

ENTE PER LE VILLE VESUVIANE
BILANCIO CONSUNTIVO

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		€	4.380.535,00
Riscossioni	In c/competenza	€	1.032.114,00
	In c/residui	€	1.968.936,00
		€	3.001.050,00
Pagamenti	In c/competenza	€	1.690.198,00
	In c/residui	€	113.772,00
		€	1.803.970,00
Consistenza	della cassa alla fine dell'esercizio	€	5.577.615,00
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€	891.942,00
	dell'esercizio	€	482.396,00
		€	1.374.338,00
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€	1.230.217,00
	dell'esercizio	€	619.812,00
		€	1.850.029,00
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		€	5.101.924,00

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 1 /2007

L'anno duemilasette il giorno 18 del mese di aprile si è riunito, presso la sede di Palazzo Reale in Napoli, a seguito di comunicazione telegrafica, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del dott. Gennaro Piccolo, del dott. Ugo Miano, in rappresentanza rispettivamente del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dei Beni e Attività Culturali, e del dott. Giovanni Oranges, in rappresentanza della Regione Campania.

Il Collegio validamente costituito procede ai sensi dell'art. 9 della legge n. 578 del 29/07/ 1971, all'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2006.

E' stato accertato che i dati iniziali del conto in esame corrispondono a quelli indicati nel bilancio di previsione 2006, che non risulta approvato, a tutt'oggi, dai Ministeri vigilanti.

L'elaborato contabile in esame presenta le seguenti risultanze complessive:

ENTRATE

	<u>Prev.definitiva</u>	<u>Riscosse</u>	<u>Rimaste da riscuotere</u>	<u>Accertamenti</u>
Tit. II	€ 311.033,00	€ 91.269,00	€ 219.764,00	€ 311.033,00
Tit. III	€ 94.509,00	€ 94.509,00		€ 94.509,00
Tit. V				
Tit. VII	€ 1.108.968,00	€ 846.336,00	€ 262.632,00	€ 1.108.968,00
	€ 1.514.510,00	€ 1.032.114,00	€ 482.396,00	€ 1.514.510,00
Avanzo di Amm.ne	€ 5.139.192,00			
Fondo cassa iniziale		€ 4.380.535,00		€ 4.380.535,00
Residui attivi		€ 1.968.936,00	€ 891.942,00	€ 2.860.878,00
	€ 6.653.702,00	€ 7.381.585,00	€ 1.374.338,00	€ 7.241.413,00

USCITE

	<u>Previsione definitiva</u>	<u>Pagamenti</u>	<u>Rimaste da pagare</u>	<u>Impegni</u>
Tit. I	€ 554.570,00	€ 472.763,00	€ 69.879,00	€ 542.642,00
Tit. II	€ 4.990.164,00	€ 528.261,00	€ 130.139,00	€ 658.400,00
Tit. III				
Tit. IV	€ 1.108.968,00	€ 689.174,00	€ 419.794,00	€ 1.108.968,00
Totale TIT.	€ 6.653.702,00	€ 1.690.198,00	€ 619.812,00	€ 2.310.010,00
Residui pass.		€ 113.772,00	€ 1.230.217,00	€ 1.343.989,00
TOTALE	€ 6.653.702,00	€ 1.803.970,00	€ 1.850.029,00	€ 3.653.999,00

Il conto consuntivo di che trattasi presenta un disavanzo di competenza pari a € 795.500,00 dovuto alla differenza tra le entrate accertate per complessive € 1.514.510,00 e le uscite impegnate pari a € 2.310.010,00.

La previsione definitiva sia in entrata sia uscita è aumentata, rispetto a quella iniziale di € 1.035.974,00 netti, (di cui € 960.304,00 nelle partite di giro) ed è pari a € 6.653.702,00 .

Del predetto importo soltanto la somma di € 75.670,00 ha interessato, quale fondo disponibile, l'economia del bilancio, per cui è stata distribuita nelle uscite in conformità alle percentuali stabilite dall'art. 12 della legge 578/71 per le varie categorie di spese. Infatti la residua somma di € 960.304,00 riguarda variazioni verificatesi nelle partite di giro che hanno trovato riscontro e contabilizzazione sia in entrata che in uscita.

Dall'esame del conto consuntivo, si rileva che relativamente alle entrate, gli accertamenti di parte corrente ammontano a € 405.542,00 , mentre per le entrate per partite di giro sono state accertate somme pari a € 1.108.968,00

Gli accertamenti di parte corrente riguardano il contributo erogato dal Comune di Ercolano per € 41.316,00 i fitti derivanti dalla locazione dei locali all'ACMA per € 13.806,00 . Infine risultano € 56.981,00 per entrate connesse a manifestazioni tenutesi presso Villa Campolieto ed il contributo concesso dall'EPT di Napoli (€ 36.147,00), unitamente a € 9.698,00 per interessi maturati sulle giacenze di cassa.

Per quanto concerne i residui attivi, dal documento in esame si evidenzia che, per la competenza, gli stessi ammontano al 31.12.2006 a € 482.396,00 costituiti essenzialmente, da crediti vantati verso la STOA' (€ 201.137,00) e il Comune di Ercolano – URBAN e Patti Territoriali del Miglio d'Oro per complessivi € 18.627,00 come da convenzioni.

Infine al cap. 40 risulta iscritto il credito di € 377.375,00 vantato nei confronti della Provincia di Napoli e della Regione Campania per somme anticipate dall'Ente. Infatti la Regione Campania e la Provincia di Napoli concedono contributi con vincolo di destinazione per determinati lavori di restauro e per varie manifestazioni. Tali somme sono gestite direttamente dagli Enti finanziatori per cui l'Ente effettua i relativi pagamenti per loro conto.

Detti contributi sono stati riportati dall'Ente nelle partite di giro (cap. 40 delle entrate e cap. 158 delle uscite). Come è stato relazionato dall'Ente nell'allegato al bilancio i predetti contributi sono soggetti a rendicontazione da consegnare periodicamente agli Enti di che trattasi. A volte l'Ente anticipa, per conto di Enti vari, somme che riporta a fine esercizio tra i residui attivi mentre iscrive nei residui passivi la parte di contributo non utilizzata al termine dell'esercizio.

I residui attivi relativi agli anni pregressi ammontano a € 891.942,00 concernenti le rate del mutuo GE.CA pari a € 46.430,00 nonché crediti da riscuotere dalla STOA' (€ 889.419,00) e dal Comune di Ercolano - Patti Territoriali del Miglio d'Oro (€ 27.394,00) e il Progetto Urban (€ 6.100,00).

A fronte di un importo iniziale di € 2.860.830,00, nel corso dell'esercizio 2006 sono stati riscossi € 1.968.936,00.

Pertanto alla data del 31.12.2006 l'ammontare globale dei residui attivi risulta di € 1.374.338,00 come riportato nel prospetto allegato al bilancio.

Passando alle spese si rileva che nell'anno 2006 sono stati effettuati impegni per € 542.642,00 ed € 658.400,00, rispettivamente riferiti alle spese correnti ed a quelle in conto capitale, a fronte di una previsione definitiva di € 554.570,00 (spese correnti) e € 4.990.164,00 (spese in conto capitale).

Relativamente ai residui passivi derivanti dalla competenza, si fa presente che gli stessi ammontano al 31.12.2006 a complessivi € 619.812,00, di cui € 69.879,00 al titolo I, mentre l'importo di € 130.139,00 concerne invece i residui del Titolo II, di cui € 9.000,00 sono da versare alle Assicurazioni Generali quale premio anno 2005 riferito alla polizza collettiva n. 26926 concernente il trattamento fine rapporto personale dipendente (iscritta al cap. 141-cat.XIV-spese in conto capitale) ed € 419.700,00 per partite di giro. Tale ultima iscrizione riguarda somme da erogare per conto della Provincia di Napoli e della Regione Campania a fronte, come illustrato nella relazione dell'Ente, di accrediti finalizzati già versati o che saranno versati sulla base di convenzioni.

Circa i residui provenienti dagli esercizi precedenti, dal prospetto allegato al bilancio, in cui gli stessi sono distinti per esercizio di provenienza, risulta che sono state pagate, nel corso dell'esercizio 2006 somme per € 113.772,00 a fronte di un importo iniziale all'1.1.2006 di € 1.343.989,00. Restano da pagare a chiusura esercizio somme pari a € 1.230.217,00.

I residui passivi globalmente vigenti al 31/12/2006, riferiti sia alla competenza che ai decorsi esercizi, ammontano, pertanto, a € 1.850.029,00.

Le principali poste contabili riflettenti le uscite sono così costituite:

Titolo I - cat. II - Retribuzioni al personale e relativi oneri riflessi.

La somma impegnata in tale categoria ammonta a complessivi € 303.257,00 a fronte di una previsione definitiva di € 314.094,00 .

- cat. IV - Spese per l'acquisto di beni e servizi.

Risultano assunti impegni per un totale di € 82.772,00 a fronte di una previsione definitiva di pari importo.

Titolo II - cat. XI - cap. 121 - Acquisto immobili.

Risulta impegnata la somma di € 115.398,00, interamente iscritta nei residui passivi. Riguarda l'acquisto del terreno adiacente la Villa delle Ginestre in Torre del Greco.

- cat. XII - cap. 126 - Ripristini, trasformazioni e manutenzione ordinaria.

Nel corso della gestione 2006, a fronte di una previsione definitiva di € 1.005.130,00 sono registrati impegni per complessivi € 464.579,00, di cui € 5.741,00 iscritti tra i residui passivi.

Le poste più significative di tali spese riguardano: pagamento di utenze (gas, energia elettrica, consumi idrici) per le Ville Campolieto, Favorita, Ruggiero; per lavori di pulizia alle ville eseguite dalla soc. coop. Miglio d'oro; ed infine pagamento per forniture varie.

I restanti impegni di spesa afferiscono canoni, utenze, assicurazioni incendi, forniture, stampati, copie eliografiche, e riproduzioni tecniche, giardinaggi, etc. e soprattutto manutenzione ordinaria di impianti ed attrezzature facenti parte dei plessi; lavori di ripristino e restauro della Villa Favorita, appaltati alle imprese Coppola e Girardi.

- cat. XIV - Concessione di crediti ed anticipazioni.

La somma impegnata pari a complessivi € 9.000,00, iscritti a residui, riguarda il premio da versare alle Assicurazioni Generali per adeguamento TFR.

Il Collegio ha inoltre proceduto all'esame a campione di vari titoli di spesa con particolare riguardo alla documentazione allegata.

Da tale esame non sono emersi particolari osservazioni da formulare circa la regolarità amministrativo-contabile e fiscale della documentazione a supporto dei pagamenti eseguiti.

Risultano, altresì, apposti sulle fatture i visti per la congruità dei prezzi per la regolarità delle prestazioni eseguite nonché gli estremi delle delibere autorizzative ed i visti di liquidazione.

E' stata riscontrata, infine, l'esatta imputazione dei titoli di spesa ai capitoli di bilancio.

L'avanzo di amministrazione, di cui alla situazione amministrativa a corredo del bilancio, è stato così determinato:

Fondo cassa all' 01/01/2006		€ 4.380.535,00
Riscossioni (competenza e residui)	€ 3.001.050,00	
Pagamenti (competenza e residui)	€ 1.803.970,00	€ 1.197.080,00
Fondo cassa al 31/12		€ 5.577.615,00
Residui attivi al 31/12	€ 1.374.338,00	
Residui passivi al 31/12	€ 1.850.029,00	€ 475.691,00
Avanzo amm.ne complessivo al 31/12/2006		€ 5.101.924,00

Il fondo cassa al 31/12/2006 risulta essere di € 4.120.485,00, come comunicato dall'Istituto cassiere Sanpaolo Banco Napoli Ag. N. 8 con l'estratto conto in allegato al consuntivo, concorda con le risultanze contabili alla stessa data. A tale importo va aggiunto il valore delle quote di valori mobiliari per un importo, alla stessa data, di € 1.457.130,00. Per un fondo di cassa totale di € 5.577.615,00.

Le motivazioni addotte per tale operazione derivano dalla necessità, più volte riferita dal Collegio con propri verbali, di incrementare i flussi finanziari, tenuto conto che i contributi concessi all'Ente sono aleatori, essendo disposti di anno in anno in relazione alle disponibilità di bilancio degli Enti erogatori.

Inoltre i contributi di altri Enti del settore pubblico allargato, come accennato, vengono erogati con vincolo di destinazione per cui eventuali eccedenze verranno restituite agli Enti erogatori.

1. Situazione STOA'

Come si evince dalla relazione al Conto Consuntivo, Stoà deve all'Ente per le Ville Vesuviane € 688.282,00 (iscritti fra i residui attivi) e € 201.137,00 di nuova provenienza per fitti passivi (impropriamente definiti "contributi"). Anche la C.d.C. rileva che gli stessi vengono chiamati "trasferimenti da Enti Pubblici", invece che canoni di affitto. (Gestione 2003).

Si è arrivati a tale entità per l'immobilità dell'Ente nei confronti dello Stoà nonostante fosse stata sollecitata anche durante le sedute del Consiglio di Amministrazione, la messa in azione di adeguate procedure legali.

Viceversa si è voluto accettare una cessione di credito vertente su di un credito non documentato, che Stoà avrebbe vantato verso Fintecna, a sua volta presunto creditore nei confronti dell'allora Ministero del Lavoro e dalla P.S.

A questo scopo, il Presidente di questo Collegio, su mandato dell'allora Presidente del Consiglio di Amministrazione dott. Giorgiano effettuò un'indagine presso la competente Direzione Generale del predetto Ministero, dove poté constatare che tale credito, a parere della predetta D.G. era inesistente.

Del risultato di tale indagine fu reso edotto il Presidente pro-tempore dott. Giorgiano e l'intero Consiglio di Amministrazione, a cui il Presidente di questo Collegio raccomandò di non dare seguito all'ipotesi di cessione di credito, ma di esperire, viceversa, ogni forma di procedura per recuperare i crediti, già allora rilevanti. Purtroppo, però a nulla sono valse le richiamate raccomandazioni ed il risultato è stata la stipula di una cessione di credito che, come previsto, non ha dato risultati concreti. Tale credito nel frattempo, come detto, è lievitato di ulteriori € 201.137,00.

Questo Collegio, come già altre volte fatto presente, vigente la gestione commissariale, non è stato mai consultato.

2. Per quel che concerne il rimborso spese autoliquidatosi dalla Commissaria Straordinaria dell'Ente dott.ssa Giuseppina Maria Oliviero, esso, a parere dello scrivente collegio ha assunto la forma di un vero e proprio compenso. Infatti, come già in altre occasioni rilevato, esso è in contrasto sia con la legge istitutiva dell'Ente che prevede la gratuità, sia con il decreto di nomina che prevede il rimborso spese spettante al Presidente dell'Ente e non quello dell'intero Consiglio di Amministrazione. (v. nota del Ministero dell'Economia e Finanze – Dip. della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza Ufficio IV, n. 145620 del 20 novembre 2006).

Né si possono condividere le argomentazioni contenute nella nota n. 153 del 3 aprile 2007 a firma del Direttore dell'Ente Arch. Paolo Romanello, né le argomentazioni precedentemente addotte dalla stessa Commissaria circa il diuturno impegno della stessa presso l'Ente. Infatti, la stessa per la quotidianità avrebbe dovuto avvalersi dello stesso Direttore e degli altri dipendenti dell'Ente.

Comunque, come affermato in occasione dell'esame dei precedenti consuntivi, nell'ipotesi che il rimborso forfetario non fosse stato sufficiente, si sarebbe potuto passare al rimborso documentato di tutte le spese eventualmente affrontate.

Si evidenziano, infine, i crediti per €. 377.375,00 vantati nei confronti di Enti vari "per somme anticipate per loro conto e, al momento non ancora estinti". (Cap. 40 bilancio consuntivo 2006).

Per quanto concerne la situazione patrimoniale dalle scritture contabili e dal conto allegato al bilancio, risulta che alla data del 31/12/2006 l'Ente possiede un patrimonio netto pari a € 21.693.146,00 determinato anche in funzione di un disavanzo economico pari a €. 153.300,00 (come si evidenzia dal conto economico prodotto a corredo del bilancio).

Tenuto conto delle osservazioni formulate nel presente verbale, si dà comunque parere favorevole sulla rimanente gestione relativa al Conto Consuntivo 2006.

Del che si è redatto il presente verbale che, previa lettura viene confermato e sottoscritto.

Napoli, 18 aprile 2007

Dott. Gennaro PICCOLO

Dott. Ugo MILANO

Dott. Giovanni ORANGES

PAGINA BIANCA

ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI
SUL RINASCIMENTO (I.N.S.R.)

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA


ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI SUL RINASCIMENTO

PALAZZO STROZZI - FIRENZE -

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2006

-AVANZO DI CASSA ALL' 1.1.2006		-137.901
-RISCOSSIONI		
IN C/COMPETENZA	392.410	
IN C/RESIDUI	235.174	627.584
-PAGAMENTI		
IN C/COMPETENZA	597.559	
IN C/RESIDUI	99.276	696.835
-CONSISTENZA DELLA CASSA AL 31.12.06		-207.152
- RESIDUI ATTIVI		
ESERC.PRECED.	169.516	
DELL'ESERCIZIO	315.588	485.104
-RESIDUI PASSIVI		
ESERC.PRECED.	39.394	
DELL'ESERCIZIO	110.439	149.833
- AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2006		128.119

Firenze, 14-05-2007

PLA SEGRETERIA
 F.TO: P. S. SAICCHINI


I REVISORI
 F.TO: M. G. MASTICELLI
 M. G. MASTICELLI
 M. G. MASTICELLI
 M. G. MASTICELLI

IL PRESIDENTE
 F.TO: M. GILBERTO


PER COPIA CONFORME

25 AUG. 2007

ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI SUL RINASCIMENTO
 FIRENZE
 IL PRESIDENTE
 Prof. Michele Ciliberto

ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI SUL RINASCIMENTO

PALAZZO STROZZI - FIRENZE -

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006

-PARTE PRIMA -

ENTRATE E SPESE FINANZIARIE CORRENTI

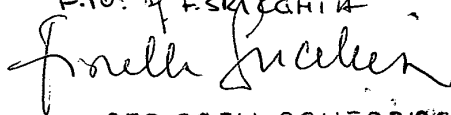
TITOLO I		TITOLO I	
ENTRATE CONTRIBUTIVE		SPESE CORRENTI	
TITOLO II		CAT. I - SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	2.500
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		CAT. II- SPESE PER IL PERSONALE	0
CAT. III-DALLO STATO	332.993	CAT. III	109.500
CAT. IV-DALLE REGIONI	31.900	CAT. IV- SPESE BENI CONS. E SERVIZI	0
CAT. V -DA COMUNI-PROV.	0	CAT. V- SPESE PRESTAZ. ISTITUZIONALI	256.172
CAT. VI-DA ALTRI ENTI	0	CAT. VI- TRASF.PASSIVI	0
	364.893	CAT.VII- ONERI FINANZ.	4.700
TITOLO III		CAT.VIII-ONERI TRIBUTARI	23.000
ALTRE ENTRATE		CAT. IX- POSTE CORRETT.	0
CAT.VII- DA PUBBLICAZIONI	7.500	CAT. X - SP. NON CLASSIF. IN ALTRE VOCI	0
CAT.VIII- REDDITI VARI	0		
CAT. IX- POSTE CORRETTIVE	600		
CAT. X -ENTRATE NON CLASSIF.ALTRE VOCI	258.158		
	266.258		
1) TOT. PARTE PRIMA	631.151	1)TOT. PARTE PRIMA	395.872

- PARTE SECONDA -

COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI

A) entr. acc. in preced. es. di pertinenza dell'eserc.		A) sp. di competenza imp. in preced. eserc.	
B) patrimonio librario da capitalizzare (scambi pubbl.)	0	B- C) - // //	
C) --		D) ammortamenti	79.155
D) variaz. patrim. straord.: sopravv. attive (maggiori residui attivi)	1.260	E) eliminaz. beni non ammortizzati	
insussist. passive di spese correnti (minori resisui pass.)		F) accantonamenti	
E) sp. impegnate di comp. di successivi esercizi		G) quota esercizio al fondo anzianità	5.067
		H) variaz. patrim. straord.: insussist. attive	0
		sopravv. passive	0
		I) entr. accert. nell'eserc. di pertinenza del succ.	
2) TOT. PARTE SECONDA	1.260	2) TOT. PARTE SECONDA	84.222
TOT. GENERALE (1+2)	632.411	TOT. GENERALE (1+2)	480.094
DISAVANZO ECONOMICO		AVANZO ECONOMICO	152.317
TOT. A PAREGGIO	632.411	TOT. A PAREGGIO	632.411

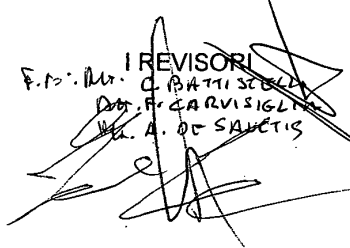
Firenze, 21-05-2007

p. LA SEGRETERIA
F.TO: 4 ESACCHIA


PER COPIA CONFORME 25 AUG. 2007

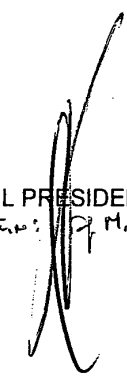
IL PRESIDENTE
(Prof. Michele Ciliberto)

I REVISORI

F.TO: DR. C. BATTISCOLA
DR. F. CARVISI
DR. A. DE SAETIS


IL PRESIDENTE

F.TO: M. CILIBERTO



ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI SUL RINASCIMENTO

PALAZZO STROZZI - FIRENZE -

SITUAZIONE PATRIMONIALE al 31.12.2006

ATTIVITA'	CONSISTENZE		differenze	
	al 1.1.06	al 31.12.06	+	-
DISPONIB. LIQUIDE				
Banca (serv. Tesor.)	-137.901	-207.152		-69.251
RESIDUI ATTIVI				
Contributo ordinario	123.000	0		123.000
Contributo straordinario	40.821	129.823	89002	0
Contrib. Reg. Toscana	0	6.379	6379	0
Int. Bancari	0	0	0	0
Proventi da pubblicazioni	3.107	6.970	3863	0
Contributi da Enti vari	236.503	341.332	104829	0
Rec. rimborsi vari	0	600	600	0
Realizzo titoli	0	0		0
Somme pag. c/ terzi	0	0		0
	403.431	485.104	204673	123.000
INVESTIMENTI MOBILIARI				
Titoli emessi o garantiti dallo Stato	0	0	0	
IMMOBILIZZAZIONI				
Suppellettili artist.	286.556	286.556	0	0
Mobili, arredi, macch. uff	278.665	287.097	8432	0
Impianti	129.171	129.438	267	0
Attrezz. biblioteca	73.372	73.620	248	0
Immobil. immat. progetti online	93.815	286.062	192247	
Materiale Bibliografico	1.053.488	1.087.573	34085	0
Mobili d'antiquariato	234.678	234.678	0	0
	2.149.745	2.385.024	235279	0
TOTALE ATTIVITA'	2.415.275	2.662.976	439952	0
DISAVANZO ECONOMICO	0	0	0	
TOTALE A PAREGGIO	2.415.275	2.662.976	439952	281.068
CONTI D'ORDINE				0