caso, non dovesse essere inferiore a quello dei Direttori dei Centri.

A tale riguardo la Corte, già a partire dalla relazione avente ad oggetto l'esercizio 2009, aveva invitato a definire con precisione l'entità del suddetto compenso in quanto, allinearli a quello percepito dai Direttori dei Centri che hanno compensi diversi e che operano spesso solo in periodi stagionali, conduce all'oggettiva incertezza di una voce di spesa che, invece, esige una puntuale quantificazione. Si invita, pertanto, l'Opera a dar seguito a tali osservazioni.

Sono invariati i compensi degli altri organi.

Nella tabella che segue sono esposti i compensi erogati nel biennio 2011 - 2012 al Segretario Generale e al Collegio dei revisori dei conti.

Tabella 1

Compensi agli organi dell'Opera nel biennio 2012-2011 (in euro)

| | 2011 | 2012 | Inc. % sulle spese correnti | Var. % 2012/11 |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------|
| Segretario Generale | 20.392 | 21.989 | 77,89 | 7,83 |
| Presidente del Collegio dei revisori | 2.400 | 2.400 | 8,50 | 0,00 |
| Revisori dei conti | 3.840 | 3.840 | 13,60 | 0,00 |
| Totale | 26.632 | 28.229 | 100,00 | 6,00 |

La spesa per gli organi dell'ente è aumentata del 6% a causa dell'aumento del compenso al Segretario Generale.

3. Le risorse umane

L'art. 14 dello Statuto prevede una segreteria tecnica cui è adibito personale scelto dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, su proposta del Segretario Generale, tra il personale in servizio presso il Dipartimento dei Vigili del fuoco, del soccorso pubblico e della difesa civile. Non avendo un proprio organico l'Opera si avvale di personale composto da dipendenti dell'amministrazione civile del Ministero dell'interno e personale amministrativo del Corpo nazionale dei Vigili del fuoco.

A queste unità va aggiunto il personale necessario per far fronte alle esigenze connesse al funzionamento ed alla gestione delle istituzioni dipendenti (centri di soggiorno). A tale riguardo l'Opera si avvale di personale del Corpo nazionale dei Vigili del fuoco, sia dell'area amministrativa che di quella operativa.

Tale soluzione, analoga a quella adottata da altri enti-organo dello Stato, comporta un notevole contenimento degli oneri per il personale, limitati alla corresponsione degli emolumenti accessori e alle indennità di trasferta per le missioni effettuate nell'interesse dell'Opera, spese che sono le uniche a gravare sul bilancio dell'Ente come oneri di personale.

La consistenza effettiva del suddetto personale, per gli anni dal 2011 al 2012 è esposta nei seguenti prospetti.

Tabella 2

Unità di personale assegnato per tipologia di ufficio negli anni 2012- 2011

| | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|----------------------------------|-------------|-------------|---------------------------|
| Dirigenti | 1 | 1 | - |
| Collaboratori | 21 | 22 | 4,76 |
| Personale presso i centri | 15 | 10 | -33,33 |

La riduzione del personale presso i centri (da 15 a 10 unità, pari a -33,33%) ha permesso una riduzione di spesa del personale del 20,65% (-13,14 nel 2011 rispetto al 2010) poiché l'ente, sia nella stagione estiva che in quella invernale, per i centri di soggiorno di Cei al Lago, Merano e Montalcino, ha privilegiato l'affidamento dei servizi a ditte esterne.

Tale circostanza ha, pertanto, consentito di ridurre la spesa complessiva del personale.

Tabella 3

*Emolumenti accessori del personale presso i centri di soggiorno
nel biennio 2012-2011 (in euro)*

| | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|-------------------------|-------------|-------------|---------------------------|
| Personale centri | 259.544 | 205.947 | -20,65 |

È da rilevare che, nonostante le unità operanti presso i centri di soggiorno siano diminuite nel 2012 rispetto al 2011, il costo per unità, pari a 17.302 euro nel 2011, è aumentato del 19,03% nel 2012 essendo pari a 20.594 euro.

La spesa totale per collaborazioni esterne è diminuita del 75,38,% rispetto a quella dell'esercizio precedente. In particolare, è diminuita di 115.415 euro (-79,40%) la spesa relativa ai professionisti esterni e di 8.359 euro (-44,34 %) quella per la consulenza fiscale.

Nella tabella si riporta il totale della spesa per le collaborazioni esterne.

Tabella 4

Spesa per tipologia di collaborazioni esterne per anno (Anni 2012 -2011)

| | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|---------------------------|----------------|---------------|---------------------------|
| Professionisti | 145.356 | 29.941 | -79,40 |
| Consulente fiscale | 18.851 | 10.492 | -44,34 |
| Totale | 164.207 | 40.433 | -75,38 |

In sintesi, come rappresentato nel prospetto 5, le spese a carico dell'Opera complessivamente considerate (indennità per il personale assegnato + collaborazioni esterne), pari a euro 423.751 nell'esercizio 2011, passano a fine esercizio 2012, ad un importo di 246.380 euro, evidenziando una diminuzione del 41,86 % per i motivi sopra esposti.

Tabella 5

Totale costo del lavoro per tipologia e anno (2012 -2011)

| | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|
| Personale centri | 259.544 | 205.947 | -20,65 |
| Collaborazioni esterne | 164.207 | 40.433 | -75,38 |
| Totale | 423.751 | 246.380 | -41,86 |

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 sembra aver definitivamente abbandonato la possibilità di avvalersi di convenzioni esterne nell'ottica di un contenimento delle spese.

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.

Desta forti preoccupazioni il 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.

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. A tale riguardo l'ente, su richiesta specifica del magistrato istruttore, ha precisato che è in corso un tentativo di accordo bonario con l'impresa costruttrice al fine di ultimare le opere richieste dalla Commissione di collaudo e poter così entrare

nella concreta disponibilità del bene. La Corte al riguardo invita l'ente a prestare la massima attenzione al richiamato contenzioso considerato che l'importo delle riserve iscritte dall'impresa nel corso dei lavori è pari ad euro 2.689.744,83.

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.

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

Tabella 6

Nuclei familiari assistiti per anno (2012-2011)

| | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|-------------------------|-------------|-------------|---------------------------|
| Nuclei familiari | 2.832 | 1.706 | -39,76 |

I nuclei familiari assistiti sono in diminuzione passando dai 3.745 del 2008 agli odierni 1.706. Nel 2012 risultano in diminuzione del 39,76 % rispetto al 2011.

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 2012-2011

| | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|-------------------------|------------------|----------------|---------------------------|
| Spese | 4.320.667 | 2.723.892 | -36,96 |
| Rette | 2.649.140 | 1.861.471 | -29,73 |
| | 1.671.527 | 862.421 | -48,41 |
| % spese correnti | 21,18% | 14,27% | -32,63 |

Il costo reale dell'assistenza climatica, ottenuto come differenza tra spese impegnate ed entrate accertate, è pari al 14,27% delle spese correnti, corrispondenti ad un importo di 862.421 euro e risulta in diminuzione rispetto al 2011 (-32,63%).

Tuttavia, va evidenziato come a fronte di tale aumento di spesa, il numero di nuclei familiari assistiti sia diminuito del 39,76% (vedi tabella 6).

Si tratta di un dato preoccupante che, se confermato negli anni a seguire, potrebbe indurre l'ente a valutare l'opportunità di mantenere tale forma di 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, in quanto il premio che annualmente viene corrisposto per la stipula della sola polizza si aggira sui 2,6 milioni di euro con un'incidenza sul totale del trasferimento statale pari al 56,19%.

A tal riguardo occorre inoltre evidenziare che, nel 2013, a fronte di una evidente situazione di criticità economico – finanziaria, l'Ente ha prorogato la polizza sanitaria solo fino al 31 marzo 2013. Pertanto, a partire dal mese di aprile 2013, il personale del Corpo non è più sotto copertura sanitaria.

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 l'aumento totale della spesa (+9,73%) è la conseguenza di una significativa crescita dei contributi erogati a fronte di una spesa per la polizza sanitaria che si attesta su quella del precedente esercizio.

Tabella 8

Contributi assistenziali e Polizza sanitaria nel biennio 2012-2011

| | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| Contributi | 130.805 | 367.628 | 181,05 |
| Polizza sanitaria | 2.620.000 | 2.650.960 | 1,18 |
| Totale | 2.750.805 | 3.018.588 | 9,73 |
| Incidenza % sulle spese correnti | 34,86% | 49,93% | 43,17 |

In conclusione, come riportato nella tabella seguente, la complessiva attività assistenziale dell'Ente ha comportato, nel 2012, un onere in sensibile diminuzione rispetto al 2011, con spese correnti in diminuzione nel biennio (-23,39%).

Tabella 9*Attività assistenziali e incidenza della spesa corrente nel biennio 2012-2011 (in euro)*

| | 2011 | 2012 | Var.% 2012/2011 |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|----------------------------|
| Spese per finalità istituzionali | 4.422.332 | 3.878.649 | -12,29 |
| Spese correnti | 7.890.909 | 6.045.003 | -23,39 |
| % spese correnti | 56,04% | 64,16 | 14,53 |

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.

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 è stata formalizzata con decreto del Ministro dell'Interno del 23 luglio 2013.

5.1 I risultati finanziari

La tabella che segue espone i risultati finanziari nel biennio 2012-2011.

Tabella 10

Entrate e spese suddivise per tipologia nel biennio 2012-2011 (in euro)

| | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| ENTRATE | | | |
| Entrate correnti | 2.423.929 | 4.716.321 | 94,57 |
| Entrate c/ capitale | 0 | 0 | 0 |
| Altre entrate | 3.109.701 | 2.050.175 | 100,00 |
| Entrate partite di giro | 932.000 | 388.000 | -58,37 |
| TOTALE | 6.465.630 | 7.154.496 | 10,65 |
| SPESE | | | |
| Spese correnti | 7.890.909 | 6.045.003 | -23,39 |
| Spese c/capitale | 95.200 | 72.826 | -23,50 |
| Spese partite di giro | 932.000 | 388.000 | -58,37 |
| TOTALE | 8.918.109 | 6.505.830 | -27,05 |
| Avanzo finanziario | | 648.666 | 126,45 |
| Disavanzo finanziario | 2.452.479 | | |

Le entrate sono aumentate del 10,65% rispetto al 2011, soprattutto per l'aumento delle entrate correnti (+94,57%).

Le spese complessive risultano in diminuzione del 27,05% rispetto al 2011, a causa della diminuzione di tutte le componenti (correnti, in c/capitale e per partite di giro).

Nel 2012 si è realizzato un avanzo finanziario, in termini assoluti, di euro 648.666 pari, in termini percentuali, a +126,45% 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 65,92%, 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 2012, in aumento del 94,57% rispetto al 2011, in quanto l'Opera 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, oltre che per la summenzionata quota del 20% sulle tariffe dei servizi a pagamento, si sono verificate per i proventi derivanti dalla gestione del centro Tirrenia, aumentati di 149.937 euro pari al 280,41% e per i proventi dalla gestione di spacci, aumentate di 110.313 euro, mentre diminuiscono le entrate per le rette derivanti dalla convenzioni con hotel, diminuite di 590.000 euro, per i recuperi e rimborsi diversi, diminuiti di 269.980 euro, pari a -81,98% e per le rette del centro di S. Barbara in Tirrenia, diminuite di 105.175 euro, pari a -11,44%.

Nonostante l'aumento delle disponibilità liquide (+18,68%), variazioni percentuali negative si sono riscontrate sugli interessi sul c/c postale n.594002 (-82,37%), per le sovvenzioni e oblazioni (-68,56%) e per gli interessi sul c/c del Tesoriere (-64,24%).

Le entrate complessive sono aumentate di 1.232.866 euro, con un incremento percentuale del 22,28% rispetto al 2011, in gran parte dovuto all'aumento dei proventi derivanti dai servizi a pagamento offerti dal Corpo.

Tabella 11

Entrate per tipologia nel biennio 2012-2011 con variazioni e incidenza (in euro)

| ENTRATE | 2011 | Inc. % 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 | Var. assolute 2012/11 | Inc. % 2012 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|----------------|-----------------------|--------------|
| Quote del 20% sulle tariffe dei servizi a pagamento | 2.423.929 | 37,49 | 4.716.321 | 94,57 | 2.292.393 | 65,92 |
| Rette Centro S. Barbara in Tirrenia | 919.036 | 14,21 | 813.861 | -11,44 | -105.175 | 11,38 |
| Proventi gestione del Centro Tirrenia- | 53.471 | 0,83 | 203.408 | 280,41 | 149.937 | 2,84 |
| Rette Centro di Merano | 424.412 | 6,56 | 380.934 | -10,24 | -43.478 | 5,32 |
| Proventi gestione Merano | 91.449 | 1,41 | 39.874 | -56,40 | -51.575 | 0,56 |
| Rette Centro di Montalcino | 236.299 | 3,65 | 158.700 | -32,84 | -77.599 | 2,22 |
| Proventi gestione di Montalcino | 71.863 | 1,11 | 54.013 | -24,84 | -17.850 | 0,75 |
| Rette derivanti dalle convenzioni con Hotel | 590.000 | 9,13 | 0 | 0,00 | -590.000 | 0,00 |
| Rette Centro in Cei | 210.510 | 3,26 | 139.766 | -33,61 | -70.744 | 1,95 |
| Entrate derivanti da Accordo di collaborazione con Dip. della Gioventù | 35.952 | 0,56 | | 0,00 | -35.952 | 0,00 |
| Proventi gestione del Centro di Cei | 102.100 | 1,58 | 70.915 | -30,54 | -31.185 | 0,99 |
| Affitti di immobili | 8.480 | 0,13 | 8.480 | 0,00 | 0,00 | 0,12 |
| Interessi sul c/c il Tesoriere | 15.194 | 0,24 | 5.434 | -64,24 | -9.761 | 0,08 |
| Interessi sul c/c postale n. 594002. | 5.914 | 0,09 | 1.042 | -82,37 | -4.872 | 0,01 |
| Interessi attivi su prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recuperi e rimborsi diversi | 329.329 | 5,09 | 59.349 | -81,98 | -269.980 | 0,83 |
| Contributi vari per le attività assistenziali | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi gestione di spacci | 0,00 | 0,00 | 110.313 | 0,00 | 110.313 | 1,54 |
| Sovvenzioni oblazioni ecc. | 12.995 | 0,20 | 4.086 | -68,56 | -8.909 | 0,06 |
| Trattenute forfettarie retribuzione | 2.697 | 0,04 | | 0,00 | -2.697 | 0,00 |
| TOTALE DELLE ENTRATE | 5.533.630 | 85,59 | 6.766.496 | 22,28 | 1.232.866 | 94,58 |
| Partite di giro | | | | | | |
| Recupero anticipazioni per il servizio economato | 7.000 | 0,10 | 4.000 | -42,86 | -3.000 | 0,06 |
| Recupero anticipazioni per le spese di gestione e per interventi a carattere straordinario | 925.000 | 14,31 | 384.000 | -58,49 | -541.000 | 5,37 |
| Totale generale | 6.465.630 | 100 | 7.154.496 | 10,65 | 688.866 | 100 |

5.3 Spese correnti

Le spese correnti, in linea con quanto accaduto nel precedente esercizio, sono diminuite di 1.845.906 euro (2.781.122 euro nel 2011 rispetto al 2010) pari al 23,39%, rispetto al 2011, a causa della diminuzione delle spese per la gestione dei centri di soggiorno e le sovvenzioni alberghiere.

Tabella 12

Spese per tipologia nel biennio 2012-2011 con variazioni e incidenza (importi in euro)

| SPESE | 2011 | Inc. % 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 | Var. ass. 2012/11 | Inc. % 2012 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|----------------------|----------------|
| Compensi, gettoni presenza, indennità e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori | 5.616 | 0,07 | 5.616 | 0,00 | 0,00 | 0,09 |
| Totale Categoria 1-- Spese per organi dell'Ente | 5.616 | 0,07 | 5.616 | 0,00 | 0,00 | 0,09 |
| Spese per gli emolumenti accessori al personale che presta servizio presso l'Ente e le strutture periferiche | 259.544 | 3,29 | 205.947 | -20,65 | -53.596 | 3,41 |
| Indennità di trasferta e rimborso spese di trasporto per le missioni | 16.395 | 0,21 | 17.852 | 8,89 | 1.457 | 0,30 |
| Totale Categoria 2 -- Oneri per il personale in attività di servizio | 275.939 | 3,50 | 223.799 | -18,90 | -52.139 | 3,70 |
| Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni | 381 | 0,00 | 34 | -91,10 | -347 | 0,00 |
| Acquisto e manutenzione di biancheria e vestiario per le istituzioni dipendenti | 61.558 | 0,78 | 57.542 | -6,52 | -4.016 | 0,95 |
| Manutenzione ordinaria degli immobili | 107.550 | 1,36 | 56.043 | -47,89 | -51.507 | 0,93 |
| Manutenzione ordinaria degli impianti, attrezz., macch., ecc. | 152.289 | 1,93 | 99.856 | -34,43 | -52.432 | 1,65 |
| Spese postali-telegrafiche e telefoniche, e spese per svincolo materiali | 3.897 | 0,05 | 6.929 | 77,78 | 3.031 | 0,11 |
| Spese per utenze dei Centri di Soggiorno privi di gestione diretta | 12.084 | 0,15 | 6.881 | -43,06 | -5.203 | 0,11 |
| Spese per l'esercizio e la manutenzione ordinaria degli automezzi | 36.554 | 0,46 | 33.958 | -7,10 | -2.596 | 0,56 |
| Assicurazione dei beni mobili e immobili, e assicurazione contro gli infortuni | 13.634 | 0,17 | 13.603 | -0,22 | -31 | 0,23 |
| Spese di rappresentanza, propaganda e cerimonie varie | 688 | 0,01 | 700 | 1,80 | 12 | 0,01 |
| Spese per acquisto di registri, stampati, ecc. | 477 | 0,01 | 427 | -10,57 | -50, | 0,01 |
| Spese notarili, spese per onorari e per compensi relativi a speciali incarichi | 150.000 | 1,90 | 37.136 | -75,24 | -112.864 | 0,61 |
| Totale Categoria 4 -- Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi | 539.112 | 6,83 | 313.109 | -41,92 | -226.004 | 5,18 |
| Spese per la gestione del Centro di Tirrenia | 1.660.873 | 21,05 | 1.438.637 | -13,38 | -222.236 | 23,80 |
| Spese per la gestione del Centro di Merano | 777.361 | 9,85 | 452.717 | -41,76 | -324.644 | 7,49 |
| Spese per la gestione invernale del Centro di Merano | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese per la gestione del Centro di Montalcino | 607.314 | 7,70 | 305.992 | -49,62 | -301.322 | 5,06 |
| Spese per le sovvenzioni alberghiere. | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese per le convenzioni alberghiere | 648.380 | 8,22 | | 0,00 | -648.380 | 0,00 |
| Spese per centro di Cei al Lago | 572.297 | 7,25 | 263.057 | -54,03 | -309.240 | 4,35 |
| Contributi assistenziali in favore del personale dei VV.FF. | 130.805 | 1,66 | 367.268 | 180,77 | 236.463 | 6,08 |
| Interventi assistenziali a carattere straordinario ed assicurativo | 2.620.000 | 33,20 | 2.650.960 | 1,18 | 30.960 | 43,87 |
| Totale Categoria 5 | 7.017.030 | 88,93 | 5.478.631 | -21,95 | -1.540.199 | 90,63 |
| Imposte tasse e tributi vari | 10.854 | 0,14 | 13.607 | 25,36 | 2.753 | 0,23 |
| Totale Categoria 7 -- Oneri tributari | 10.854 | 0,14 | 13.607 | 25,36 | 2.753 | 0,23 |
| Restituzione delle rette versate presso i centri | 42.358 | 0,54 | 10.242 | -75,82 | -32.116 | 0,17 |
| Totale Categoria 9 -- Poste correttive e compensative di entrate correnti | 42.358 | 0,54 | 10.242 | -75,82 | -32.116 | 0,17 |
| Spese per attività assistenziali svolte dai Comandi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Oneri vari straordinari e imprevisti | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese per liti, arbitraggi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 7.890.909 | 100,00 | 6.045.003 | -23,39 | -1.845.906 | 100,00 |

5.4 Spese in conto capitale

La tabella 13, di seguito riportata, espone per il 2012, una sensibile diminuzione delle spese in conto capitale, diminuite del 23,50% rispetto al 2011. Più dettagliatamente, una consistente diminuzione percentuale si è verificata per i ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria di impianti (-60,83%), mentre la ricostruzione straordinaria di immobili presenta il maggior incremento (11.909 euro) rispetto al 2011 (+188,03%).

Tabella 13

Spese in c/capitale per il biennio 2012- 2011, con variazioni e incidenze percentuali (importi in euro)

| SPESE | 2011 | Inc. % 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 | Inc. 2012 |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|
| Acquisto di immobili | | | | | |
| Ricostruzioni straordinaria di immobili | 5.854 | 6,15 | 16.863 | 188,03 | 23,15 |
| Totale Categoria 11-- Acquisizione di beni a uso durevole e opere imm.ri | 5.854 | 6,15 | 16.863 | 188,03 | 23,15 |
| Acquisto di impianti, attrezz. e macch. | 28.418 | 29,85 | 22.380 | -21,25 | 30,73 |
| Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria di impianti | 40.101 | 42,12 | 15.709 | -60,83 | 21,57 |
| Acquisto di automezzi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Acquisto di suppellettili | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Acquisto di mobili e macchine da ufficio | 20.826 | 21,88 | 17.875 | -14,17 | 24,54 |
| Totale Categoria 12-- Acquisizione di imm.ni tecniche | 89.345 | 93,85 | 55.964 | -37,36 | 76,85 |
| Acquisti titoli emessi o garantiti dallo Stato | | | | | |
| Concessione di crediti | | | | | |
| TOTALE GENERALE | 95.200 | 100,00 | 72.826 | -23,50 | 100,00 |

5.5 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 (4.000 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 (384.000 euro).

5.6 La gestione dei residui

I residui attivi, aumentati del 248,58% rispetto al 2011, a fine esercizio sono pari a 509.420 euro e derivano dal recupero anticipazioni per le spese di gestione e manutenzione delle istituzioni dipendenti (230.000 euro pari al 45,15% del totale), dai proventi vari derivanti dalla gestione del centro di Tirrenia (203.409 euro pari al 39,93% del totale) nonché dai proventi derivanti dalla gestione degli spacci di consumo (54.767 euro pari al 10,75% del totale).

In termini assoluti, scostamenti positivi di rilievo sono quelli inerenti i proventi vari derivanti dalla gestione del centro di Tirrenia (203.408,45 euro) e per il recupero anticipazione per spese di gestione e manutenzione straordinaria (105.000 euro), mentre in termini percentuali la maggiori variazioni hanno riguardato le rette per il soggiorno presso il centro di Tirrenia (+809,29%), i proventi derivanti dalla gestione degli spacci di consumo, compreso quello di Tirrenia, i recuperi e rimborsi diversi e gli interessi attivi sul conto 594002, tutte con variazioni pari al 100%.

Al contrario, sono presenti, in termini assoluti, scostamenti negativi di rilievo per i recuperi e rimborsi diversi (-3.685,85 euro) e per i servizi resi a pagamento da parte del Corpo (-1876,57 euro), che hanno avuto una variazione, in termini percentuali, del 100%.

La tabella 14 mostra nel dettaglio i residui attivi con le variazioni, assolute e percentuali e l'incidenza di ogni componente, nel biennio 2011-2012.

Tabella 14

Residui attivi per tipologia e incidenza percentuale nel biennio 2012-11 con variazioni (importi in euro)

| RESIDUI ATTIVI | 2011 | Inc. % 2011 | 2012 | Var. ass. 2012-2011 | Var. % 2012- 2011 | Inc. % 2012 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Servizi resi a pagamento da parte del Corpo dei Vigili del Fuoco | 1.876 | 1,28 | 0,00 | -1.876 | -100,00 | 0,00 |
| Affitto di immobili | 4.240 | 2,90 | 4.240 | 0,00 | 0,00 | 0,83 |
| Recupero anticipazione per spese di gestione e manutenzione straordinaria | 125.000 | 85,53 | 230.000 | 105.000 | 84,00 | 45,15 |
| Proventi derivanti dalla gestione di spacci di consumo, bar e stabilimenti balneari presso le sedi del Corpo | 0 | 0 | 54.767 | 54.767 | 100,00 | 10,75 |
| Recuperi e rimborsi diversi | 0 | 0 | 4174 | 4.174 | 100,00 | 0,82 |
| Rette per il soggiorno presso il Centro di Tirrenia | 1.337 | 0,92 | 12.161 | 10.823 | 809,29 | 2,39 |
| Proventi vari derivanti dalla gestione del Centro di Tirrenia | 0 | 0 | 203.408 | 203.408 | 100,00 | 39,93 |
| Interessi attivi su c/c del Tesoriere | 1.794 | 1,23 | 150 | -1.644 | -91,63 | 0,03 |
| Interessi attivi su c/c del 594002 | 0 | 0 | 456 | 456 | 100,00 | 0,09 |
| Recuperi e rimborsi diversi | 3.686 | 2,52 | 0,00 | -3.686 | -100,00 | 0,00 |
| Trattenute forfetarie operate sulle retribuzioni dei VdF | 0 | 0 | 64 | 64 | 100,00 | 0,01 |
| Totale residui | 137.933 | 94,38 | 509.420 | 371.487 | 269,32 | 100,00 |
| Residui precedenti | 8.210 | 5,62 | 0,00 | -8.210 | -100,00 | 0,00 |
| Totale | 146.143 | 100,00 | 509.420 | 363.277 | 248,58 | 100,00 |

I residui passivi, diminuiti dello 0,42% rispetto al 2011, a fine esercizio sono pari a 943.017 euro, per circa la metà (51,80%) generati nell'esercizio stesso, derivanti da spese per la gestione del centro di Tirrenia (142.879 euro pari al 15,15% del totale), dai contributi assistenziali in favore del personale del Corpo dei VVFF (100.000 euro pari al 10,60% del totale) e da spese notarili, per onorari e compensi per incarichi speciali (81.797 pari all'8,67% del totale).

La voce "ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili" è aumentata, in termini assoluti, di 420.873 e incide, sul totale dei residui, per il 44,81%.

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

Tabella 15

Residui passivi per tipologia e incidenza percentuale nell'esercizio 2012-2012 (importi in euro)

| RESIDUI PASSIVI | 2011 | Inc. % 2011 | 2012 | Var. ass. 2012-2011 | Var. % 2012/11 | Inc. % 2012 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|-------------------|----------------|
| Spese per la gestione dei centri di soggiorno | 49.765 | 5,26 | | -49.765 | -100,00 | 0,00 |
| Assicurazione dei beni immobili e mobili contro gli infortuni | 0 | 0 | 766 | 766 | 0,00 | 0,08 |
| Imposte, tasse e tributi vari | 0 | 0 | | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Interventi a carattere straordinario e assicurativo | 27.336 | 2,89 | 40.376 | 13.040 | 47,70 | 4,28 |
| Spese per emolumenti accessori al personale in servizio presso l'Ente e le strutture periferiche | 14.932 | 1,58 | 4.428 | -10.504 | -70,35 | 0,47 |
| Spese notarili, per onorari e compensi per incarichi speciali | 43.703 | 4,61 | 81.797 | 38.094 | 87,17 | 8,67 |
| Spese per l'acquisto di registri, stampati e marche da bollo | 42.358 | 4,47 | 38 | -42.320 | -99,91 | 0,00 |
| Manutenzione ordinaria degli impianti, attrezzature e apparecchiature | 17.986 | 1,9 | 11.985 | -6.001 | -33,36 | 1,27 |
| Manutenzione ordinaria degli immobili | 8.746 | 0,92 | 8.868 | 122 | 1,39 | 0,94 |
| Spese per utenze dei centri di soggiorno privi di gestione diretta | 5.605 | 0,59 | | -5.605 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisto e manutenzione di biancheria e vestiario per le istituzioni operanti | 1.698 | 0,18 | 42.626 | 40.928 | 2.410,37 | 4,52 |
| Spese per esercizio e manutenzione ordinaria degli automezzi | 4.414 | 0,47 | 2.895 | -1.519 | -34,41 | 0,31 |
| Indennità e rimborso per spese di trasporto per missioni effettuate nell'interesse dell'Ente | 915 | 0,1 | 895 | -20 | -2,19 | 0,09 |
| Compensi, indennità e rimborsi ai componenti del Collegi dei Revisori | 1.123 | 0,12 | 1.123 | 0 | 0,00 | 0,12 |
| Spese postali, telegrafiche e telefoniche e spese per svincolo materiali | 40 | 0 | 1.382 | 1.342 | 3.355,00 | 0,15 |
| Spese per la gestione del centro di Tirrenia | 0 | 0 | 142.879 | 142.879 | 0,00 | 15,15 |
| Spese per la gestione del centro di Merano | 0 | 0 | 2.431 | 2.431 | 0,00 | 0,26 |
| Spese per la gestione del centro di Montalcino | 0 | 0 | 4.975 | 4.975 | 0,00 | 0,53 |
| Spese per la gestione del centro Cei al lago | 0 | 0 | 4.417 | 4.417 | 0,00 | 0,47 |
| Spese derivanti dall'accordo di collaborazione con il Dipartimento della Gioventù alberghiera | 0 | 0 | 24.492 | 24.492 | 0,00 | 2,60 |
| Contributi ass.li in favore del personale del Corpo VV.FF. | 82.319 | 8,69 | 100.000 | 17.681 | 21,48 | 10,60 |
| Spese per utenze dei centri di soggiorno privi di gestione diretta | 10.122 | 1,07 | 12.100 | 1.978 | 19,54 | 1,28 |
| Totale residui di parte corrente | 224.266 | 23,68 | 488.473 | 264.207 | 117,81 | 51,80 |
| Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili | 1.663 | 0,18 | 422.536 | 420.873 | 25.308,06 | 44,81 |
| Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria | 1.696 | 0,18 | 298 | -1.398 | -82,43 | 0,03 |
| Acquisti impianti, attrezzature e macchinari | 1.963 | 0,21 | 15.945 | 13.982 | 712,28 | 1,69 |
| Acquisti mobili e macchine d'ufficio | 323 | 0,03 | 0 | -323 | 0,00 | 0,00 |
| Spese notarili, per onorari e compensi per incarichi speciali | 65.385 | 6,9 | 0 | -65.385 | 0,00 | 0,00 |
| Restituzione delle rette per i centri di soggiorno | 2.395 | 0,25 | 0 | -2.395 | 0,00 | 0,00 |
| Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori | 80.000 | 8,45 | 0 | -80.000 | 0,00 | 0,00 |
| Spese per le convenzioni alberghiere | 35.999 | 3,8 | 0 | -35.999 | 0,00 | 0,00 |
| Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili | 430.728 | 45,48 | 0 | -430.728 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni per spese ed emergenze straordinarie | 15.764 | 1,66 | 15.764 | 0 | 0,00 | 1,67 |
| Totale residui in c/capitale e per partite di giro | 722.711 | 76,32 | 454.543 | -268.168 | -37,11 | 48,20 |
| Totale residui passivi | 946.977 | 100 | 943.017 | -3.960 | -0,42 | 100,00 |

Nella tabella seguente si riassumono il totale dei residui attivi e passivi nel biennio 2012-2011.

Tabella 16

Totale dei residui attivi e passivi nel biennio 2012-2011 (in euro)

| | 2011 | 2012 | Var. % 2012/2011 |
|------------------------|-------------|-------------|-----------------------------|
| Residui attivi | 146.142,97 | 509.420 | 248,58 |
| Residui passivi | 946.976,67 | 943.017 | -0,42 |

Coerentemente con il sostanziale incremento delle entrate tra il 2011 e il 2012,⁹ sono aumentati i residui attivi (+248,8% nel 2012, -90,86% nel 2011), mentre quelli passivi, a fronte di una diminuzione delle spese generali del 27,05%¹⁰, sono diminuiti, nel 2012, dello 0,42%.

⁹ Vedi tabella 11.

¹⁰ Vedi tabella 10.

6. Il conto economico

La gestione dell'esercizio 2012 ha confermato la tendenza negativa chiudendo in disavanzo di 359.697 euro, in misura inferiore rispetto al 2011.

Dal conto economico si evince che l'Ente, per realizzare le finalità istituzionali impiega il 76,03% delle risorse¹¹, quest'ultime ottenute quasi esclusivamente dallo Stato e dalla vendita di beni e servizi.

Tabella 17

Conto economico del biennio 2012-2011 e variazioni

| ENTRATE | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| Entrate derivanti da trasferimenti correnti | | | |
| Trasferimenti dallo Stato | 2.423.929 | 4.716.321 | 94,57 |
| Altre entrate | | | 0,00 |
| Entrate derivanti dalla vendita | 2.735.093 | 1.861.471 | -31,94 |
| Redditi e proventi patrimoniali | 29.588 | 14.956 | -49,45 |
| Poste correttive e compensative | 329.329 | 59.349 | -81,98 |
| Entrate non classificabili | 15.692 | 114.399 | 629,03 |
| Totale entrate | 5.533.630 | 6.766.496 | 22,28 |
| Insussistenze passive | 281.353 | 80.000 | -71,57 |
| Disavanzo economico | 3.224.694 | 359.697 | -88,85 |
| Totale a pareggio | 9.039.676 | 7.206.192 | -20,28 |

| SPESE | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|----------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| Spese correnti | | | |
| Spese per organi dell'ente | 5.616 | 5.616 | 0,00 |
| Oneri del personale in servizio | 275.939 | 223.799 | -18,90 |
| Spese per l'acquisto di beni | 539.112 | 313.109 | -41,92 |
| Spese per l'attuazione dell'assistenza | 7.017.030 | 5.478.631 | -21,92 |
| Oneri tributari | 10.854 | 13.607 | 25,36 |
| Poste correttive e compensative | 42.358 | 10.242 | -75,82 |
| Spese non classificabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese correnti | 7.890.909 | 6.045.003 | -23,39 |
| Insussistenza attiva | | 8.210 | 100,00 |
| Ammortamenti e deperimenti | | | 0,00 |
| Quota amm.to immobili | 727.790 | 728.690 | 0,12 |
| Quota amm.to imm.ni | 420.977 | 424.288 | 0,79 |
| Totale ammortamenti | 1.148.767 | 1.152.979 | 0,37 |
| Totale generale | 9.039.676 | 7.206.192 | -20,28 |

Fonte: Opera Nazionale di Assistenza per il personale del Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco

Tra le entrate risultano in notevole aumento, rispetto al 2011, i trasferimenti dallo Stato (+94,57%) e la voce entrate non classificabili (629,03%), mentre tutte le altre voci risultano in diminuzione.

Dal lato delle spese, invece, si sono incrementati gli oneri tributari e le insussistenza attive (+100%).

¹¹ Il dato, in leggera diminuzione rispetto al 2011 (77,62%), è ottenuto misurando l'incidenza tra le spese per l'attuazione (5.478.631 euro) e il totale generale nelle passività (7.206.192 euro).

7. La situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale al 31.12.2012 è rappresentata dalle tabelle seguenti. Il patrimonio netto conferma la tendenza alla contrazione, in calo di 359.697 euro, pari all'1,27% rispetto al 2011 a causa, principalmente, dei disavanzi economici verificatisi negli ultimi anni.

Dal lato delle attività risultano in aumento sia le disponibilità liquide (da 1.890.897 euro del 2011 a 2.244.116 nel 2012 con un incremento del 18,68%), che i residui attivi (+248,58%), mentre tutte le altre voci, ad eccezione delle immobilizzazioni tecniche cresciute dello 0,52%, sono rimaste sostanzialmente invariate.

In termini più generali le attività sono aumentate di circa 789.323 euro mln di euro, pari all'1,93% del complesso delle attività.

Dal lato delle passività si registra una leggera diminuzione dei residui passivi (-0,42%) ed un aumento del 9,03% delle passività dovuta all'incremento della consistenza dei fondi ammortamento per le immobilizzazioni, tecniche e materiali (+9,79%).

La Corte suggerisce la costituzione di un fondo rischi e oneri a fronte del contenzioso in essere.

Tabella 18

Stato patrimoniale
Attività nel biennio 2012-2011 (importi in euro)

| ATTIVITA' | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| DISPONIBILITA' LIQUIDI | | | |
| Conto corrente B.N.L. | 1.890.897 | 2.244.116 | 18,68 |
| Prestiti al personale | - | - | |
| Totale | 1.890.897 | 2.244.116 | 18,68 |
| RESIDUI ATTIVI | | | |
| Crediti verso lo Stato | 1.876 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti diversi | 144.267 | 509.420 | 253,11 |
| Crediti per prestiti | - | - | |
| Totale | 146.143 | 509.420 | 248,58 |
| IMMOBILI | | | |
| Complesso di Bellavista in Borgo a Buggiano | 9.551.350 | 9.559.542 | 0,09 |
| Centro Tirrenia (PI) | 6.620.095 | 6.620.095 | 0,00 |
| Centro Merano (BZ) | 4.386.325 | 4.394.343 | 0,18 |
| Complesso "L'Osservanza" di Montalcino (SI) | 2.519.822 | 2.531.364 | 0,46 |
| Salice d'Ulzio | 1.078.069 | 1.078.069 | 0,00 |
| Colonia Cei al Lago | 4.439.871 | 4.454.673 | 0,33 |
| Borgio Verezzi | 2.052.916 | 2.052.916 | 0,00 |
| Passo del Tonale | 2.169.119 | 2.169.119 | 0,00 |
| Totale | 32.817.568 | 32.860.121 | 0,13 |
| IMMOBILI DI TERZI | | | |
| Spacci, bar e stabilimenti | 276.510 | 276.510 | 0,00 |
| Totale | 276.510 | 276.510 | 0,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | | |
| Complesso di Bellavista in Borgo a Buggiano | 250.405 | 250.405 | 0,00 |
| Centro Tirrenia (PI) | 1.593.494 | 1.607.647 | 0,89 |
| Centro Merano (BZ) | 1.167.858 | 1.172.306 | 0,38 |
| Complesso "L'Osservanza" di Montalcino (SI) | 685.179 | 690.888 | 0,83 |
| Colonia Cei al Lago | 833.285 | 836.841 | 0,43 |
| Spacci, bar e stabilimenti balneari | 886.432 | 886.432 | 0,00 |
| Immobilizzazioni in corso di realizzazione | 436.373 | 438.778 | 0,55 |
| Impegni c/acquisto immobili | - | - | 0,00 |
| Totale | 5.853.025 | 5.883.297 | 0,52 |
| TOTALE ATTIVITA' | 40.984.142 | 41.773.465 | 1,93 |

Tabella 19

Stato patrimoniale
Passività nel biennio 2012-2011 (importi in euro)

| PASSIVITA' | 2011 | 2012 | Var. % 2011/11 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| FONDI AMMORTAMENTO | | | |
| Fondo ammortamento immobili | 7.951.373 | 8.680.063 | 9,16 |
| Fondo ammortamento immobilizzazioni | 3.831.144 | 4.255.432 | 11,07 |
| Totale | 11.782.517 | 12.935.495 | 9,79 |
| RESIDUI PASSIVI | 946.977 | 943.017 | -0,42 |
| TOTALE PASSIVITA' | 12.729.493 | 13.878.512 | 9,03 |
| PATRIMONIO NETTO | 28.254.649 | 27.894.952 | -1,27 |
| TOTALE A PAREGGIO | 40.984.142 | 41.773.465 | 1,93 |

8. La situazione amministrativa

La gestione di competenza, comprendente la consistenza di cassa di inizio e fine esercizio nonché le riscossioni e i pagamenti, è risultata nel corso dell'esercizio 2012 in aumento rispetto a quella del 2011 (+18,68%).

Per quanto riguarda i residui attivi risultano in aumento del 248,58%, essendo passati da 146.143 euro a 509.420 euro.

I residui passivi dell'esercizio sono leggermente diminuiti rispetto al 2011 (-0,42%), a causa della diminuzione dei pagamenti in c/competenza (-42,52%).

L'avanzo di amministrazione risulta in aumento del 66,09% rispetto all'esercizio precedente.

Tabella 20

Situazione amministrativa nel biennio 2012-2011 (importi in euro)

| | 2011 | 2012 | Var. % 2012/11 |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| Consistenza di cassa inizio esercizio | 5.158.760 | 1.890.897 | -63,35 |
| Riscossioni | 7.917.699 | 6.783.009 | -14,33 |
| Totale cassa | 13.076.459 | 8.673.906 | -33,67 |
| Pagamenti | 11.185.563 | 6.429.789 | -42,52 |
| Consistenza di cassa fine esercizio | 1.890.897 | 2.244.116 | 18,68 |
| Residui attivi | 146.143 | 509.420 | 248,58 |
| Residui passivi | 946.977 | 943.017 | -0,42 |
| Avanzo d'amministrazione | 1.090.063 | 1.810.519 | 66,09 |

9. Conclusioni

L'analisi del rendiconto mostra un avanzo finanziario di 648.666 euro in notevole aumento rispetto all'esercizio precedente e un disavanzo economico di 359.697 euro.

Il patrimonio netto risulta in calo dell'1,27%, mentre le passività si attestano, nel complesso, su di un valore superiore del 9,03 % rispetto a quello dell'esercizio precedente.

Le entrate complessive sono aumentate di 688.866 euro, con un incremento percentuale dell'10,65% rispetto al 2011.

La complessiva attività assistenziale dell'Ente ha comportato un onere di spesa che si attesta sui 3,8 milioni di euro, con un andamento in diminuzione rispetto all'anno precedente, (4,4 milioni di euro nel 2011).

Le spese correnti, nel 2011 pari a 7.890.909 euro, nell'esercizio di riferimento si attestano a 6.045.003 euro con una diminuzione del 23,39%, anche in ragione della diminuzione di alcuni servizi.

I nuclei familiari assistiti sono in progressiva diminuzione passando dai 3.745 del 2008 agli odierni 1.706. Si tratta di un dato preoccupante in quanto l'assistenza climatica, quale principale forma di assistenza fornita dall'opera, conferma un trend negativo che vede, da un lato, un aumento dei costi di gestione, dall'altro, una diminuzione delle famiglie beneficiarie dell'assistenza.

La polizza sanitaria rappresenta una componente importante nell'ambito dell'assistenza in quanto il premio che annualmente viene corrisposto per la stipula della sola polizza si aggira sui 2,6 milioni di euro con un'incidenza sul totale del trasferimento statale pari al 56,19%. A tal riguardo occorre inoltre evidenziare che, nel 2013, a fronte di una evidente situazione di criticità economico - finanziaria, l'Ente ha prorogato la polizza sanitaria solo fino al 31 marzo 2013. Pertanto, a partire dal mese di aprile 2013, il personale del Corpo non è più sotto copertura sanitaria.

Il contributo statale che, in sostanza, rappresenta l'unica significativa forma di contribuzione per l'Opera è risultato, per il 2012, in aumento del 94,57% rispetto al 2011. Non si tratta di una situazione straordinaria poiché, come evidenziato nel presente referto, l'Opera ha percepito nel 2012 circa il 91,51% di quanto conseguito, in media, negli ultimi tre esercizi (2009-2011).

È di immediata percezione che se la quota ordinaria di finanziamento pubblico conseguita nel 2011 rimarrà immutata, sarà imprescindibile una completa rivisitazione delle finalità dell'Opera sfruttando al massimo il proprio patrimonio e le risorse umane a disposizione.

La Corte, infine, ribadisce l'urgente adozione di interventi incisivi che consentano di gestire il considerevole patrimonio secondo criteri di efficienza ed economicità. Ciò allo scopo di evitare che gli immobili non utilizzati, possano rappresentare sostanzialmente solo una voce di costo, non associati ad alcun servizio in favore degli assistiti, così come evidenziato nella presente relazione in riferimento a Villa Bellavista in Borgo a Buggiano (PT) ed in riferimento ad altri tre importanti immobili, acquistati anni addietro senza che siano chiari i programmi di utilizzo essendo ancora inutilizzati in attesa di interventi strutturali (Complesso di Salice d'Ulzio, Borgio Verezzi, Passo del Tonale).

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters, likely representing the author of the text.

**OPERA NAZIONALE D'ASSISTENZA PER IL PERSONALE DEL CORPO
NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO**

ESERCIZIO 2012

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

MINISTERO dell'INTERNO

Opera Nazionale di Assistenza per il Personale del Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco

(Eretta in Ente Morale con D.P.R. 30 Giugno 1959, n. 630)

AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

SEDE

Prot. N. 242/2

Oggetto : Rendiconto dell'esercizio Finanziario 2012.....

Relatore : Direttore Centrale delle Risorse Finanziarie Dott. Fabio Italia.....

Roma, li 03 GIU. 2013

IL PRESIDENTE
[Signature]

Relazione dell'Ufficio:

L'Ente, nel corso dell'esercizio finanziario 2012, ha continuato a promuovere la realizzazione delle consuete attività socio-assistenziali, con iniziative a carattere sanitario e climatico, seppure in misura ulteriormente ridotta, rispetto ai precedenti esercizi, a causa della situazione che si è manifestata particolarmente deficitaria, a seguito delle consistenti riduzioni dei trasferimenti dello Stato. ./.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

nella seduta del

DELIBERA

SI APPROVA IL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2012

IL RELATORE
[Signature]

IL SEGRETARIO
[Signature]

IL PRESIDENTE
[Signature]

A seguito dalla riduzione delle entrate ed al fine di assolvere, comunque, alla propria attività istituzionale, l'Ente, oltre ad utilizzare gradatamente l'avanzo di amministrazione, ha operato in modo da determinare un ulteriore contenimento della spesa.

In particolare, ferme restando le riduzioni delle garanzie di copertura assicurative, che hanno rimodulato al ribasso il premio della polizza sanitaria stipulata con le Assicurazioni Generali in favore del personale del Corpo, l'Ente è stato costretto a corrispondere soltanto i contributi straordinari per decesso, soprassedendo all'erogazione di benefici per altre tipologie di intervento (periodici e straordinari per infermità, per spese mediche).

L'attività dell'Opera si è pertanto concretizzata attraverso la gestione di risorse derivanti principalmente da:

- quota di ripartizione del fondo costituito ai sensi della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (finanziaria 2008), art.2 comma 616, per €. 4.716.321,17 con un incremento pari ad €. 2.292.392,66, rispetto all'anno 2011, principalmente dovuto alla riscossione delle somme relative al ricorso risoltosi con esito positivo nei confronti del MEF (€. 2.155.379,00);
- quote corrisposte dal personale del Corpo per la partecipazione alle spese per i soggiorni per un importo di €. 1.861.471,09;
- redditi e proventi patrimoniali per €.14.955,86;
- poste correttive e compensative di spese correnti per €. 59.348,57.
- entrate non classificabili in altre voci per €. 114.399,00, derivanti dall'accertamento degli utili conseguiti nell'esercizio 2011 dalle gestioni delle strutture periferiche dell'Opera.

Le entrate correnti ammontano ad €. 6.766.495,69, cui va aggiunto l'importo relativo all'avanzo di amministrazione di €. 1.090.062,84, interamente utilizzato per far fronte alla totalità delle spese inserite in bilancio e l'importo relativo alle partite di giro per €. 388.000,00.

La riduzione delle risorse a disposizione ha comportato pertanto, anche per l'esercizio in esame, una più ridotta attività anche se sono state riconfermate alcune iniziative come la polizza sanitaria per tutto il personale in servizio ed i soggiorni presso i Centri di proprietà,

anche se non è stata effettuata alcuna attività nella stagione invernale 2012/2013.

Tutta la gestione dell'Ente, peraltro, continua ad essere improntata ad una prudente amministrazione dei fondi a disposizione, con la messa in atto di ogni strategia di risparmio al fine di realizzare le consuete attività ad un minor costo: la manutenzione ordinaria degli immobili e degli impianti, ove possibile, è stata eseguita in economia, mediante l'impiego di personale del Corpo Nazionale Vigili del Fuoco, rimanendo a carico del bilancio il solo acquisto dei materiali.

Per quanto riguarda le gestioni periferiche, (bar, stabilimenti balneari etc), nel corso dell'esercizio sono stati accertati, ed in parte riscossi, gli utili conseguiti nel 2011.

Gli obiettivi statutari sono stati pertanto così realizzati:

- i contributi assistenziali straordinari per decesso, in favore del personale in servizio o cessato dal servizio e relative famiglie, sono stati impegnati per un importo di €. 367.267,52. La restante somma stanziata per l'anno 2012, pari a € 832.732,48, non è stata utilizzata a causa della carenza dei fondi, non sufficienti a erogare i contributi periodici per gli anni 2011 e 2012, unitamente alla insufficiente liquidità di cassa che non avrebbe comunque consentito l'erogazione di alcun beneficio. Tale somma è peraltro confluita nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012.
- la polizza sanitaria, stipulata a favore del personale del Corpo, ha determinato una spesa di €. 2.650.960,00.
- l'assistenza climatica estiva ed invernale è stata attuata con i soggiorni presso i centri di proprietà. Complessivamente il costo dell'iniziativa si è consolidato in € 862.421,29, derivante dalla differenza tra le spese impegnate per €. 2.723.892,38 (capp.2,5,15,16,18,21) e le entrate accertate di €. 1.861.471,09 (capp.3,4,5,7,8,9,9bis,9ter)

Nei Centri di soggiorno, nella stagione estiva ed in quella invernale sono state registrate complessivamente n. 58.382 presenze giornaliere.

In definitiva l'assistenza sanitaria, rappresentata dalla polizza sanitaria e dall'erogazione dei contributi straordinari, ha comportato un onere di spesa che rappresenta il 49,93% delle spese correnti, mentre l'assistenza climatica, pur rappresentando il 45,07% delle spese correnti, si concretizza realmente nel 14,27%

delle suddette spese, per effetto della notevole riduzione dovuta all'introito delle quote di partecipazione degli utenti.

L'onere globale di spesa ammonta ad € 5.742.119,90 e rappresenta il 94,99% della spesa ordinaria stabilita in € 6.045.003,45.

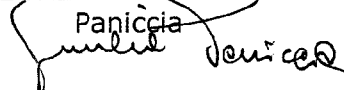
In tale importo sono comprese le spese generali impegnate per € 302.883,55.

La mancanza di risorse a disposizione ha impedito di programmare i necessari lavori di ristrutturazione dei tre immobili di Borgo Verezzi, Salice d'Ulzio e Passo del Tonale, attualmente non utilizzati.

L'attività assistenziale dell'Opera ha trovato attuazione anche nella gestione delle strutture periferiche di bar, stabilimenti balneari e, nel corso dell'esercizio, è stata intensificata l'attività di controllo, propedeutica all'accertamento ed al versamento degli utili conseguiti nell'esercizio 2011, che sono stati acquisiti al bilancio dell'Opera, nell'intento di ottimizzare le risorse per poterle destinare alle attività socio-assistenziali.

IL SEGRETARIO GENERALE

Paniccia



**NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE
AL 31.12.2012**

La nota integrativa illustra il documento di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente; con la nota integrativa sono, altresì, fornite eventuali informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla legge n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio, comprendente il rendiconto finanziario*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *La situazione amministrativa ove è riportata la consistenza dell'avanzo di amministrazione;*
- *La relazione sulla gestione;*
- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti.*

1) RENDICONTO FINANZIARIO

Il documento, è stato redatto per capitoli di spesa, osservando i principi contenuti nell'allegato 1 al regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici, approvato con D.P.R. 27/02/2003 n. 97, in attuazione della legge 20/03/1975 n. 70.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2012 il bilancio preventivo, approvato con delibera n. 232/2 del 23.02.2012, è stato oggetto di due provvedimenti di variazione con delibere n. 235/4 del 25.7.2012 (variazione positiva per €. 968.227,74) e n. 238/4 del 21/12/2012 (variazione positiva per €. 593.184,35), per complessivi € 1.561.412,09, sia nella parte relativa alle entrate che in quella concernente le uscite. Tali provvedimenti, adottati per accertare le maggiori entrate con conseguenti stanziamenti in uscita, non hanno modificato l'equilibrio del bilancio stesso, che nelle previsioni definitive presenta entrate ed uscite pari ad € 8.214.562,19 a fronte di previsioni iniziali d'entrata e d'uscita pari a € 6.653.150,10.

L'importo delle variazioni di bilancio, pari a complessivi € 1.561.412,09, è costituito da:

| Canitolo | Descrizione | Positive | Negative |
|----------|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| | Avanzo d'amministrazione | 34.312.74 | |
| | ENTRATE | | |
| 2 | Ouota del 20% su tariffe di servizi a pagamento | 224.269.17 | 0 |
| 3 | Rette per il soggiorno presso il centro di Tirrenia | 813.860.60 | 0 |
| 4 | Proventi derivanti da gestione del centro di Tirrenia | 199.015.09 | 0 |
| 5 | Rette per il soggiorno presso il centro di Merano | 140.933.73 | 0 |
| 7 | Proventi derivanti da gestione del centro di Merano | 39.874.10 | 0 |
| 8 | Rette per soggiorno presso il centro di Montalcino | 113.700.36 | 0 |
| 9 | Proventi derivanti da gest del centro di Montalcino | 54.013.35 | |
| 9 bis | Rette per il soggiorno presso il centro di Cei al lago | 92.765.70 | 0 |
| 9 ter | Proventi derivanti da gest del centro di Cei al lago | 70.914.80 | 0 |
| 10 | Rette derivanti dalla convenzioni con Hotel | 0 | 300.000.00 |
| 14 | Interessi attivi sul c/c bancario presso il Tesoriere | 0 | 9.000.00 |
| 16 | Recuperi e rimborsi diversi | 37.184.35 | 0 |

| | | | | |
|----|------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| 18 | Proventi diversi derivanti da snacci, bar e stab.hal | 55.546,69 | 0 | |
| 20 | Trattenute forfettarie operate sulla | 0 | 5.978,59 | |
| | totale | 1.876.390,68 | 314.978,59 | +1.561,41 |
| | SPESE | | | |
| 2 | Spese per emolumenti accessori | 20.000,00 | | |
| 5 | Acquisto e manutenzione di biancheria e vestiario | 28.000,00 | | |
| 6 | Manutenzione ordinaria degli immobili | 14.000,00 | | |
| 7 | Manutenzione ordinaria degli impianti | 51.184,35 | | |
| 8 | Spese postali, telegrafiche e telefoniche | | 3.000,00 | |
| 10 | Spese per esercizio e manutenz ordinar automezz | 4.000,00 | | |
| 12 | Spese di rappresentaz propagand e cerimonie | | 8.000,00 | |
| 13 | Spese per acquisto di registri, stampati e bolli | | 2.000,00 | |
| 15 | Spese per la gestione del centro di Tirrenia | 1.279.087,74 | | |
| 16 | Spese per la gestione del centro di Merano | 163.704,00 | | |
| 18 | Spese per la gestione del centro di Montalcino | 210.096,00 | | |
| 20 | Spese per le convenzioni alberghiere | | 300.000,00 | |
| 21 | Spese per la gestione del centro di Cei al lago | 170.340,00 | | |
| 25 | Interventi assistenziali a carattere straordinario | | 26.000,00 | |
| 31 | Oneri vari straordinari e imprevisti | | 40.000,00 | |
| | totale | 1.940.412,09 | 379.000,00 | +1.561,41 |

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2012, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

| ENTRATA | | | | | | |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <i>Descrizione</i> | <i>Previsioni iniziali</i> | <i>Variazioni</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Da riscuotere</i> |
| Titolo II - Entrate correnti | 4.500.000,00 | +224.269,17 | 4.724.269,17 | 4.716.321,17 | 4.716.321,17 | 0 |
| Titolo III - Altre Entrate | 687.400,00 | 1.302.830,18 | 1.990.230,18 | 2.050.174,52 | 1.760.754,88 | 279.419,64 |
| Titolo IV - Entrate c/ capitale | - | - | - | - | - | - |
| Titolo V - Partite di giro | 410.000,00 | 0 | 410.000,00 | 388.000,00 | 158.000,00 | 230.000,00 |
| Entrata | 5.597.400,00 | 1.527.099,35 | 7.124.499,35 | 7.154.495,69 | 6.645.076,05 | 509.419,64 |
| Avanzo d'amministrazione | 1.055.750,10 | 34.312,74 | 1.090.062,84 | 1.090.062,84 | 1.090.062,84 | 0 |
| Totali entrata | 6.653.150,10 | 1.561.412,09 | 8.214.562,19 | 8.244.558,53 | 7.735.138,89 | 509.419,64 |
| USCITA | | | | | | |
| <i>Descrizione</i> | <i>Previsioni iniziali</i> | <i>Variazioni</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Impegni</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>Da pagare</i> |
| Titolo I - Uscite correnti | 5.743.150,10 | 1.561.412,09 | 7.304.562,19 | 6.045.003,45 | 5.678.073,52 | 366.929,93 |
| Titolo II - Uscite c/ capitale | 500.000,00 | 0 | 500.000,00 | 72.826,16 | 56.583,61 | 16.242,55 |

| | | | | | | |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Titolo IV - Partite di giro | 410.000,00 | 0 | 410.000,00 | 932.000,00 | 388.000,00 | 0 |
| Totali uscita | 6.653.150,10 | 1.561.412,09 | 8.214.562,19 | 6.505.829,61 | 6.122.657,13 | 383.172,48 |

La gestione finanziaria di competenza - rappresentata dalla somma del totale delle riscossioni, diminuito dei pagamenti, incrementato dagli accertamenti da riscuotere (residui attivi), diminuito degli impegni da pagare (residui passivi) - presenta un avanzo di € 648.666,08=, così costituito:

| | | |
|-----------------------|-----|---------------------|
| Riscossioni | (+) | 6.645.076,05 |
| Pagamenti | (-) | 6.122.657,13 |
| Differenza competenza | | 522.418,92 |
| Residui attivi | (+) | 509.419,64 |
| Residui passivi | (-) | 383.172,48 |
| Differenza residui | | 126.247,16 |
| avanzo di competenza | | 648.666,08 |

CONTO DI BILANCIO - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO II E III - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 6.766.495,69, rispetto ad una previsione definitiva pari a € 6.714.499,35, con maggiori accertamenti per € 51.996,34.

1) Entrate derivanti da trasferimenti correnti

Trasferimenti da parte dello Stato. Il totale accertato, € 4.716.321,17, è inferiore per €. 7.948,00 all'importo delle previsioni definitive. Tali entrate sono costituite, esclusivamente, dai trasferimenti disposti dallo Stato per la quota di ripartizione del fondo a disposizione del Ministro. Gli accertamenti hanno registrato un incremento pari a € 2.292.392,66 rispetto all'anno 2011, (€. 2.423.928,51), dovuto principalmente alla riscossione delle quote relative al ricorso risoltosi con esito positivo nei confronti del MEF. (€. 2.155.379,00);

2) Altre entrate.

Entrate per vendita di beni e prestazioni di servizi. A fronte di previsioni definitive pari ad € 1.857.077,73 sono state accertate entrate per € 1.861.471,09.

L'importo accertato nell'anno 2012 ha evidenziato un decremento di € 858.678,91 rispetto all'anno 2011, determinato dalla ridotta apertura dei centri nella stagione estiva e dalla chiusura invernale.

Redditi e proventi patrimoniali. Gli stanziamenti definitivi pari a € 16.400,00 sono stati accertati per € 14.955,86, con una differenza in meno di € 1.444,14. Rispetto all'anno 2011 si è verificato un decremento d'entrate di € 14.632,27; sono stati infatti accertati minori introiti per interessi attivi sul conto corrente bancario, la cui giacenza è diminuita rispetto all'esercizio precedente a causa del minor afflusso di trasferimenti dello Stato.

Poste correttive e compensative di spese correnti. A fronte di previsioni definitive pari ad € 57.184,35 sono state accertate entrate per € 59.348,57. Rispetto all'anno 2011 si è verificato un decremento d'entrate di € 269.980,06 : nell'esercizio precedente, infatti, erano affluite sul capitolo "Recuperi e rimborsi" le somme corrisposte dalle Assicurazioni Generali a seguito della transazione nella causa intentata all'Opera dagli Eredi Grandi: l'Ente riceveva pertanto €. 300.000 che successivamente versava agli eredi, ponendo fine alla controversia. Nel 2012 sono state essenzialmente riscosse le quote relative all'utilizzo del programma di contabilità fiscale da parte delle strutture periferiche, anticipate dall'Opera e restituite dalle gestioni.

Entrate non classificabili in altre voci. A fronte di stanziamenti definitivi pari a € 59.568,10 sono state accertate entrate per € 114.399,00, con maggiori accertamenti pari a € 54.830,90, dovuti prevalentemente alla riscossione degli utili relativi agli anni precedenti il 2011. Infatti, a seguito degli accertamenti disposti sui bilanci delle gestioni periferiche ed in ottemperanza a quanto stabilito dal Regolamento vigente, è stato versato il 50% degli utili conseguiti nell'anno 2011 per €. 55.546,69 mentre €. 54.766,34, accertati, sono rimasti da versare.

TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le Entrate in Conto Capitale sono costituite esclusivamente da "Entrate derivanti da alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti". Per l'esercizio 2012 non risultano né stanziamenti né accertamenti in tale titolo.

TITOLO V - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

A fronte di uno stanziamento iniziale e definitivo pari a € 410.000,00 sono state accertate entrate pari a € 388.000,00, con minori accertamenti per € 22.000,00. Si tratta delle anticipazioni che vengono erogate ai direttori dei centri che provvedono alla gestione, rendicontando periodicamente le spese e che vengono reintegrate dopo l'esatta imputazione sui capitoli di bilancio..

RESIDUI ATTIVI

I residui da riscuotere alla data del 31.12.2012, come sotto dettagliati per esercizio di provenienza ammontano complessivamente ad € 509.419,64, di cui:

| Descrizione provenienza per esercizio | |
|---------------------------------------------|------------|
| provenienti dalla gestione residui | 0 |
| provenienti dalla gestione competenza 2012; | 509.419,64 |
| Totale residui attivi al 31 dicembre 2012. | 509.419,64 |

L'importo dei residui attivi ancora da riscuotere come sopra evidenziati, è costituito quasi esclusivamente dal recupero delle anticipazioni erogate ai direttori dei centri (€. 230.000) e da entrate da riscuotere relative agli utili del bar e rette degli ospiti di passaggio per la stagione estiva presso il centro di Tirrenia per €. 215.569,05.

CONTO DI BILANCIO - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

1) Funzionamento

Uscite per gli organi dell'Ente. Il totale impegnato nell'esercizio 2012 è pari a € 5.616,00, senza variazioni rispetto al 2011. Gli stanziamenti si riferiscono agli importi relativi alla liquidazione dei soli compensi fissi ai Revisori dei Conti.

Oneri per il personale in attività di servizio. A fronte di una previsione iniziale di € 220.000,00 e definitiva di € 240.000,00, sono stati effettuati impegni per un importo pari a € 223.799,15, con minori impegni di €. 16.200,85. Gli impegni, rispetto all'esercizio 2011, hanno subito un decremento di € 52.139,51. La spesa è relativa al pagamento delle competenze accessorie al personale dislocato presso i centri (€.205.947,16) ed al rimborso delle spese di trasporto ai membri del Consiglio di Amministrazione. (€. 17.851,99) Le spese per le competenze accessorie sono diminuite di circa il 21% rispetto allo stanziamento dello scorso anno: la diminuzione della spesa deriva da una maggior

razionalizzazione dell'utilizzo del personale inviato presso i centri, sia nel corso della stagione estiva che nei periodi di chiusura, durante i lavori di manutenzione.

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Spese per gli emolumenti accessori al personale che presta servizio presso l'Ente | 361.409 | 298.820 | 259.544 | 205.947 |
| Indennità di trasferta e rimborso spese di trasporto per le missioni | 21.622 | 22.397 | 16.395 | 17.852 |

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi. A fronte di una previsione iniziale di € 285.000,00 e definitiva di € 369.184,35, sono stati assunti impegni per € 313.108,60, con minori impegni pari ad € 56.075,75. Il totale impegnato nel 2012, evidenzia un decremento di € 226.003,80 rispetto al totale impegnato nell'anno 2011 (€ 539.112,40). Tale decremento è da imputarsi alla necessità di contenere il più possibile le spese generali, data la contingente situazione economica dell'Ente.

Spese per l'attuazione delle istituzionali attività assistenziali. A fronte di una previsione iniziale di € 4.970.150,10 e definitiva di € 6.467.377,84 sono stati assunti impegni per € 5.478.630,65. La spesa è relativa alla gestione dei centri di soggiorno, (€ 2.460.403,13), al pagamento della polizza sanitaria (€ 2.650.960,00) e dei contributi straordinari al personale (€ 367.267,52). Il totale impegnato nel 2012 evidenzia un decremento di € 1.538.399,07 rispetto al totale impegnato nell'anno 2011 (€ 7.017.029,72). Tale decremento è da imputarsi anche alla scelta obbligata di non corrispondere i contributi assistenziali periodici per contenere il più possibile le spese, data la contingente situazione economica, operando anche economie nella gestione dei centri.

Oneri tributari. Lo stanziamento iniziale e definitivo di € 20.000,00 è stato impegnato per € 13.607,12 con minori impegni per € 6.392,88.

Poste correttive e compensative di entrate correnti. A fronte di una previsione definitiva di € 20.000,00, vi è stato un impegno pari a € 10.241,93. La spesa è costituita esclusivamente dalla restituzione delle rette versate dal personale che non ha usufruito dei soggiorni.

Spese non classificabili in altre voci. A fronte dello stanziamento iniziale e definitivo di € 180.000,00, per l'esercizio 2012 non risultano né stanziamenti né impegni in tale titolo. (fondo di riserva)

Il totale delle uscite correnti impegnate (Titolo I) è di € 6.045.003,45, rispetto ad una previsione definitiva di € 7.304.562,19, con minori impegni pari ad € 1.259.558,74. Con riferimento all'esercizio 2011 si è riscontrata una complessiva flessione di spesa di € 1.845.905,73.

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari. A fronte di una previsione definitiva di € 150.000,00, sono stati effettuati impegni per € 16.862,80.

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche. A fronte di una previsione iniziale e definitiva di € 350.000,00, sono state impegnate spese per € 55.963,36, con minori impegni pari a € 294.036,64.

Nel 2012 il totale degli impegni in conto capitale, evidenzia un decremento, rispetto al 2011, di € 22.373,67 passando da € 95.199,83 del 2011 ad € 72.826,16 del 2012.

La diminuzione della capacità di spesa verificatasi nel 2012 è da attribuire alla diminuita disponibilità economica dell'Ente che, come è noto, ha visto notevolmente ridotte le sue abituali risorse

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

A fronte di uno stanziamento iniziale e definitivo di € 410.000,00, vi è stato un impegno pari a € 388.000,00.

RESIDUI PASSIVI

I residui da pagare alla data del 31.12.2012, ammontano complessivamente ad € 943.017,00=, così distinti per esercizio di provenienza e per titolo:

| Descrizione provenienza per esercizio | Situazione al 31/12/2012 |
|----------------------------------------------|--------------------------|
| provenienti dalla gestione residui ; | 559.844,52 |
| provenienti dalla gestione competenza 2012; | 383.172,48 |
| Totale residui passivi al 31 dicembre 2012). | 943.017,00 |

Tra i residui passivi figurano impegni per interventi sul patrimonio immobiliare che difficilmente potranno essere liquidati entro breve tempo, tenuto anche conto della laboriosità della procedura di collaudo dei lavori presso il complesso di Villa Bellavista in Borgo a Buggiano.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2012.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2012 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € 1.810.518,99=, così costituito:

| Descrizione | Parziali | Totali |
|------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio (1/01/2012) | | 1.890.896,54 |
| Riscossioni in c/ competenza | 6.645.076,05 | |
| in c/ residui | 137.933,04 | 6.783.009,09 |
| Pagamenti in c/ competenza | 6.122.657,13 | |
| in c/ residui | 307.132,15 | 6.429.789,28 |
| Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (31/12/2012) | | 2.244.116,35 |
| Residui attivi degli esercizi precedenti | 0 | |
| Residui attivi dell'esercizio | 509.419,64 | 509.419,64 |
| Residui passivi degli esercizi precedenti | 559.844,52 | |
| Residui passivi dell'esercizio | 383.172,48 | 943.017,00 |
| Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2012 | | 1.810.518,99 |

STATO PATRIMONIALE

La gestione dell'esercizio 2012 ha determinato, nei confronti dell'esercizio 2011, una diminuzione di € 359.696,58 nell'attività netta complessiva, come analiticamente dimostrato nella situazione patrimoniale alla data del 31.12.2012, per cui la consistenza patrimoniale iniziale di € 28.254.648,79 è accertata in € 27.894.952,21.

Le immobilizzazioni in corso di realizzazione si stabiliscono in € 438.778,45.

Per Tirrenia nel 2012, al fine di migliorare la struttura stessa, sono stati acquisiti beni per un ammontare di € 14.153,13.

Per Merano nel 2011 sono stati eseguiti lavori per € 8.017,78 e sono stati acquisiti beni per € 4.448,02.

Per Montalcino sono stati eseguiti lavori per € 11.541,84 ed acquistati beni per € 5.708,78.

Per Cei al Lago sono stati acquistati beni per € 3.556,80 ed eseguiti lavori per € 14.802,19.

Per il Complesso di Bellavista in Borgo a Buggiano sono stati eseguiti lavori per € 8.191,70.

Conseguentemente alla riclassificazione dei valori degli immobili e delle immobilizzazioni tecniche, e relativi fondi di ammortamento hanno subito le variazioni corrispondenti, sicché al 31.12.2012 il fondo ammortamento immobili ammonta ad € 8.680.063,23 e il fondo ammortamento immobilizzazioni tecniche ammonta ad € 4.255.432,22.

L'incremento complessivo rispetto al valore di € 11.782.516,56 al 31.12.2011 è stato pari ad € 1.152.978,89 costituente la quota di ammortamento di competenza 2012.

Si è ritenuto di ammortizzare il valore degli immobili in base alle aliquote fiscali vigenti in ragione del 100% sugli immobili in uso; per l'immobile di S. Barbara di Tirrenia, il Complesso di Montalcino, l'immobile di Merano e l'immobile di Cei al Lago l'aliquota è del 3% sul valore iscritto al 31.12.2011; relativamente agli immobili di Borgo a Buggiano, Borgio Verezzi, Passo del Tonale e Salice d'Ulzio l'aliquota è stata ridotta in ragione del 50%, corrispondente all'1,5%.

Per le immobilizzazioni tecniche è stata applicata la stessa linea di valutazione, in base all'uso, in ragione del 50% sull'aliquota media fiscale applicata dell'8%: ciò in via cautelativa, data la mancanza di una specificazione omogenea dei beni stessi per quanto si riferisce ai beni esistenti nell'immobile di Borgo a Buggiano; per i beni situati negli immobili di Tirrenia, Merano, Montalcino, Cei al Lago e strutture periferiche l'aliquota di svalutazione applicata è stata calcolata in ragione del 100% sull'aliquota fiscale dell'8%.

Si precisa che per le acquisizioni dei beni avvenute nell'anno 2012, le aliquote sopra applicate sono state ulteriormente ridotte alla metà.

IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un disavanzo economico di € 359.696,58 quale risultanza (schema redatto secondo l'allegato 12 al D.P.R. n. 97/2003) di un valore positivo di € 6.846.495,69, costituito da entrate per € 6.766.495,69 e insussistenze passive per € 80.000,00 nonché di un valore negativo di € 6.045.003,45 per spese ed € 1.152.978,89 per ammortamenti.

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2012, pari ad € 2.244.116,35 concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2012 del Tesoriere (Banca Nazionale del Lavoro – Sportello Ministero Interno); rispetto all'esercizio precedente si è verificato un incremento di giacenze di € 353.219,81.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

**VERBALE N. 3/13 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'OPERA NAZIONALE DI ASSISTENZA
PER IL PERSONALE DEL CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO**

L'anno 2013, il giorno 27 del mese di maggio- alle ore 10 - presso la sede di Via Cavour n. 5, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Opera Nazionale di Assistenza per il Personale del Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco per l'esame del rendiconto 2012:

| | |
|--------------------------------|------------|
| Dott. Giuseppe Di Benedetto | Presidente |
| Dott.ssa Paola Mariani | componente |
| Dott.ssa Donatella Tagliatesta | componente |

Assistono alla riunione la Sig.ra Giulia Paniccia, Segretario Generale dell'Opera e la dott.ssa Laura Cannella, il dottor Fabio Italia Direttore Centrale per le risorse finanziarie.

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

La gestione di competenza è stata caratterizzata dai seguenti movimenti:

| | |
|---------------------|-----------------------|
| - Entrate accertate | € 7.154.495,69 |
| - Uscite impegnate | <u>€ 6.505.829,61</u> |
| | € 648.666,08 |

Rispetto alle previsioni definitive pari a € 7.124.499,35=, le entrate accertate registrano un aumento di 29.996,34.

Delle entrate accertate (comprehensive delle partite di giro) in € 7.154.495,69, sono state riscosse € 6.645.076,05; la consistenza dei residui attivi che si è conseguentemente formata è di € 509.419,64.

- Le spese impegnate di € 6.505.829,61 risultano inferiori alle previsioni di € 8.214.562,19 per una differenza di € 1.692.732,58. Delle spese impegnate (comprehensive delle partite di giro) in € 6.505.829,61 risultano pagate € 6.122.657,13; la consistenza dei residui passivi alla fine dell'esercizio 2012 è quindi pari a € 383.172,48.

SITUAZIONE DI CASSA

La gestione dei movimenti finanziari di cassa al 31.12.2012 evidenzia la seguente situazione:

Consistenza della cassa al 1.1.2012

€ € 1.890.896,54

| | | | |
|----------------------------------------------|---|--------------|-------------------------------|
| - riscossioni in c/ competenza | € | 6.645.076,05 | |
| - riscossioni in c/ residui | € | 137.933,04 | € 6.783.009,09 |
| | | | € 8.673.905,63 |
| - pagamenti in c/ competenza | € | 6.122.657,13 | |
| - pagamenti in c/ residui | € | 307.132,15 | € 6.429.789,28 |
| - | | | |
| CONSISTENZA DELLA CASSA AL 31.12.2012 | | | €. <u>2.244.116,35</u> |

GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui evidenzia le seguenti risultanze:

| | | | | |
|-----------------|---|---------------------------------------------|---|-------------------|
| RESIDUI ATTIVI | } | degli esercizi precedenti dell'esercizio | € | 0 |
| | | | € | <u>509.419,64</u> |
| | | | € | 509.419,64 |
| RESIDUI PASSIVI | } | degli esercizi precedenti dell'esercizio | € | 559.844,52 |
| | | | € | <u>383.172,48</u> |
| | | | € | 943.017,00 |

SITUAZIONE ECONOMICA

Il risultato economico registra un disavanzo economico di € 359.696,58 il cui importo costituisce il decremento del patrimonio netto passato da € 28.254.648,79 a € 27.894.952,21.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa al 31.12.2012 allegata al conto consuntivo in esame, tenendo conto della consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio (€ 1.890.896,54), delle riscossioni e dei pagamenti effettuati, sia in conto competenza che in conto residui, evidenzia un fondo di cassa di € 2.244.116,35.

Considerando il carico dei residui attivi (€ 509.419,64) e passivi (€ 943.017,00), si ottiene un avanzo di amministrazione complessivo di € 1.810.518,99.

Il collegio preliminarmente rappresenta che procede all'esame del conto consuntivo 2012 esclusivamente sulla base dei prospetti redatti secondo il DPR 27 febbraio 2003 n.97.

In particolare il collegio lamenta la mancanza di una relazione illustrativa.

La mancanza della relazione e/o di appositi prospetti non permette l'immediata verifica del rispetto puntuale delle norme di contenimento della spesa pubblica in particolare per le voci relative a:

- acquisti di automezzi;
- rappresentanza, propaganda e cerimonie varie;

- missioni effettuate nell'interesse dell'ONA;
- interventi di carattere straordinario;
- speciali incarichi.

In particolare il capitolo relativo alle spese per gli emolumenti accessori al personale in servizio presso l'Ente e le strutture periferiche risulta eccessivamente aggregato, come già più volte sottolineato dal collegio.

Risulta necessario spacchettare tale capitolo, nel rispetto del principio generale della chiarezza e dimostrare l'oculata gestione e il rispetto dei limiti e dei tagli imposti dalle norme di contenimento della spesa pubblica in materia di personale.

Per il collegio dei revisori dei conti è presente un capitolo specifico che vede l'uscita relativa esclusivamente ai compensi ridotti nel rispetto delle norme.

Si lamenta la mancanza di puntuale illustrazione anche in merito alle manutenzioni straordinarie effettuate e alla mancata realizzazione delle previsioni.

Si invita a implementare la nota integrativa con le informazioni suggerite prima di presentare gli atti relativi al rendiconto in esame al Consiglio di Amministrazione.

Il collegio, infine, preso atto che la gestione del centro di Tirrenia operata direttamente dall'ONA, avvalendosi del personale dei VV.FF. e di personale esterno assunto a tempo determinato, risulta significativamente più costosa rispetto alle altre gestioni assegnate tramite cottimo fiduciario a società esterne, sensibilizza gli organi dell'ONA ad un attento esame di siffatto aspetto ai fini dell'eliminazione della evidente diseconomia.

Si da atto che il Collegio ha assicurato la sua assistenza in tutte le riunioni del CDA e le relative osservazioni sono state depositate in tali contesti, in forma scritta, con richiesta di allegazione ai verbali dell'organo deliberante.

Si ribadisce che i verbali redatti dal collegio dei revisori dei conti devono essere trasmessi, nel più breve tempo possibile, ai ministeri vigilanti corredati di eventuali allegati.

Tutto ciò premesso, nei limiti indicati, il collegio esprime avviso positivo in ordine all'approvazione del rendiconto consuntivo come redatto e visionato.

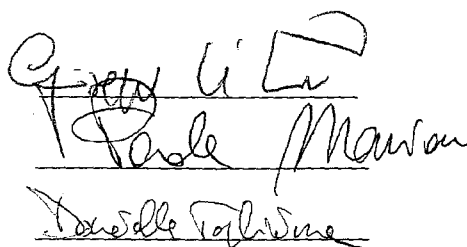
Si richiede che a cura del Segretario generale la presente relazione sia tempestivamente trasmessa via e-mail, per conoscenza, al Presidente e a tutti i membri del Consiglio di Amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Giuseppe Di Benedetto

Dott.ssa Paola Mariani

Dott.ssa Donatella Tagliatesta



BILANCIO CONSUNTIVO

MINISTERO DELL'INTERNO

OPERAZIONALE DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE
DEL CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2012

PARTE SECONDA

USCITE

**OPERA NAZIONALE DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DEL CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO
CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2012**

| ENTRATE | | PARTE PRIMA | | SPESE | |
|----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|---------------------|
| TITOLO II | | TITOLO I | | | |
| ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI | | SPESE CORRENTI | | | |
| Cat.3°- Trasferimenti dello Stato | | Cat.1°- Spese per organi dell'Ente | 4.716.321,17 | Cat.1°- Spese per personale in servizio | 5.616,00 |
| | | Cat.2°- Oneri per acquisto di beni | | Cat.2°- Oneri per l'attuazione | 223.799,15 |
| | | Cat.4°- Spese per l'attuazione | | Cat.4°- Oneri tributari | 313.108,60 |
| | | Cat.8°- Oneri tributari | | Cat.8°- Poste correttive e compensative | 5.478.630,65 |
| | | Cat.9°- Poste correttive e compensative | | Cat.9°- Spese non classificabili | 13.607,12 |
| | | Cat.10°- Spese non classificabili | | | 10.241,93 |
| | | | | | 0 |
| TITOLO III | | | | | 6.045.003,45 |
| ALTRE ENTRATE | | | | | |
| Cat.7°- Entrate derivanti dalla vendita, etc. | 1.861.471,09 | | | | |
| Cat.8°- Redditi e proventi patrimoniali | 14.955,86 | | | | |
| Cat.9°- Poste correttive e compensative | 59.348,57 | | | | |
| Cat. 10°- Entrate non classificabili | 114.399,00 | | | | |
| TOTALE PARTE PRIMA | 6.766.495,69 | TOTALE PARTE PRIMA | 6.045.003,45 | | |
| | | | | | |
| Insussistenze passive | | PARTE SECONDA | | | |
| | | Insussistenze attive | | | 8.209,93 |
| | | AMMORTAMENTI E DEPERIMENTI | | | |
| | | Quota Amm.to Immobili | 80.000,00 | Quota Amm.to Immobilizzazioni tecniche | 728.690,50 |
| | | | | | 424.288,39 |
| | | | | | 1.152.978,89 |
| | | | | | |
| DISAVANZO ECONOMICO | | TOTALE PARTE SECONDA | | | 1.161.188,82 |
| | | TOTALE GENERALE | 359.696,58 | | 7.206.192,27 |
| | | | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | | TOTALE GENERALE | 7.206.192,27 | TOTALE GENERALE | 7.206.192,27 |

IL RESPONSABILE
[Signature]

IL SEGRETARIO GENERALE
PANICHA
[Signature]

OPERA NAZIONALE ASSISTENZA PERSONALE CORPO NAZIONALE V.V.F.
STATO PATRIM. 2012

| ATTIVITA' | CONSISTENZE | | DIFFERENZE | | PASSIVITA' | | CONSISTENZE | | DIFFERENZE | |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------|-------------|--------------------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| | AL 1/1/2012 | AL 31/12/2012 | IN PIU' | IN MENO | AL 1/1/2012 | AL 31/12/2012 | AL 1/1/2012 | AL 31/12/2012 | IN PIU' | IN MENO |
| DISPONIBILITA' LIQUIDI | | | | | | | | | | |
| Conto corrente B.N.L. | 1.890.896,54 | 2.244.116,35 | 353.219,81 | 0 | 0 | Fondo ammort.to imm. | 7.951.372,73 | 8.680.063,23 | 728.690,50 | 0 |
| | 1.890.896,54 | 2.244.116,35 | 353.219,81 | | | 0 | 3.831.143,83 | 4.255.432,22 | 424.288,39 | 0 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.875,57 | 0 | 0 | 1.875,57 | 0 | FONDI AMMORT.TO | 11.782.516,56 | 12.935.495,45 | 1.152.978,89 | 0 |
| Crediti verso lo Stato | 144.267,40 | 509.419,64 | 365.152,24 | 0 | 1.875,57 | RESIDUI PASSIVI | 946.976,67 | 943.017,00 | 3.959,67 | 3.959,67 |
| Crediti diversi | 146.142,97 | 509.419,64 | 365.152,24 | 1.875,57 | 0 | TOTALE PASSIVITA' | 12.729.493,23 | 13.878.512,45 | 1.152.978,89 | 3.959,67 |
| | | | | | | PATRIMONIO NETTO | 28.254.648,79 | 27.894.952,21 | 0 | 359.696,58 |
| IMMOBILI | | | | | | | | | | |
| Complesso Bellavista in Borgo a Buggiano | 9.551.349,93 | 9.559.541,63 | 8.191,70 | 0 | 0 | | | | | |
| Centro "S.Barbara" Tirrenia (PI) | 6.620.095,42 | 6.620.095,42 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| Centro "Park Hotel"Merano (BZ) | 4.386.325,28 | 4.394.343,06 | 8.017,78 | 0 | 0 | | | | | |
| Centro "L'Osservanza"Montalcino (SI) | 2.519.821,85 | 2.531.363,69 | 11.541,84 | 0 | 0 | TOTALE A PAREGGIO | 40.984.142,02 | 41.773.464,66 | 1.152.978,89 | 363.656,25 |
| Salice d'Uzido | 1.078.068,93 | 1.078.068,93 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| Centro "Le Ninfee" Cei al Lago | 4.439.871,20 | 4.454.673,39 | 14.802,19 | 0 | 0 | | | | | |
| Borgio Verezzi | 2.052.916,17 | 2.052.916,17 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| Passo del Tonale | 2.169.118,98 | 2.169.118,98 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| | 32.817.567,76 | 32.860.121,27 | 42.553,51 | | | | | | | |
| IMMOBILI DI TERZI | | | | | | | | | | |
| Spacci, bar e stabilimenti balneari | 276.509,93 | 276.509,93 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| | 276.509,93 | 276.509,93 | 0 | | | | | | | |
| IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | | | | | | | | | |
| Complesso di Bellavista in Borgo a Buggiano | 250.404,81 | 250.404,81 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| Centro "S.Barbara" Tirrenia (PI) | 1.593.493,96 | 1.607.647,09 | 14.153,13 | 0 | 0 | | | | | |
| Centro "Park Hotel"Merano (BZ) | 1.167.857,61 | 1.172.305,63 | 4.448,02 | 0 | 0 | | | | | |
| Centro "L'Osservanza" di Montalcino (SI) | 685.178,78 | 690.887,56 | 5.708,78 | 0 | 0 | | | | | |
| Centro "Le Ninfee" Cei al Lago | 833.284,76 | 836.841,56 | 3.556,80 | 0 | 0 | | | | | |
| Spacci, bar e stabilimenti balneari | 886.432,37 | 886.432,37 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| | 436.372,53 | 438.778,45 | 2.405,92 | 0 | 0 | | | | | |
| Immobilitazioni in corso di realizzazione | 5.853.024,82 | 5.883.297,47 | 30.272,65 | | | | | | | |
| | 40.984.142,02 | 41.773.464,66 | 791.196,21 | | | | | | | |
| TOTALE ATTIVITA' | | | | | | | | | | |

IL PRESIDENTE



IL SEGRETARIO GENERALE
PANICOLA



