



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

e conti correnti pari a € 1.355 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 € 5.117.461; in dettaglio:

- capitolo 7060 entrate derivanti dall'erogazione di servizi connessi alla gestione della riserva Tirone Alto Vesuvio pari a € 5.114.404
- capitolo 7050 altri proventi pari a € 3.057

La voce altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio è pari a € 1.449.375 ed è così composta:

- € 1.401.337 sono entrate derivanti dal contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente - capitolo 3010 per la gestione ordinaria dell'Ente
- € 20.000 sono entrate derivanti dal Contributo Straordinario del Ministero dell'Ambiente - capitolo 3014- per finanziare le attività di promozione e comunicazione dell'Ente nell'ambito dell'esposizione universale Expo 2015.
- € 28.038 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 €. 4.838.453 così ripartiti:

- 6) i costi per materie prime, sussidiarie, consumo merci, pari a € 3.243 ; tale voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie,





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

di consumo e merci necessarie al funzionamento dell'ente ; in dettaglio si elencano i capitoli del rendiconto finanziario:

- capitolo 4110 – spese pubblicazioni uso ufficio pari a € 2.153 ;comprende i costi per materiali di cancelleria
- capitolo 4120 – acquisto di materiale consumo economato pari a € 1.090;
- capitolo 4140 – spese elaborazioni dati – su tale capitolo non si sono avute movimentazioni contabili.

7) i costi per servizi, pari a € 153.795, 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 € 12.332;
- capitolo 4030- spese riscaldamento; su tale capitolo non si sono avute movimentazioni contabili.
- capitolo 4040 – canoni vari lavori in convenzione pari a € 12.060;
- capitolo 4050- premi assicurativi incendi e furti- € 21.714
- capitolo 4100 – spese postali e telegrafiche pari a € 224;
- capitolo 4150 – spese telefoniche pari a € 14.416
- capitolo 4300 - spese gestioni automezzi € 995
- capitolo 4305 - spese gestioni automezzi soggette al contenimento art 6 comma 14 dl112/2008 - € 221
- capitolo 4310 –automobili bolli e circolazione € 5.985
- capitolo 4410-spesse abbonamento acquisto riviste e giornali € 525;
- capitolo 4760 - manut.arredi,attrez.automezzi CTA€ 47.658.



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

- capitolo 4790- Spese per la gestione ordinaria del Palazzo Mediceo di Ottaviano e spazi annessi € 10.104
- capitolo 4830 – spese pulizia locale ente € 26.003
- 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.

9) i costi per il personale sono pari a € 828.773 e sono suddivisi nelle seguenti classi

a) salari e stipendi e sono pari a € 542.353 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 € 414.560;
- capitolo 2055 – fondo per la contrattazione collettiva pari a € 70.201

b) gli oneri sociali sono pari a € 174.404 e comprendono le somme impegnate sui seguenti capitoli:

- capitolo 2030 – oneri previdenziali ed assistenziali carico Ente pari a € 132.457;
- capitolo 2130 – irap su retribuzioni personale dipendente pari a € 41.947.



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

e) la voce altri costi pari a € 71.806 comprende le somme impegnate sui capitoli:

- capitolo 1050 – indennità rimborso spese organi istituzionali pari a € 995;
- capitolo 2025 – compensi straordinario e missioni CTA pari a € 22.000;
- capitolo 2045 – interventi assistenziali e sociali pari a € 7.199;
- 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 € 2.160;
- capitolo 2100 -corsi personale dipendente € 5.028
- capitolo 2105 -corsi personale dipendente soggetti al contenimento art 6 c.13 dl 78/2010 – pari a € 420;
- capitolo 2110 – servizio sociale a favore del personale su tale capitolo non si sono avute movimentazioni contabili.
- 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
- capitolo 2125 spese per accertamenti sanitari pari a € 4.843

9c) l'importo complessivo per il trattamento di fine rapporto pari a € 40.210 quale quota di accantonamento TFR per il personale dipendente del Parco e per il Direttore;

10) Ammortamenti e svalutazioni



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

Gli ammortamenti e svalutazioni pari a € 31.921 sono relativi agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ;

14) Gli oneri diversi di gestione

gli oneri diversi di gestione pari a € 3.784.721 raggruppano tutti i costi che non trovano allocazione nelle precedenti suddivisioni in particolare le somme impegnate nella unita previsionali di base 5, e nella unita previsionali di base 6 Uscite non classificabili in altre voci.

UPB 5 – Uscite per prestazioni istituzionali € 3.782.288 comprende il totale dei singoli capitoli

UPB 6 Uscite non classificabili in altre voci

- capitolo 10010 spese per liti arbitraggi e accessori € 2.433

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 € 1.346

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 € 1.355 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 € 9 ,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 € 1.483.275 così dettagliati:

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

Nel corso dell'anno 2015 si è provveduto al riaccertamento dei residui passivi al fine di verificare le ragioni del mantenimento nel bilancio e sono stati eliminati somme per € 5.383.791 come da delibera del Commissario Straordinario n.11 del 5/4/2016

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

Nel corso dell'anno 2015 si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi al fine di verificare le ragioni del mantenimento nel bilancio e sono stati eliminati somme per € 3.900.516 come da delibera del Commissario Straordinario n.11 del 5/4/2016.





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 € 7.671

Il conto economico dell'esercizio 2015 si sintetizza nelle seguenti voci espresse in euro ed arrotondante all'unità

Valore della produzione	6.566.836
Costo della produzione	4.802.453
Differenza	1.764.383
Totale Proventi finanziari	1.346
Partite straordinarie	1.483.275
Risultato prima delle imposte	3.249.004
Imposte dell'esercizio	7.671
Avanzo economico	3.241.333

Si allega il quadro di riclassificazione dei risultati economici dell'anno 2014 e dell'anno 2015
-allegato 12

	ANNO 2015	ANNO 2014	+ O -
A. RICAVI	6.566.836	6.080.835	486.001



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione	-	-	-
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	6.566.836	6.080.835	486.001
Consumi di materie prime e servizi esterni	3.941.759	4.019.444	- 77.685
	2.625.077	2.061.391	563.686
C. VALORE AGGIUNTO			
Costo del lavoro	828.773	819.853	8.920
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	1.796.304	1.241.538	554.766
Ammortamenti	31.921	36.460	- 4.539
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	(-)	(-)	
Saldo proventi ed oneri diversi	+ o -	+ o -	
E. RISULTATO OPERATIVO	1.764.383	1.205.078	559.305
Oneri finanziari	1.346	2.979	- 1.633
Rettifiche di valore di attività finanziarie	+ o -	+ o -	
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	1.765.729	1.208.057	557.672
Proventi ed oneri straordinari	1.483.275	1.161.701	321.574
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.249.004	2.369.758	879.246
Imposte di esercizio	7.671	7.100	571
AVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	3.241.333	2.362.658	878.675



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 2015 presenta le seguenti risultanze: il totale delle attività è pari a € 74.423.628 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 immobilizzazione immateriali nell'esercizio in corso è pari a € 58.239.989 e risultano così movimentate:

6) Le immobilizzazioni in corso sono pari a € 16.969.618 ; 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 2014 di € 15.705.587 è diminuito dell'importo dei residui passivi pagati nell'esercizio 2015 in conto capitale per € 184.105 per cui la differenza è pari a € 15.521.482 . L'importo così determinato viene incrementato di € 1.448.136 corrispondente alle somme impegnate in conto capitale ma non ancora pagate in base alle direttive impartite dal



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

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 2014	15.705.587
decremento	-184.105
Incremento	+1.448.136
Valore anno 2015	16.969.618

- 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 € 41.270.371

Tale valore è dato dalla somma di € 41.074.860 derivanti dal conto consuntivo anno 2014 e € 195.511 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
11040	Spese per progettazioni	8.120,32			
11051	Riqualificazione, ricostruzione, ripristino, trasformazione immobili e infrastrutture			31.790,10	

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



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

11075	realizzazione segnaletica del parco				2.154,46
11455	spese per la progettazione e la realizzazione del piano AIB			11.500,00	
11460	spese straordinarie materiale promozionale	1.220,00			
11750	Interventi di demolizione opere abusive	697,84		132.103,35	
11997	Spese per adeguamento struttura Castello Mediceo			6.100,00	
12010	acquisto mobili arredi macchine d'ufficio		2.252,63		457,13
12015	accantonamento e versamento ai sensi dell'art 1 comma 141 e 142 legge 24 dicembre 2012 n.228	3.979,60			
		14.017,76	2.252,63	181.493,45	2.611,59

TOTALE IN CONTO COMPETENZA	16.270,39
TOTALE IN CONTO RESIDUI	184.105,04
TOTALE GENERALE	200.375,43

INVENTARIO in conto capitale	2.252,63
INVENTARIO in conto residui	2.611,59
TOTALE INVENTARIO	4.864,22

Permutazioni in conto capitale	14.017,76
permutazioni in conto residui	181.493,45
TOTALE PERMUTAZIONI	195.511,21

TOTALE INVENTARIO	4.864,22
TOTALE PERMUTAZIONI	195.511,21
TOTALE GENERALE	200.375,43

In dettaglio:

il totale generale delle spese capitale pagate in conto competenza e in conto residui risulta pari a € 200.375 (€ 16.270+ € 184.105).

Delle spese di investimento pagate in conto competenza (€ 16.270), € 2.253 costituiscono immobilizzazioni materiali e sono stati contabilizzati nelle apposite categorie, € 14.017 sono beni che non costituiscono immobilizzazioni materiali e che quindi non affluiscono al patrimonio dell'ente.



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

Delle spese di investimento pagate in conto residui (€ 184.105), € 2.612 costituiscono immobilizzazioni materiali e sono stati contabilizzati nelle apposite categorie, € 181.493 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 € 14.018 + € 181.493 avremo l'incremento delle manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi pari a € 195.511.

1) Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	
Valore anno 2014	41.074.860
Incremento	+ 14.018
Incremento	+ 181.493
Valore anno 2015	41.270.371

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;



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

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 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 € 1.220.581 ed è così movimentata:

- 1) i terreni e i fabbricati sono pari ad € 700.465 ; tale dato corrisponde alla differenza tra il costo storico di € 710.455 ridotto della quota di ammortamento dell'esercizio pari a € 9.990; non sono stati effettuati acquisti nell'anno 2015;

**PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO**

1) Terreni e fabbricati	
COSTO STORICO	710.455
ACQUISTO ANNO 2015	
QUOTA AMMORTAMENTO	- 9.990
CESSIONE DI BENI	
VALORE ANNO 2015	700.465

- 2) gli impianti e i macchinari sono pari ad € 170.990 ; tale importo comprende il costo storico di € 176.889 aumentato dei beni acquistati dall'Ente nel corso dell'anno 2015 per € 1.500 dedotto della quota di ammortamento pari a € 7.399;

2) Impianti e macchinari	
COSTO STORICO	176.889
ACQUISTO ANNO 2015	1.500
QUOTA AMMORTAMENTO	7.399
VALORE ANNO 2015	170.990

- 3) gli automezzi risultano completamente ammortizzati; non sono stati effettuati acquisti nell'anno 2015;

- 4) Le altre immobilizzazioni comprendono le categorie di beni non compresi nelle precedenti categorie e sono pari ad € 349.116; tale importo è dato dal costo storico € 360.284 aumentato dei beni acquistati dall'Ente nel corso dell'anno 2015 per € 3.364 e diminuito della quota di ammortamento per € 14.532.

7) Altri beni	
COSTO STORICO	360.284
ACQUISTO ANNO 2015	3.364
QUOTA AMMORTAMENTO	14.532
CESSIONE DI BENI	
VALORE ANNO 2015	349.116



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

I beni acquistati che confluiscono nelle immobilizzazioni materiali pari a € 4.864,22 possono essere riscontrati nel decisionale finanziario del conto consuntivo – nella parte uscite – conto capitale – ai seguenti capitoli

capitolo	descrizione	competenza	residuo
11075	realizzazione segnaletica del parco		2.154,46
12010	acquisto mobili arredi macchine d'ufficio	2.252,63	457,13

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

II. Immobilizzazioni materiali	COSTO STORICO	ACQUISTO ANNO 2015	QUOTA AMMORTAMENTO 2015	CESSIONE DI BENI	VALORE ANNO 2015
1) Terreni e fabbricati	710.455	-	9.990		700.465
2) Impianti e macchinari	176.889	1.500	7.399		170.990
3) Attrezzature industriali e commerciali					-
4) Automezzi e motomezzi					-
5) Immobilizzazioni in corso e acconti					-
6) Diritti reali di godimento					-
7) Altri beni	360.284	3.364	14.532		349.116
	1.247.628	4.864	31.921		1.220.571

Il totale dei beni materiali acquistati nel corso dell'anno 2015 è pari ad € 4.864,22 e tale valore coincide perfettamente con il totale inventariato.

Inventario beni anno 2015

