



PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

ed è pari a € 7.251.390. Esso è formato dal totale delle entrate accertate nella parte corrente del rendiconto decisionale e gestionale pari a € 7.251.402 con esclusione del capitolo 8030 -interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti -pari a € 12 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 € 5.515.992: in dettaglio:

- capitolo 7060 entrate derivanti dall'erogazione di servizi connessi alla gestione della riserva Tirone Alto Vesuvio pari a € 5.511.497
- capitolo 7050 altri proventi pari a € 4.495

La voce altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio è pari a € 1.735.398 ed è così composta:

- € 1.459.196 sono entrate derivanti dal contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente - capitolo 3010 per la gestione ordinaria dell'Ente
- € 196.500 sono entrate derivanti dal Contributo Straordinario del Ministero dell'Ambiente - capitolo 3014- per finanziare le attività della direttiva ministeriale Biodiversità.
- € 50.000 sono entrate derivanti dal Contributo Straordinario del Ministero dell'Ambiente - capitolo 3016- per finanziare la mostra "A passi di Biodiversità"
- € 28.771 sono entrate derivanti dalla riscossione di sanzioni inflitte per abusivismo e altro- capitolo 10010
- 931 sono entrate derivanti dalla riscossione di indennità di occupazione sine titolo immobile abusivo.





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

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 € 5.133.452 così ripartiti:

6) i costi per materie prime, sussidiarie, consumo merci, pari a € 5.237; 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:

- capitolo 4110 – spese pubblicazioni uso ufficio pari a € 1.688; comprende i costi per materiali di cancelleria
- capitolo 4120 – acquisto di materiale consumo economato pari a € 3.079;
- capitolo 4140 – spese elaborazioni dati – pari a € 470 e comprende i costi per l'acquisto di toner

7) i costi per servizi, pari a € 143.104, 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 € 10.465;
- capitolo 4030- spese riscaldamento pari a € 0;
- capitolo 4040 – canoni vari lavori in convenzione pari a € 13.072;
- capitolo 4050- premi assicurativi incendi e furti- € 18.773
- capitolo 4100 – spese postali e telegrafiche pari a € 1.112;
- capitolo 4150 – spese telefoniche pari a € 11.427
- capitolo 4250- trasporto e facchinaggio € 0
- capitolo 4300 - spese gestione automezzi € 1.645





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

- capitolo 4305 - spese gestioni automezzi soggette al contenimento art 6 comma 14 dl112/2008 - € 290
- capitolo 4310 –automobili bolli e circolazione € 4.862
- capitolo 4410-spesse abbonamento acquisto riviste e giornali € 310;
- capitolo 4760 - manut.arredi,attrez.automezzi CTA € 42.166.
- capitolo 4790- Spese per la gestione ordinaria del Palazzo Mediceo di Ottaviano e spazi annessi € 10.517
- capitolo 4830 – spese pulizia locale ente € 26.907
- 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 € 735.298 e sono suddivisi nelle seguenti classi

a) salari e stipendi e sono pari a € 472.226 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 € 12.013
- capitolo 1035 – compenso nucleo di valutazione pari a € 13.196;
- capitolo 1070 - funzionamento comunità del parco pari a € 0;
- capitolo 2010 – stipendi assegni al personale dipendente pari a € 342.592;





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

- capitolo 2055 – fondo per la contrattazione collettiva pari a € 70.201
- b) gli oneri sociali sono pari a € 145.328 e comprendono le somme impegnate sui seguenti capitoli:
 - capitolo 2030 – oneri previdenziali ed assistenziali carico Ente pari a € 112.523
 - capitolo 2130 – irap su retribuzioni personale dipendente pari a € 32.805.
- e) la voce altri costi pari a € 73.796 comprende le somme impegnate sui capitoli:
 - capitolo 1050 – indennità rimborso spese organi istituzionali pari a € 4.069;
 - capitolo 2025 – compensi straordinario e missioni CTA pari a € 17.094;
 - capitolo 2045 – interventi assistenziali e sociali pari a € 6.944;
 - 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 € 1.403;
 - capitolo 2100 -corsi personale dipendente € 0
 - capitolo 2105 -corsi personale dipendente soggetti al contenimento art 6 c.13 dl 78/2010 – pari a € 0;
 - capitolo 2110 – servizio sociale a favore del personale € 14.430
 - capitolo 1090 –accantonamento ai sensi dell'art 6 comma 3 legge 122/2010 € 16.881;





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

- capitolo 2118 –accantonamento ai sensi dell'art 6 comma 12,13 legge 122/2010 € 3.197
- capitolo 2125 spese per accertamenti sanitari pari a € 2.171

9c) l'importo complessivo per il trattamento di fine rapporto pari a € 43.948 quale quota di accantonamento TFR per il personale dipendente del Parco;

10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti e svalutazioni pari a € 19.911 sono relativi agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ;

14) Gli oneri diversi di gestione

gli oneri diversi di gestione pari a € 4.229.902 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 € 4.210.297 comprende il totale dei singoli capitoli:

capitolo 5036 € 3.891.408

capitolo 5060 € 19.210

capitolo 5740 € 45.282

capitolo 5750 € 196.500

capitolo 5870 € 7.897

capitolo 5980 € 50.000

UPB 6 Uscite non classificabili in altre voci

- capitolo 10010 spese per liti arbitraggi e accessori € 19.605

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





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

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 negativa di € 18

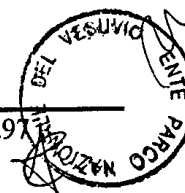
Nel raggruppamento del conto economico contraddistinto dalla lettera C) Proventi e Oneri finanziari sono collocati nella voce d) proventi diversi dai precedenti gli interessi attivi di conto corrente pari a € 12 accertate nel capitolo di entrata 8030 (interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti), mentre nella voce 17) interessi ed altri oneri finanziari, le spese e commissioni bancarie pari a € 30, somme impegnate sul capitolo 7030 — spese e commissioni bancarie.

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 € 450.653 così dettagliati:





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

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

Nel corso dell'anno 2017 si è provveduto al riaccertamento dei residui passivi al fine di verificare le ragioni del mantenimento nel bilancio e sono stati eliminati somme per € 450.653 come da delibera del Consiglio Direttivo n. 16 del 23/04/2018

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

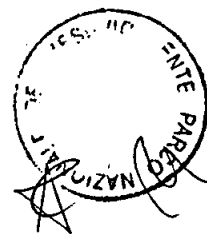
Nel corso dell'anno 2016 non sono stati eliminati residui attivi

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 € 7.555

Il conto economico dell'esercizio 2017 si sintetizza nelle seguenti voci espresse in euro ed arrotondante all'unità

Valore della produzione	7.251.390
Costo della produzione	5.133.452
Differenza	2.117.938
Totale Proventi finanziari	-18
Partite straordinarie	450.653
Risultato prima delle imposte	2.568.573





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

Imposte dell'esercizio	7.555
Avanzo economico	2.561.018

Si allega il quadro di riclassificazione dei risultati economici dell'anno 2016 e dell'anno 2017 -allegato 12

	ANNO 2017	ANNO 2016	+ O -
A. RICAVI	7.251.390	7.545.407	- 294.017
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione	-	-	-
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	7.251.390	7.545.407	- 294.017
Consumi di materie prime e servizi esterni	4.378.243	4.603.201	- 224.958
	2.873.147	2.942.206	- 69.059
C. VALORE AGGIUNTO			
Costo del lavoro	735.298	842.056	- 106.758
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	2.137.849	2.100.150	37.699
Ammortamenti	19.911	34.249	- 14.338
Stanzamenti a fondi rischi ed oneri	(-)	(-)	
Saldo proventi ed oneri diversi	+ o -	+ o -	
E. RISULTATO OPERATIVO	2.117.938	2.065.901	52.037
Oneri finanziari	- 18	- 53	35
Rettifiche di valore di attività finanziarie	+ o -	+ o -	
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	2.117.920	2.065.848	52.072





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

Proventi ed oneri straordinari	450.653	854.205	- 403.552
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.568.573	2.920.053	- 351.480
Imposte di esercizio	7.555	7.242	313
AVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	2.561.018	2.912.811	- 351.793

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





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

- Debiti
- Ratei e Risconti

Tutti gli importi sono stati arrotondati all'unità di Euro

Lo stato patrimoniale per l'anno 2017 presenta le seguenti risultanze: il totale delle attività è pari a € 78.483.202 e coincide con il totale del passivo e del netto.

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 € 59.073.820 e risultano così movimentate:

6) Le immobilizzazioni in corso sono pari a € 16.939.383 ; 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 2016 di € 16.686.955 è diminuito dell'importo dei





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

residui passivi pagati nell'esercizio 2017 in conto capitale per € 342.325 per cui la differenza è pari a € 16.344.630. L'importo così determinato viene incrementato di € 594.753 corrispondente alle somme impegnate in conto capitale ma non ancora pagate in base alle direttive impartite 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 2016	16.686.955
decremento	-342.325
Incremento	+594.753
Valore anno 2017	16.686.955

- 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 € 42.134.437

Tale valore è dato dalla somma di € 41.783.773 derivanti dal conto consuntivo anno 2016 e € 350.664 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:





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

2 TITOLO II - Spese in Conto Capitale		Inventario	Inventario	permutazione	permutazione
capitolo	descrizione	residui	competenza	residui	competenza
11051	riqualificazione ricostruzione ripristino trasformazione immobili e infrastrutture			263.480,46	
11075	realizzazione segnaletica del Parco		16.000,00		8.339,00
11455	spese per la progettazione e la realizzazione del piano AIB			11.500,00	
11460	spese straordinarie materiale promozionale			5.154,50	
11750	interventi per la demolizione opere abusive parco			2.587,35	
11995	spese per il recupero spazi esterno sede parco e recupero giardini storici castello Mediceo Ottaviano			53.121,60	
11997	spese per adeguamento struttura castello mediceo			6.481,44	
12010	acquisto mobili arredi macchine d'ufficio		1.305,40		
		-	17.305,40	342.325,35	8.339,00

TOTALE PAGATO IN CONTO COMPETENZA	25.644,40
TOTALE PAGATO IN CONTO RESIDUI	342.325,35
totale generale	367.969,75

INVENTARIO in conto competenza	17.305,40
INVENTARIO in conto residui	-
TOTALE INVENTARIO	17.305,40

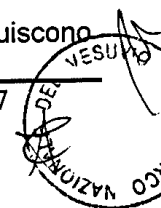
Permutazioni in conto capitale	8.339,00
permutazioni in conto residui	342.325,35
TOTALE PERMUTAZIONI	350.664,35

TOTALE INVENTARIO	17.305,40
TOTALE PERMUTAZIONI	350.664,35
totale generale	367.969,75

In dettaglio:

il totale generale delle spese capitale pagate in conto competenza e in conto residui risulta pari a € 367.970 (€ 25.645+ € 342.325).

Delle spese di investimento pagate in conto competenza (€ 25.645), € 17.306 costituiscono immobilizzazioni materiali e sono stati contabilizzati nelle apposite categorie, € 8.339 sono beni che non costituiscono





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

immobilizzazioni materiali e che quindi non affluiscono al patrimonio dell'ente.

Delle spese di investimento pagate in conto residui (€ 342.325), nessun importo costituisce immobilizzazioni materiali , mentre € 342.325 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 € 8.339 + € 342.325 avremo l'incremento delle manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi pari a € 350.664.

1) Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	
Valore anno 2016	41.783.773
Incremento	+ 8.339
Incremento	+ 342.325
Valore anno 2017	42.134.437

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;





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

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 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».

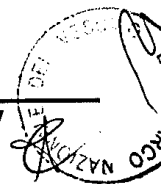
Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene. Nessun cespite è stato rivalutato in base a disposizioni di legge.

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 € 1.204.539 ed è così movimentata:

- 1) i terreni e i fabbricati sono pari ad € 680.485 ; tale dato corrisponde alla differenza tra il costo storico di € 690.475 ridotto della quota di ammortamento dell'esercizio pari a € 9.990; non sono stati effettuati acquisti nell'anno 2017;





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

1) Terreni e fabbricati	
COSTO STORICO	690.745
ACQUISTO ANNO 2017	
QUOTA AMMORTAMENTO	- 9.990
CESSIONE DI BENI	
VALORE ANNO 2017	680.485

- 2) gli impianti e i macchinari sono pari ad € 165.764 ; tale importo comprende il costo storico di € 165.305 aumentato dei beni acquistati dall'Ente nel corso dell'anno 2017 per € 1.305 dedotto della quota di ammortamento pari a € 846;

2) Impianti e macchinari	
COSTO STORICO	165.305
ACQUISTO ANNO 2017	1.305
QUOTA AMMORTAMENTO	846
VALORE ANNO 2017	165.764

- 3) gli automezzi risultano completamente ammortizzati; non sono stati effettuati acquisti nell'anno 2017;

- 4) Le altre immobilizzazioni comprendono le categorie di beni non compresi nelle precedenti categorie e sono pari ad € 358.290; tale importo è dato dal costo storico € 351.365 aumentato dei beni acquistati dall'Ente nel corso dell'anno 2017 per € 16.000 e diminuito della quota di ammortamento per € 9.075.

7) Altri beni	
COSTO STORICO	351.365
ACQUISTO ANNO 2017	16.000
QUOTA AMMORTAMENTO	9.075
VALORE ANNO 2017	358.290





PARCO NAZIONALE DEL VESUVIO

I beni acquistati che confluiscono nelle immobilizzazioni materiali pari a € 17.305 possono essere riscontrati nel decisionale finanziario del conto consuntivo – nella parte uscite – conto capitale – ai seguenti capitoli

capitolo	descrizione	residui	competenza
11075	realizzazione segnaletica del Parco		16.000,00
12010	acquisto mobili arredi macchine d'ufficio		1.305,40

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

I. Immobilizzazioni Immateriali	COSTO STORICO	ACQUISTO ANNO 2017	QUOTA AMMORTAMENTO 2017	CESSIONE DI BENI	VALORE ANNO 2017
1) Costi d'impianto e di ampliamento					-
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità					
3) Diritto di brevetto industriale e diritti utilizzazione opere d'ingegno					
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					
5) Avviamento					
6) Immobilizzazioni in corso e acconti					
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi					
9) Altre					-
II. Immobilizzazioni materiali	COSTO STORICO	ACQUISTO ANNO 2017	QUOTA AMMORTAMENTO 2017	CESSIONE DI BENI	VALORE ANNO 2017
1) Terreni e fabbricati	690.475	-	9.990		680.485
2) Impianti e macchinari	165.305	1.305	846		165.764
3) Attrezzature industriali e commerciali					-
4) Automezzi e motomezzi					-

