

Verbale n° 5 del 20 aprile 2017

Il giorno 20 del mese di aprile dell'anno 2017, alle ore 10.30, presso la sede dell' Ente Parco Nazionale del Vesuvio si è riunito il Collegio straordinario dei Revisori dei Conti regolarmente convocato con comunicazione e-mail del 14 aprile 2017 nelle persone di:

• Dr. Fabio Massimo Spinosa	Presidente del Collegio
• Dr.ssa Sonia Giovannetti	Componente effettivo
• Dr. Giuseppe Bezzeccheri	Componente effettivo

I Revisori si riuniscono per l'esame del rendiconto finanziario 2017 ai sensi dell'art. 79 e seguenti del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.P.R. n. 97/ 2003. Assiste il Responsabile del Servizio contabile, dott. Luigi Carbone.

In via preliminare, l'organo di revisione, insediato in data odierna, prende atto che il conto consuntivo è stato regolarmente predisposto nei termini di legge dal Presidente dell'Ente Parco Nazionale del Vesuvio, nominato il Decreto del Ministero dell'Ambiente e della tutela del Territorio e del Mare n. 99 del 26/4/2016.

Il Collegio straordinario procede alla revisione del rendiconto finanziario redatto secondo gli schemi allegati al Regolamento di contabilità di cui al D.P.R. n. 97/2003 - Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n.70, nonché delle disposizioni contenute nel "Regolamento interno concernente l'amministrazione e la contabilità dell'Ente Parco Vesuvio" adottato in data 16 luglio 2009 con delibera n.15 del Consiglio direttivo ed approvato dal Ministero dell'Ambiente il 21 gennaio 2010.

Il Collegio svolge la revisione amministrativo-contabile del Rendiconto finanziario chiuso al 31 dicembre 2016, secondo gli statuiti principi per la revisione contabile del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e del Consiglio Nazionale dei Ragionieri, nonché del Decreto legislativo 30 giugno 2011, n.123 e secondo le istruzioni contenute nella circolare R.G.S. n. 30 del 1 luglio 2004 " *Circolare vademecum sulla revisione degli enti pubblici*".

Prima di procedere all'esame degli aspetti contabili si riportano di seguito gli atto inerenti la situazione economico-finanziaria:

- 1) Il Rendiconto finanziario decisionale 2016 (art. 39)
- 2) Il Rendiconto finanziario gestionale 2016 (art. 39)
- 3) Conto economico (art. 41)
- 4) Quadro riclassificazione risultati economici (art.41)
- 5) Stato Patrimoniale (art. 42)



- 6) Nota integrativa (art. 44);
- 7) La situazione amministrativa (art. 45);
- 8) La Relazione sulla gestione dei Residui (art. 46);
- 9) la Relazione illustrativa al Rendiconto a cura del Presidente
- 10) la Relazione sull'eliminazione dei residui a cura del direttore facente funzione amministrativo Dott.ssa Anna Giampaglia.

Prima di procedere alla esame del Rendiconto finanziario si premette che il Bilancio di previsione 2016 è stato deliberato con determina commissariale n. 35 del 28 ottobre 2015 e successivamente approvato dal Ministero vigilante con nota del PNM-V-0003761 del 23 febbraio 2016, acquisita al protocollo dell'Ente Parco al prot. n. 1093 del 23 febbraio 2016.

Al Bilancio di previsione è stata apportata, nel corso dell'esercizio n. 1 variazioni di bilancio, con determina del direttore n. 83 del 2 marzo 2016 avente ad oggetto "Prima variazione al Bilancio di Previsione anno 2016", sulla quale il precedente collegio s'è espresso favorevolmente.

Nel corso dell'esercizio è stata adottata con delibera del presidente del Parco n. 8 del 25 agosto 2016 la "Seconda Variazione al bilancio", approvata con nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare PNM- 011675 del 26 gennaio 2017. Parimenti il Collegio prende atto che con nota PNM-00 015857 del 21 luglio 2016, il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare approva il conto consuntivo anno 2015.

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente dell'Ente Parco in merito all'andamento della gestione dell'Ente Parco, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2016 presenta le seguenti risultanze:

Entrate accertate	7.858.444,20
Spese impegnate	5.899.176,82
Avanzo finanziario di competenza	1.959.267,38
Conto cassa al 31/12/2016	14.484.789,08
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2016	9.768.893,49
Avanzo economico	2.912.811,00
Patrimonio netto	13.333.754,00

A seguito delle variazioni di cui sopra risultano le previsioni definitive dell'esercizio 2016 in termini di competenza, sinteticamente esposte nel prospetto seguente poste a confronto con i risultati della gestione.

CONTO DI BILANCIO 2016

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI	Differenze tra previsioni e accertamenti
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	6.132.945,03	7.545.418,77	7.430.234,32	115.184,45	1.412.473,74
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	65.000,00	65.000,00		65.000,00	
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	682.000,00	248.025,43	248.025,43		433.974,57
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6.955.420,98				6.955.420,98
TOTALE DELLE ENTRATE	13.835.366,01	7.858.444,20	7.678.259,75	180.184,45	5.976.921,81

USCITE

USCITE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI	Differenze tra previsioni ed impegni
TITOLO I - SPESE CORRENTI	6.132.945,03	5.399.589,45	5.004.142,48	395.446,97	733.355,58
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	7.020.420,98	251.561,94	27.495,82	224.066,12	6.768.859,04
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	682.000,00	248.025,43	224.000,59	24.024,84	433.974,57
TOTALE DELLE USCITE	13.835.366,01	5.899.176,82	5.255.638,89	643.537,93	7.936.189,19
AVANZO DI COMPETENZA		1.959.267,38			
TOTALE A PAREGGIO		7.858.444,20			

L'avanzo finanziario di competenza di € 1.959.267,38 deriva dalla somma algebrica tra il risultato positivo di parte corrente pari ad € 2.145.829,32 ed il saldo negativo delle operazioni in conto capitale di € 186.561,94

Il collegio ha accertato la concordanza dei dati di bilancio finanziario con le relative scritture contabili, verificando la coerenza con le risultanze della situazione amministrativa, mentre per quella economica e patrimoniale si fa rinvio a quanto verrà esposto nel prosieguo.

ESAME DELLE ENTRATE

Le ENTRATE CORRENTI - TITOLO I - imputate complessivamente in euro 7.545.418,77 a fronte di una previsione definitiva per euro 6.132.945,03 con un maggior accertamento di euro 1.412.473,74 - si distinguono in:

- Trasferimenti correnti da parte dello Stato per euro 1.515.196,27 quale contributo ordinario e straordinario del Ministero dell'Ambiente in aumento: al riguardo si registra una crescita del contributo rispetto all'esercizio 2015, con un accertamento di pari importo;
- Trasferimento da parte della Regione Campania che risultano imputati per euro 300.000,00 quale residuo nel rendiconto decisionale: in relazione a detta entrata si invita l'Ente ad attivarsi per la riscossione di tale assegnazione ovvero alla rimozione di detta posta laddove non permanessero le condizioni per la riscossione di tale contributo;
- "Altre Entrate correnti" accertate per euro 6.030.222,50, di cui euro 5.965.862,83 derivanti da "Prestazione di servizi connessi alla gestione della Riserva Tirone - alto Vesuvio"; ed euro 50.088,50 risultanti da "Conciliazione ammende ed altri proventi eventuali": tale posta contabile registra un maggior accertamento di euro 1.411.473,75 rispetto alla previsione definitiva per euro 4.618.748,75 determinata da maggiori introiti incassati sul capitolo 7060 (Servizi gestione Riserva Tirone).

Le ENTRATE in CONTO CAPITALE risultano accertate per euro 65.000,00 a fronte di una previsione di pari importo, interamente da riscuotere, ma si registrano persistenti residui attivi per euro 163.444,00, che sommati a quelli maturati nel corso dell'esercizio per l'importo suaccennato, ammontano ad euro 228.444,00;

Le PARTITE di GIRO - TITOLO IV imputate per euro 248.025,43 registrano un minor accertamento di euro 433.974,57 rispetto alle previsioni definitive riportate per euro 682.000,00 e pareggiano con la medesima voce in uscita.

Il reintegro del fondo di anticipazione per minute spese all'economista è stato effettuato in coincidenza con la chiusura dell'esercizio finanziario con reversale n.182 del 13/12/2016 sul capitolo 22060



ESAME DELLE USCITE



Le USCITE CORRENTI- TITOLO I presentano impegni per euro 5.399.589,45 a fronte di una previsione definitiva per euro 6.132.945,03 con una differenza positiva di euro 733.355,58 e

sono distinte in **SPESE DI FUNZIONAMENTO** che presentano impegni complessivamente per euro **940.301,10** formati essenzialmente da:

- Uscite per gli organi dell'Ente per euro 76.077,04 , in linea con gli impegni assunti nell'esercizio 2015 per euro 76.944,19;
- Oneri per il personale in servizio per euro 713.005,15 non lontano dagli impegni assunti nell'esercizio 2015 per euro 711.619,23: tra le voci di bilancio assume particolare rilevanza quelle riferite al " *Fondo per la contrattazione collettiva – capitolo 2055*" per euro 70.201,03.
- Oneri derivanti da forniture e servizi per euro 151.218,91 che presentano un decremento rispetto all'esercizio 2015 (euro 157.038,33); le spese in questione risultano frazionate in una pluralità di capitoli per acquisti di beni e servizi necessari al funzionamento dell'Ente in relazione alle quali si fornirà dimostrazione del rispetto dei limiti di spesa previsti dalle norme vigenti in materia: tra le spese suddette assumono rilevanza per gli impegni assunti quella riferita a " *Manutenzione arredi attrezzature automezzi CTA*" – capitolo 4760 con un posta di bilancio quantificabile in euro 39.376,16 e le spese per " *la gestione ordinaria/ del Palazzo mediceo in Ottaviano (sede dell'ente Parco)*" imputate sul capitolo 4790 impegnata /per euro 12.429,02;

A valere sul Titolo I risultano imputate anche le spese per **INTERVENTI DIVERSI** per euro **4.459.288,35** , che registrano un forte incremento rispetto agli impegni assunti nell'esercizio precedente per euro **3.792.399,96**: tra le previsioni definitive e gli impegni assunti, viceversa, si registrano minori impegni per euro 535.082,19 rispetto alle previsioni concernenti l'esercizio in esame. Tra le voci di bilancio più rilevanti, si distinguono:

- Uscite per la gestione dei servizi erogati nella Riserva Tirone – alto Vesuvio, capitolo 5036 per euro **5.311.758,95** a fronte di una previsione maggiore per euro **4.568.748,75** . Su questo capitolo risultano pagati euro **4.162.920,53** con una notevole riduzione dei residui passivi a fine esercizio per euro 290.438,49 (inclusi quelli riferiti agli anni precedenti);
- Spese per campagna comunicazione – capitolo 5060 per euro **22.399,30** a fronte di una previsione di euro **61.072,22**;
- Le spese per il finanziamento della Convenzione tra UTB ed EPNV non risultano impegnate nell'esercizio in esame ma sono stati effettuati pagamenti per euro 131.000,00 in conto residui a fronte di una giacenza iniziale di euro 230.000,00;
- Spese per Ricerche scientifiche studi e pubblicazioni per euro **24.000,00** totalmente disimpegnati rispetto alle previsioni (capitolo 5810);
- Spese per arbitraggi, risarcimento ed accessori per euro **11.209,39** a fronte di un rilevante previsione iniziale di euro 43.792,12 con un notevole scostamento negativo tra previsioni e d impegni, ma sul capitolo in questione gravano residui riferiti agli esercizi precedenti per euro 106.773,37;
- Il fondo di **RISERVA** è stato costituito per l'importo di euro 50.780,46.

Le **USCITE IN CONTO CAPITALE** pari ad euro 251.561,94 registrano una significativa diminuzione rispetto a quelle riportate nel conto 2015 (euro 1.464.407,00), mentre sul piano delle differenze tra previsioni ed impegni. La differenza tra previsione ed impegni registra uno

scostamento significativo per euro 6.213.223,69 Tra le spese assumono rilevanza quelle riferite alle seguenti poste contabili:

- Sono state previste spese per euro 600.000,00 per la Realizzazione di centri visita, che non risultano impegnate a fine esercizio (capitolo 11220)
- Gli interventi di demolizione di opere abusive nel parco imputate per euro 200.754,16 a valere sul capitolo 11750 (spesa vincolata);
- Per gli interventi di demolizione delle opere abusive non si registrano impegni, persistendo residui passivi per euro 2.000.000 a valere sul capitolo 11755 (Fondi ente parco);
- Le spese previste sul capitolo 11051 (*Riqualificazione e ricostruzione ripristino trasformazione immobili e infrastrutture*) per euro 2.367.452,00 non registrano impegni assunti, ma si riscontrano residui passivi per euro 755.658,92;

LE PARTITE DI GIRO - TITOLO IV risultano impegnate per euro 248.025,43 a fronte di una previsione definitiva di euro 682.000,00 con minori impegni per euro 433.974,57.

Per quanto riguarda i versamenti previsti in applicazione al D.Lgs. 78/2010, convertito in L. 122/2010, l'Ente ha provveduto ad effettuarli per complessivi € 23.111,86, che, nella nota integrativa di cui all'art. 44 del DPR n. 97/2003 risultano dettagliatamente descritti per voci e riepilogati.

Viceversa, in relazione ai versamenti relativi all'articolo 61 comma 17 del decreto legge 112/2008 si precisa che non è stato effettuato alcun versamento in quanto nell'anno 2016, opportunamente giustificato nella medesima nota integrativa.

Relativamente ai versamenti di cui all' articolo 1, comma 141, e comma 142 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, il versamento risulta essere pari a € 3.979,68 da imputarsi al capitolo 12015 - accantonamento e versamento ai sensi dell'art.1, comma 141 e 142, legge 24 dicembre 2012- del bilancio di previsione 2015 - pagato con mandato n. 236 del 12/06/2015 di pari importo.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

In via preliminare, il collegio procede al riaccertamento dei residui in osservanza delle disposizioni di cui all'art. 40 del D.P.R 97 /2003 e dell'art. 39 del Regolamento di contabilità adottato dall'ente. Pertanto la situazione dei residui alla data del 31 dicembre 2016 è la seguente:

RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI AL 31/12/2015	RESIDUI ATTIVI RISCOSSI	RESIDUI ANNI PRECEDENTI AL 31/12/2015	MINORI ACCERTAME NTI	RESIDUI ANNI PRECEDEN TI AL 31/12/2015	RESIDUI ATTIVI ESERCIZI O 2016	TOTALE RESIDUI AL 31/12/2015
1.839.992,84	163.316,84	1.676.676,00	25.950,72	1.650.725,28	180.184,45	1.830.909,73
RESIDUI PASSIVI AL	PAGAMEN TI AL	RESIDUI DISPONIBILI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI PASSIVI	TPTALE RESIDUI

31/12/2015	31/12/2016	ANNI PRECEDENTI	ELIMINATI AL 31/12/2016	ANNI PRECEDENTI	ESERCIZIO	PASIVI AL 31/12/2015
8.007.647,58	1.224.224,34	6.783.423,24	880.155,85	5.903.267,39	643.537,93	6.546.805,32

Per effetto degli incassi e dei pagamenti in conto residui, e dell'eliminazione degli stessi, i residui iniziali attivi iscritti in bilancio pari ad € 1.839.992,84 e quelli passivi pari a € 8.007.647,58 vengono rideterminati, rispettivamente, in € 1.650.725,28 e in € 5.903.267,39. A tali importi vanno, infine, aggiunti i residui derivanti dalla gestione di competenza pari ad € 180.184,45 per gli attivi e € 643.537,93 per quelli passivi, per cui al termine dell'esercizio considerato, la situazione da riportare a nuovo è la seguente:

- residui attivi: € 1.830.909,73
- residui passivi: € 6.546.805,32.

Tali risultati comprendono il riaccertamento dei residui che è avvenuto ai sensi dell'art. 40, comma 4 del D.P.R. 97/2003. Le variazioni dei residui trovano evidenza e riscontro nel conto economico alle voci: "proventi e oneri straordinari", "sopravvenienze attive e passive" ed "insussistenze dell'attivo e del passivo".

Circa la situazione dei Residui si evidenzia quanto segue: permangono nella consistenza finale al 31/12/2016 rilevanti importi concernenti residui attivi e passivi pregressi ad esercizi precedenti.

Per ciò che concerne i Residui attivi sui capitoli 15016 – 15017 e 15018 con provenienza 2003 per l'importo complessivo di euro 637.036,78 concernenti i contributi straordinario del Ministero dell'Ambiente finalizzati al "Recupero ambienti esterni del Castello mediceo".

Significativa, inoltre, la presenza tra i residui attivi per introiti mai riscossi risalenti all'esercizio 2007 derivanti dall'erogazione di servizi connessi alla gestione della RISERVA TIRONE ALTO VESUVIO per euro 98.152,50 e all'esercizio 2014 per euro 452.092,00: tali residui derivano dal contenzioso mosso dall'Ente Parco alla società Security Service Kios srl e alla Cooperativa Torquato Tasso ARL.

Con prot. 492 del 12 febbraio 2015, l'Ente ha chiesto notizie alla Regione Campania per un definitivo accertamento dei residui attivi e passivi relativi al finanziamento PIT VESEVO 2000-2006.

Al riguardo il Collegio invita l'Ente ad una approfondita verifica dell'esigibilità di questi stanziamenti, finalizzata alla definitiva radiazione dei medesimi.

Per ciò che concerne i Residui passivi, il collegio prende atto che l'amministrazione ha proceduto all'eliminazione di residui passivi insussistenti per euro 880.155,85, ma permangono consistenze di residui con provenienza 1999 al 2014 per l'importo di euro 1.650.725,28. Tra questi Residui assumono rilevanza le suddette partite debitorie:

- esercizio di provenienza 1998 – euro 129.040,44 per impegni assunti in relazione al regolamento piano del parco;
- esercizio di provenienza 2000 – euro 299.545,00 per impegni assunti circa le spese per recupero ambientale siti degradati;
- esercizio di provenienza 2002 – euro 24.180,00 per impegni assunti finalizzati al interventi miglioramento ambientale;

- esercizio di provenienza 2003 - euro 291.083,17 per impegni assunti circa gli interventi di demolizione opere abusive ,
 - esercizio di provenienza 2005 - euro 169.030,70 per impegni assunti finalizzate ai lavori per adeguamento struttura castello medico;
 - esercizio 2007 - euro 20.000,00 per impegni assunti finalizzate ad opere per impianti fotovoltaici;
 - esercizio 2008 - euro 170.000,00 per impegni assunti finalizzati alla fornitura di mobili arredi macchine d'ufficio.
- In via generale, risultano consistenze al 2016 complessive per euro 24.789,94 sul capitolo 2010 per retribuzioni al personale dipendente non ancora erogate derivante dalla retribuzione di risultato per gli anni 2014-2015 del Direttore e sul capitolo 2055 (fondo incentivazioni) per euro 9.973,72 non erogate per effetto dell'articolo 6 comma 4 del CCNL per il biennio economico 2008-2009 che stabilisce: un importo pari al 6,91 % dell'indennità di ente effettivamente corrisposta è posto annualmente a carico del fondo per il trattamento accessorio di ente di cui all'art. 36, dal 31/12/2007;

Sui capitoli 17050 e 17055 gravano residui passivi per euro 1.156.427,57 e 2.000.000,00 per opere finalizzate alla demolizioni di immobili abusivi per il perdurare delle procedure legate alla definizioni di questi interventi.

Ad ogni buon fine, si invita codesto Ente ad un monitoraggio costante di tutte le partite debitorie sottolineando che l'assunzione di impegni è legate ad obbligazioni giuridicamente perfezionate e non possono costituire accantonamenti per future spese non documentate dalle conseguenti obbligazioni, come previsto esplicitamente dagli art. 31 (Impegno di spesa) e art. 36 (gestione dei residui) del D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97, recante "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 20".

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	13.123.075,72
Riscossioni in conto competenza	7.678.259,75
Riscossioni in conto residui	163.316,84
Totale riscossioni	7.841.576,59
Pagamenti in conto competenza	5.255.638,89
Pagamenti in conto residui	1.224.224,34
Totale pagamenti	6.479.863,23
Fondo di cassa a fine esercizio	14.484.789,08

SITUAZIONE DI CASSA

Il collegio ha verificato che le disponibilità liquide trovano riscontro nel saldo di cassa al 31 dicembre 2016 così come evidenziato nella situazione amministrativa, nel giornale di cassa e nell'estratto conto comunicato dal Tesoriere: Il fondo di cassa di € 14.484.789,088 è dato dal fondo

di cassa iniziale di € 13.123.075,72 aumentato dalle riscossioni in c/competenza e c/residui di € 7.841.576,59 e diminuito dai pagamenti in c/competenza e c/residui di € 6.479.863,23.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Fondi di cassa a fine esercizio	14.484.789,08
Residui attivi esercizio precedente	1.650.725,28
Residui attivi esercizio	180.184,45
Residui passivi esercizio precedente	5.903.267,39
Residui passivi esercizio	643.537,93
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	9.768.893,49

L'avanzo di amministrazione è pari a € 9.768.893,49 alla fine dell'esercizio. Tale somma può essere calcolata anche sommando all'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2015 pari a € 6.955.420,98 il totale accertato al 31/12/2016 pari a €7.858.444,20, sottraendo il totale impegnato al 31/12/2015 pari a € 5.899.176,82, sommando i residui passivi eliminati per € 880.155,85 e sottraendo i residui attivi eliminati pari a € 25.950,72.

Per quel che concerne l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione previsto per il 2016 il collegio ha verificato che l'esposizione nella situazione amministrativa è avvenuto nel rispetto delle condizioni di cui all'art. 44 del Regolamento di contabilità adottato dall'ente. In particolare euro 622.594,00 risultano utilizzati per *Trattamenti di fine rapporto* e € 229.361,51 per fondi vincolati mentre i fondi disponibili sono pari a € 8.916.937,98.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i seguenti risultati

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	7.545.407,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	5.479.506
DIFFERENZA	2.065,901
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	53,00
RETTIFICHE DI VALORE DELLA ATTIVITÀ FINANZIARIE	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	854.205,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.920.053,00
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	7.242,00
AVANZO DI ESERCIZIO	2.912.811,00

Il Collegio ha verificato che la compilazione del conto economico sia avvenuta nel rispetto di quanto previsto dall'art. 23 del Regolamento di contabilità dell'ente. Il conto economico registra un avanzo d'esercizio di € 2.912.811,00 determinato dalla somma algebrica tra il risultato operativo di € 2.065.901,00 (valore della produzione di € 7.545.407,00 - costi della produzione di € 5.479.506), il saldo positivo di € 53,00 tra i proventi e gli oneri finanziari, le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui pari a € 880.155,85 e sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui per € 25.950,72, oltre alle imposte dell'esercizio di € 7.242,00.

Tra i costi della produzione del conto economico gli ammortamenti sono pari a € 34.249,00 e si riferiscono alle immobilizzazioni materiali. Le relative quote sono state calcolate, secondo la normativa vigente, con le seguenti aliquote:

Fabbricati	2%
Impianti e attrezzature	25%
Automezzi, mobili e macchine	20%
Diversi	25%

Si osserva, inoltre, che i beni strumentali di valore inferiore a € 516,46 sono stati ammortizzati per intero nell'esercizio in cui sono stati acquistati.

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è pari ad € 580.594 ed è dato dal fondo dell'anno precedente pari ad € 527.620,00 incrementato di € 52.974 per le quote di accantonamento del TFR per l'anno 2016 per il personale dipendente dell'Ente e del Direttore.

In via generale, il conto presenta uno scostamento negativo di € 328.416,00 confrontato con il valore riferito all'esercizio 2015, il cui avanzo economico si determinava in euro 3.241.333,00: nonostante l'incremento del valore della produzione di euro 301.518,00 derivante dai trasferimenti da parte dello stato, e dalle entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi, si registra un aumento del valore dei COSTI DELLA PRODUZIONE per euro 677.053,00. Significativo anche lo scostamento in termini di Costi per ONERI DIVERSI lievitati da per euro. 667.260,00. Sul risultato economico pesa indubbiamente i valori delle PARTITE STRAORDINARIE determinate dalla radiazione dei residui attivi e passivi che incidono sul risultato economico per euro 854.205, mentre nell'esercizio 2015 il risultato si attestava nel valore di euro 1.483.275,00.

STATO PATRIMONIALE

L'ente espone la seguente situazione patrimoniale riepilogata sinteticamente rinviando alla modulistica riportata nella nota integrativa per le voci di dettaglio:

NATURA	ATTIVO	NATURA	PASSIVO
CREDITI VERSO LO STATO		PATRIMONIO NETTO	13.333.754
IMMOBILIZZAZIONI	59.677.873,00	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	55.532.418,00
ATTIVO CIRCOLANTE, DI CUI	16.315.698,00		

DISPONIBILITA' LIQUIDE	14.484.789,00	FONDI RISCHI ED ONERI	
		TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	580.594,00
RESIDUI ATTIVI	1.830.909,00	RESIDUI PASSIVI	6.546.805,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI		RATEI E RISCONTI PASSIVI	
TOTALE ATTIVO	75.993.571,00	TOTALE PASSIVO	75.993.571,00

Il totale delle immobilizzazioni immateriali è pari a € 58.470.728,00 e risultano così movimentate:

- le immobilizzazioni in corso sono pari ad € 16.686.955,00, il valore iniziale dell'anno 2016 di € 16.969.618, è diminuito dell'importo dei residui passivi pagati nell'esercizio 2016 in conto capitale per € 506.729,00 ed incrementato di € 224.006,00 corrispondente alle somme impegnate in conto capitale ma non ancora pagate;
- le manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi sono pari € 41.783.773,00. Tale valore è dato dalla somma di € 41.270.371,00 derivanti dal conto consuntivo anno 2015 e € 513.402 da oneri pluriennali sostenuti per la manutenzione su immobilizzazioni non di proprietà dell'ente.

In merito allo stato patrimoniale, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene e sono pari ad € 1.207.145,00.

I fondi di ammortamento sono stati portati in diretta deduzione dei beni cui afferiscono ai sensi della normativa vigente (criterio dell'ammortamento in conto). Al termine dell'esercizio 2016 l'Ente presenta la seguente situazione patrimoniale:

- Attività € 75.993.571,00 ;
- Passività € 69.206.622,00 a cui si aggiungono € 13.333.754,00 relativi al patrimonio netto.

Il valore del patrimonio netto presenta un incremento di € 2.912.811,00 rispetto al 31/12/2015 pari al risultato d'esercizio evidenziato sul conto economico.

DM 27 MARZO 2013 ED I NUOVI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI CONTABILITA' ECONOMICA

In attuazione delle disposizioni di cui al D.P.C.M. del 12 dicembre 2012 e al D.M. 01 ottobre 2013, come richiamate nella Circolare RGS n. 23/2013 e nella nota del MATTM n. 3773/PNM del 27/02/2015, risulta allegato l'allegato n. 6 al Bilancio d'esercizio 2016 relativo al prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi codice COFOG.

Inoltre il Collegio prende atto che è stato redatto il prospetto dei pagamenti effettuati oltre il termine di scadenza e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 41 comma 1 del D.L. n. 66/2014 relativo all'esercizio 2015. Tale indicatore attesta l'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati: l'indicatore di tempestività dei pagamenti rilevato al 31/12/2016 è pari a 1,00. Nel dare atto che il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, il Collegio esprime parere

favorevole in ordine all'approvazione del Rendiconto generale 2016 dell'Ente Parco Nazionale del Vesuvio.

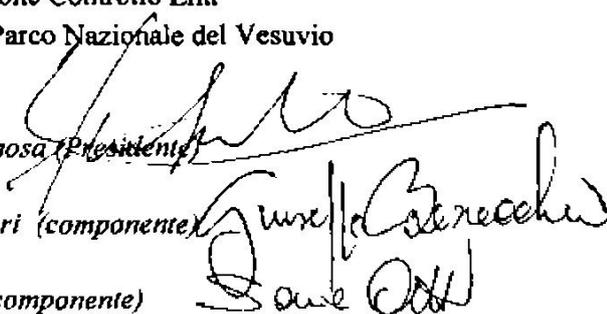
Letto, approvato e sottoscritto dagli intervenuti, il presente verbale sarà inviato a:

- Ragioneria Generale dello Stato – I.G.F. UFF VII - Via XX Settembre, 97 Roma
- Ministero dell' Ambiente Roma – Servizio Conservazione della Natura
- Corte dei Conti – Sezione Controllo Enti
- Presidente dell' Ente Parco Nazionale del Vesuvio

Dott.re Fabio Massimo Spinosa (Presidente)

Dott.re Giuseppe Bezzeccheri (componente)

Dott.ssa Sonia Giovannetti (componente)



ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2016



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2016

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		€	13.123.075,72
Riscossioni	in c/competenza	€	7.678.259,75
	in c/residui	€	163.316,84
		€	7.841.576,59
Pagamenti	in c/competenza	€	5.255.638,89
	in c/residui	€	1.224.224,34
		€	6.479.863,23
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€	14.484.789,08
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€	1.650.725,28
	dell'esercizio	€	180.184,45
		€	1.830.909,73
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€	5.903.267,39
	dell'esercizio	€	643.537,93
		€	6.546.805,32
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		€	9.768.893,49
Disavanzo			

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2016 risulta così prevista:		
Parte vincolata		
al Trattamento di fine rapporto		€ 622.594,00
ai Fondi per rischi ed oneri		€ 229.361,51
ALTRI VINCOLI	€ 229.361,51	
	€ 0,00	
al Fondo ripristino investimenti		€ 0,00
Totale parte vincolata		€ 851.955,51
Parte disponibile		
		€ 8.916.937,98
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2017		€ 0,00
Totale parte disponibile		€ 8.916.937,98
Totale Risultato di amministrazione presunto		€ 9.768.893,49



ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE 2016



RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE 2016 - PARTE I - ENTRATE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2016			ANNO FINANZIARIO 2015		
		Residui da riscuotere	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui da riscuotere	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Fondo iniziale di cassa</i>			13.123.075,72			11.210.811,46
	1 - CENTRO DI RESP. "RESPONSABILE OBIETTIVO 1.1"						
	1.1 - TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI						
	1.1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI DATORI DI LAVORO E/O DEGLI ISCRITTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	300.000,00	1.515.196,27	1.515.196,27	300.000,00	1.421.337,18	1.421.337,18
1.1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	0,00	1.515.196,27	1.515.196,27	0,00	1.421.337,18	1.421.337,18
1.1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
1.1.2.3	TRASFERIMENTO DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	TRASFERIMENTO DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1.3 - ALTRE ENTRATE	550.244,50	6.030.222,50	6.078.354,89	597.580,50	5.146.853,65	5.180.488,32
1.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	550.244,50	5.979.953,69	6.028.146,86	597.580,50	5.117.460,56	5.144.022,56
1.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,00	180,31	1.523,74	0,00	1.355,44	3.175,12
1.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	50.088,50	48.684,29	0,00	28.037,65	33.290,64
	TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESP. "RESPONSABILE OBIETTIVO 1.1"	850.244,50	7.545.418,77	7.593.551,16	897.580,50	6.568.190,83	6.601.825,50
	TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	850.244,50	7.545.418,77	7.593.551,16	897.580,50	6.568.190,83	6.601.825,50
	1 - CENTRO DI RESP. "RESPONSABILE OBIETTIVO 1.1"						
	1.2 - TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	1.2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DEI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.2	ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.4	RISCOSSIONI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	800.480,78	65.000,00	0,00	662.987,50	163.444,00	0,00
1.2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	800.480,78	65.000,00	0,00	662.987,50	163.444,00	0,00
1.2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.3	TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

