



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

e conti correnti pari a € 3.175 che trova collocazione nella sezione oneri e proventi finanziari.

Nella voce proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi sono indicate le entrate proprie dell'Ente pari a € 4.451.299: in dettaglio:

- capitolo 7060 entrate derivanti dall'erogazione di servizi connessi alla gestione della riserva Tirone Alto Vesuvio pari a € 4.445.074
- capitolo 7050 altri proventi pari a € 6.225

La voce altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio è pari a € 1.629.536 ed è così composta:

- € 1.475.083 sono entrate derivanti dal contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente - capitolo 3010 per la gestione ordinaria dell'Ente
- € 101.203 sono entrate derivanti dal Contributo Straordinario del Ministero dell'Ambiente - capitolo 3014 per attività relative alla conservazione della biodiversità ex direttiva biodiversità.
- € 53.250 sono entrate derivanti dalla riscossione di sanzioni inflitte per abusivismo e altro- capitolo 10010

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi di produzione comprendono il consumo dei fattori della produzione richiesto dall'espletamento della gestione caratteristica dell'Ente. Il totale dei costi è pari ad €. 4.875.757 così ripartiti:

- 6) i costi per materie prime, sussidiarie, consumo merci, pari a € 9.168 ; tale voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci necessarie al funzionamento dell'ente ; in dettaglio si elencano i capitoli del rendiconto finanziario:





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

- capitolo 4110 – spese pubblicazioni uso ufficio pari a € 3.500
;comprende i costi per materiali di cancelleria
- capitolo 4120 – acquisto di materiale consumo economato pari a € 1.668;
- capitolo 4140 – spese elaborazioni dati pari a € 4.000;comprende i costi per acquisto di cartucce, etc

7) i costi per servizi, pari a € 129.763, includono i costi derivante dall'acquisizione di servizi nell'esercizio dell'attività dell'Ente: comprendono le somme impegnate nei seguenti capitoli:

- capitolo 4020 – spese acqua, gas, energia elettrica pari a € 12.668;
 - capitolo 4030- spese riscaldamento pari a € 4.000;
 - capitolo 4040 – canoni vari lavori in convenzione pari a € 6.686;
 - capitolo 4050- premi assicurativi incendi e furti- € 14.233
 - capitolo 4100 – spese postali e telegrafiche pari a € 4.685;
 - capitolo 4150 – spese telefoniche pari a € 8.573
 - capitolo 4300 - spese gestioni automezzi € 474
 - capitolo 4310 –automobili bolli e circolazione € 6.589
 - capitolo 4410-spesa abbonamento acquisto riviste e giornali € 506;
 - capitolo 4760 - manut.arredi,attrez.automezzi CTA€ 28.573.
- Tale importo è dato dal totale impegnato pari a € 37.521 dedotto € 8.948 per il pagamento del fitto per la sede del CTA a San Sebastiano al Vesuvio che trova collocazione nelle spese per godimento di beni terzi.





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

- capitolo 4790- Spese per la gestione ordinaria del Palazzo Mediceo di Ottaviano e spazi annessi € 23.883
- capitolo 4830 – spese pulizia locale ente € 17.335
- capitolo 4906 –accantonamento ai sensi dell'art 6 comma 7 legge 122/2010 € 1.142
- capitolo 4907 –accantonamento ai sensi dell'art 6 comma 14 legge 122/2010 € 416.

8) costi per godimento di beni terzi sono pari a €. 8.948 comprendono le somme impegnate nel capitolo 4760- manut.arredi,attrez.automezzi CTA - per la sede del CTA nel comune di San Sebastiano Al Vesuvio fino al 31/12/2014

9) i costi per il personale sono pari a € 819.853 e sono suddivisi nelle seguenti classi

a) salari e stipendi e sono pari a € 545.996 e comprendono le somme impegnate nei seguenti capitoli:

- capitolo 1010 – compensi presidente pari a € 32.397;
- capitolo 1030 – compenso collegio revisori dei conti pari a € 8.259
- capitolo 1035 – compenso nucleo di valutazione pari a € 16.936;
- capitolo 1070 - funzionamento comunità del parco pari a € 0;
- capitolo 2010 – stipendi assegni al personale dipendente pari a € 414.225;
- capitolo 2055 – fondo per la contrattazione collettiva pari a € 74.179





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

b) gli oneri sociali sono pari a € 158.747 e comprendono le somme impegnate sui seguenti capitoli:

- capitolo 2030 – oneri previdenziali ed assistenziali carico Ente pari a € 120.504;
- capitolo 2130 – irap su retribuzioni personale dipendente pari a € 38.243.

e) la voce altri costi pari a € 75.254 comprende le somme impegnate sui capitoli:

- capitolo 1050 – indennità rimborso spese organi istituzionali pari a € 916;
- capitolo 2025 – compensi straordinario e missioni CTA pari a € 17.000;
- capitolo 2045 – interventi assistenziali e sociali pari a € 7.224;
- capitolo 2060 – Accantonamento e versamento ai sensi dell'art 67 comma 6 decreto legge 112/2008 € 7.607;
- capitolo 2070 – indennità e rimborso spese territorio nazionale pari a € 2.002;
- capitolo 2105 -corsi personale dipendente soggetti al contenimento art 6 c.13 dl 78/2010 – pari a € 480;
- capitolo 2110 – servizio sociale a favore del personale pari a € 18.471;
- capitolo 1090 –accantonamento ai sensi dell'art 6 comma 3 legge 122/2010 € 18.357;
- capitolo 2118 –accantonamento ai sensi dell'art 6 comma 12,13 legge 122/2010 € 3.197





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

9c) l'importo complessivo per il trattamento di fine rapporto pari a € 39.856 quale quota di accantonamento TFR per il personale dipendente del Parco e per il Direttore;

10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti e svalutazioni pari a € 36.460 sono relativi agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ;

14) Gli oneri diversi di gestione

gli oneri diversi di gestione pari a € 3.871.565 raggruppano tutti i costi che non trovano allocazione nelle precedenti suddivisioni in particolare le somme impegnate nella unita previsionali di base 5,

UPB 5 – Uscite per prestazioni istituzionali € 3.871.565

Si passa ad analizzare i proventi e gli oneri che non rientrano nella gestione ordinaria dell'Ente.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria comprende i componenti positivi e negativi di reddito connessi alle scelte delle diverse fonti di finanziamento o degli oneri bancari. Il totale proventi ed oneri finanziari presenta una differenza positiva di € 2.979

Nel raggruppamento del conto economico contraddistinto dalla lettera C) Proventi e Oneri finanziari sono collocati nella voce d) proventi diversi dai precedenti gli interessi attivi di conto corrente pari a € 3.175 accertate nel capitolo di entrata 8030 (interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti), mentre nella voce 17) interessi ed altri oneri finanziari , le spese e commissioni bancarie pari a € 196 ,somme impegnate sul capitolo 7030 – spese e commissioni bancarie.





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

Gestione Straordinaria

La gestione Straordinaria comprende quei componenti positivi e negativi di reddito caratterizzati dalla straordinarietà e imprevedibilità del loro relativo verificarsi nella gestione ordinaria dell'ente.

Nell'ambito dei componenti straordinari vi rientrano le sopravvenienze attive, le insussistenze del passivo derivanti dalla gestione residui passivi e le insussistenti dell'attivo derivante dalla gestione dei residui attivi, la voce proventi con separata indicazione della plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non iscrivibili al n. 5.

Il totale dei proventi e oneri straordinari risulta essere pari a € 1.161.701 così dettagliati:

22) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui.

Nel corso dell'anno 2014 si è provveduto al riaccertamento dei residui passivi al fine di verificare le ragioni del mantenimento nel bilancio e sono stati eliminati somme per € 1.245.633,55 come da delibera del Commissario Straordinario

-23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui

Nel corso dell'anno 2014 si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi al fine di verificare le ragioni del mantenimento nel bilancio e sono stati eliminati somme per € 83.932,58 come da delibera del Commissario Straordinario.





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

Imposte dell'esercizio

In tale voce di costo sono comprese le imposte e tasse che gravano sull'esercizio corrente, in particolare le somme impegnate sul capitolo 8010 per € 7.100.

Il conto economico dell'esercizio 2014 si sintetizza nelle seguenti voci espresse in euro ed arrotondante all'unità

Valore della produzione	6.080.835
Costo della produzione	4.875.757
Differenza	1.205.078
Totale Proventi finanziari	2.979
Partite straordinarie	1.161.701
Risultato prima delle imposte	1.208.057
Imposte dell'esercizio	7.100
Avanzo economico	2.362.658

Si allega il quadro di riclassificazione dei risultati economici dell'anno 2013 e dell'anno 2014

-allegato 12

	ANNO 2014	ANNO 2013	+ O -





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

A. RICAVI	6.080.835	5.533.484	547.351
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione	-	0	-
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	6.080.835	5.533.484	6.080.835
Consumi di materie prime e servizi esterni	4.019.444	3.691.882	327.562
	2.061.391	1.841.602	5.753.273
C. VALORE AGGIUNTO			
Costo del lavoro	819.853	834.460	- 14.607
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	1.241.538	1.007.143	5.767.880
Ammortamenti	36.460	57.129	- 20.669
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	(-)	(-)	
Saldo proventi ed oneri diversi	+ o -	+ o -	
E. RISULTATO OPERATIVO	1.205.078	950.014	5.788.549
Oneri finanziari	2.979	17.039	- 14.060
Rettifiche di valore di attività finanziarie	+ o -	+ o -	
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	1.208.057	967.053	1.208.057
Proventi ed oneri straordinari	1.161.701	-	1.161.701
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.369.758	967.053	1.402.705
Imposte di esercizio	7.100	8.933	- 1.833
AVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	2.362.658	958.120	1.404.538





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del codice civile comprende le attività e le passività finanziarie, i beni mobili ed immobili, ogni altra attività e passività, nonché le poste rettificative. Il legislatore ha previsto la formazione e la stesura del conto del patrimonio in stretta connessione al conto economico e al rendiconto finanziario da cui vengono ricavati i dati da inserire nel prospetto previsto dall'art 42 del DPR 27 febbraio 2003

L'attivo viene suddiviso in tre classi principali:

- Immobilizzazioni
- Attivo Circolante
- Ratei e Risconti
- Il passivo è diviso in sei classi principali:
- Patrimonio netto
- Contributi in conto capitale
- Fondi per rischi e oneri
- Trattamento fine rapporto
- Debiti
- Ratei e Risconti

Tutti gli importi sono stati arrotondati all'unità di Euro

Lo stato patrimoniale per l'anno 2014 presenta le seguenti risultanze: il totale delle attività è pari a € 74.849.585 e coincide con il totale del passivo e del netto.





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

ATTIVO:

Le immobilizzazioni immateriali:

Esse rappresentano le componenti intangibili del patrimonio dell'Ente che partecipano al processo produttivo la cui utilità non si esaurisce in un solo esercizio; il valore dell'immobilizzo da iscrivere nell'attivo del conto patrimoniale è al netto del fondo di ammortamento.

Il totale delle immobilizzazioni immateriali nell'esercizio in corso è pari a € 56.780.447 e risultano così movimentate:

6) Le immobilizzazioni in corso sono pari a € 15.705.587; trattasi di costi sospesi i quali una volta realizzati saranno riclassificati nelle apposite voci delle immobilizzazioni.

Esse sono contabilizzate in bilancio in base ai costi sostenuti e ciò permette la sospensione dei costi sostenuti sulla base dello stato di avanzamento dell'opera in corso di realizzazione, fino al momento del completamento.

Il principio contabile con cui è stato determinato il valore d'iscrizione delle immobilizzazioni in corso è il costo storico. In dettaglio il valore iniziale dell'anno 2013 di € 13.196.101 è diminuito dell'importo dei residui passivi pagati nell'esercizio 2014 in conto capitale per € 136.993 per cui la differenza è pari a € 13.059.108. L'importo così determinato viene incrementato di € 2.646.479 corrispondente alle somme impegnate in conto capitale ma non ancora pagate in base alle direttive impartite



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, avente ad oggetto "le linee guida sulla rappresentazione contabile di talune poste del bilancio".

Quando le immobilizzazioni in corso sono concluse tale conto sarà stornato con giroconto alle immobilizzazioni immateriali nelle apposite classificazioni.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti	
Valore anno 2013	13.196.101
decremento	-136.993
Incremento	+2.646.479
Valore anno 2014	15.705.587

- 8) Le manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi sono costituiti dagli oneri sostenuti per l'ampliamento, il miglioramento degli elementi strutturali di un'immobilizzazione di proprietà altrui, quindi non dell'ente, e sono pari € 41.074.860

Tale valore è dato dalla somma di € 40.739.781 derivanti dal conto consuntivo anno 2013 e € 335.079 da oneri pluriennali sostenuti per la manutenzione su immobilizzazioni non di proprietà dell'ente ma di proprietà di terzi che costituiscono permutazioni finanziarie. Il prospetto seguente illustra tale dato:

2 TITOLO II - Spese in Conto Capitale

capitolo	descrizione	conto capitale	competenza	conto capitale residui	
		permutazione	inventario	permutazione	inventario
11040	Spese per progettazioni	49.790,12			
11051	Riqualificazione, ricostruzione, ripristino, trasformazione immobili e infrastrutture	22.796,80		3.900,00	
11410	spese straordinarie editoriali			10.686,00	
11460	spese straordinarie materiale promozionale	7.820,20			
11610	P.TTA Piano del parco			80.400,28	
11750	Interventi di demolizione opere abusive	116.429,26		12.240,00	
11860	cofinanziamento progetti comunitari			11.578,41	





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

11997	Spese per adeguamento struttura Castello Mediceo			12.765,81	
12010	acquisto mobili arredi macchine d'ufficio		9.612,33	2.692,25	2.730,36
12015	accantonamento e versamento ai sensi dell'art 1 comma 141 e 142 legge 24 dicembre 2012 n.228	3.979,60			
		200.815,98	9.612,33	134.262,75	2.730,36

TOTALE IN CONTO COMPETENZA	210.428,31
TOTALE IN CONTO RESIDUI	136.993,11
totale generale	347.421,42

INVENTARIO in conto capitale	9.612,33
INVENTARIO in conto residui	2.730,36
TOTALE INVENTARIO	12.342,69

Permutazioni in conto capitale	200.815,98
permutazioni in conto residui	134.262,75
TOTALE PERMUTAZIONI	335.078,73

TOTALE INVENTARIO	12.342,69
TOTALE PERMUTAZIONI	335.078,73
totale generale	347.421,42

In dettaglio:

il totale generale delle spese capitale pagate in conto competenza e in conto residui risulta pari a € 347.421 (€ 210.428+ € 136.993).

Delle spese di investimento pagate in conto competenza (€ 210.428), € 9.612 costituiscono immobilizzazioni materiali e sono stati contabilizzati nelle apposite categorie, € 200.816 sono beni che non costituiscono immobilizzazioni materiali e che quindi non affluiscono al patrimonio dell'ente.

Delle spese di investimento pagate in conto residui (€ 136.993), € 2.736 costituiscono immobilizzazioni materiali e sono stati contabilizzati



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

nelle apposite categorie, € 134.263 sono beni che non costituiscono immobilizzazioni materiali e quindi non affluiscono al patrimonio dell'ente.

Sommando i beni che non costituiscono immobilizzazioni materiali pari a € 200.816 + € 134.263 avremo l'incremento delle manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi pari a € 335.079.

1) Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	
Valore anno 2013	40.739.781
Incremento	+ 200.816
Incremento	+134.263
Valore anno 2014	41.074.860

Le immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono beni di uso durevole impiegati per la produzione e la commercializzazione di beni e servizi destinati a permanere durevolmente tra le attività dell'ente, sono comuni a più esercizi la cui ripartizione concorrerà alla formazione del reddito ed alla situazione patrimoniale-finanziaria di più esercizi consecutivi.

L'art. 2424 CC, inerente lo schema dello stato patrimoniale, al punto B.II. così individua le immobilizzazioni materiali:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Le immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, devono essere sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione con la





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti così calcolati devono essere iscritti nel conto economico (art. 2425 CC) alla voce B.10.b. «ammortamento delle immobilizzazioni materiali».

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene. Nessun cespite è stato rivalutato in base a disposizioni di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate con quote costanti o secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto dell'usura fisica del bene che, coincidono con le aliquote previste dalla legislazione fiscale

I beni strumentali di modesto costo unitario (inferiore a € 516,46) e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzate nell'esercizio di acquisizione. Si precisa che i fondi di ammortamento sono stati portati in diretta deduzione dei beni cui afferiscono ai sensi della normativa vigente.

La voce immobilizzazione materiale risulta pari a € 1.247.628 ed è così movimentata:

- 1) i terreni e i fabbricati sono pari ad € 710.455 ; tale dato corrisponde alla differenza tra il costo storico di € 720.445 ridotto della quota di ammortamento dell'esercizio pari a € 9.990; non sono stati effettuati acquisti nell'anno 2014;

1) Terreni e fabbricati	
COSTO STORICO	720.445
ACQUISTO ANNO 2014	
QUOTA AMMORTAMENTO	9.990
CESSIONE DI BENI	
VALORE ANNO 2014	710.455

- 2) gli impianti e i macchinari sono pari ad € 176.889 ; tale importo comprende il costo storico di € 183.021 aumentato dei beni acquistati





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

dall'Ente nel corso dell'anno 2014 per € 2.730 dedotto della quota di ammortamento pari a € 8.862;

2) Impianti e macchinari	
COSTO STORICO	183.021
ACQUISTO ANNO 2014	2.730
QUOTA AMMORTAMENTO	8.862
VALORE ANNO 2014	176.889

- 3) gli automezzi risultano completamente ammortizzati; non sono stati effettuati acquisti nell'anno 2014;
- 4) Le altre immobilizzazioni comprendono le categorie di beni non compresi nelle precedenti categorie e sono pari ad € 360.284; tale importo è dato dal costo storico € 368.279 aumentato dei beni acquistati dall'Ente nel corso dell'anno 2014 per € 9.613 e diminuito della quota di ammortamento per € 17.608.

7) Altri beni	
COSTO STORICO	368.279
ACQUISTO ANNO 2014	9.613
QUOTA AMMORTAMENTO	17.608
CESSIONE DI BENI	
VALORE ANNO 2014	360.284

I beni acquistati pari a € 12.342,69 possono essere riscontrati nel decisionale finanziario del conto consuntivo – nella parte uscite – conto capitale – al seguente capitolo

capitolo	descrizione	competenza	residuo
12010	acquisto mobili arredi macchine d'ufficio	9.612,33	2.730,36





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

Nell'allegata tabella sono riepilogati tutte le movimentazioni riguardanti la categoria immobilizzazioni materiali.

II. Immobilizzazioni materiali	COSTO STORICO	ACQUISTO ANNO 2014	QUOTA AMMORTAMENTO 2014	CESSIONE DI BENI	VALORE ANNO 2014
1) Terreni e fabbricati	720.445	-	9.990		710.455
2) Impianti e macchinari	183.021	2.730	8.862		176.889
3) Attrezzature industriali e commerciali					-
4) Automezzi e motomezzi					-
5) Immobilizzazioni in corso e acconti					-
6) Diritti reali di godimento					-
7) Altri beni	368.279	9.613	17.608		360.284
	1.271.745	12.343	36.460		1.247.628

Il totale dei beni materiali acquistati nel corso dell'anno 2014 è pari ad € 12.342,69 e tale valore coincide perfettamente con il totale inventariato.

Inventario beni anno 2014

ORDINE ANNUALE	IDENTIFICATIVO FATTURA	DATA	DENOMINAZIONE	ORDINE PROGRESSIVO	DESCRIZIONE PRODOTTO	QUANTITA'	PREZZO UNITARIO	PREZZO TOTALE	CATEGORIA	MANDATO
1	131085	5/12/13	G.T.C.SRL	2315	BIOTRITURATORE	1	2.730,36	2.730,36	3	28
2	491A	2/5/14	INFOGRAF SAS	2316	NOTEBOOK ASUS P550XCC-XO680G	1	685,52	685,52	1	260
3	717	23/4/14	INFOCOPY SRL	2317	MICROSOFT OFFICE 2013 STANDARD	6	325,97	1.955,82	7	261
4	717	23/4/14	INFOCOPY SRL	2318	OFFICE PRO PLUS	3	432,92	1.298,76	7	261
5	495	24/4/14	CIBIX SRL	2319	MICROSOFT WINDOW 7	10	120,78	1.207,80	7	262

56 | Nota integrativa ai sensi dell'art.44 del D.P.R. 27 febbraio 2003 n.97

