

3.3. Risultati contabili della gestione

Il prospetto seguente riporta in sintesi i risultati finali dei saldi di bilancio.

RISULTATI DI GESTIONE

(in migliaia di euro)

	2005	2006	2007
Avanzo/disavanzo economico	-33,17	-66,79	40,46
Patrimonio netto	660.596,53	661.112,91	661.153,37
Crediti	20,58	19,58	25,04
Debiti	66,39	150,23	143,08

Nell'esercizio 2007 si rileva una inversione di tendenza del risultato economico che passa da un disavanzo di € 66.796 ad un avanzo pari ad € 40.456. Il risultato economico, determinato principalmente dal notevole incremento dei ricavi e proventi sui corrispettivi costi per servizi, incrementa per un pari importo la consistenza del patrimonio netto al 31.12.2007.

3.3.1. Costo del personale

Il costo del personale registra nel 2007 un lieve incremento (il personale dipendente risulta invariato di n. 5 unità); sostanzialmente stabili sono gli impegni per collaborazioni coordinate e continuative, mentre diminuiscono le consulenze esterne ed in particolare le collaborazioni occasionali, come risulta dalla tabella che segue.

COSTO DEL PERSONALE E CONSULENZE ESTERNE*(in migliaia di euro)*

	2005	2006	2007
<i>Personale a tempo indeterminato</i>			
Stipendi pers. ruolo e indennità	72,92	81,32	81,89
Straordinario	-		
Oneri prev. e assistenziali	17,03	18,97	19,61
<i>Totale</i>	<i>89,95</i>	<i>100,29</i>	<i>101,50</i>
T.F.R.	4,58	5,28	5,84
<i>Totale pers. a tempo indetermin.</i>	<i>94,53</i>	<i>105,57</i>	<i>107,34</i>
<i>Collaborazioni coord. e continuative</i>	<i>22,18</i>	<i>22,32</i>	<i>22,71</i>
<i>Consulenze esterne</i>	<i>18,53</i>	<i>23,58</i>	<i>19,43</i>
<i>Collaborazioni occasionali</i>	<i>13,50</i>	<i>9,50</i>	<i>0,67</i>
TOTALE GENERALE	148,74	160,97	150,1

3.3.2. Proventi e destinazione delle risorse

Sulla base dei dati risultanti dal bilancio sono state elaborate le tabelle che comprendono in serie cronologica, i dati economico-finanziari per le attività istituzionali.

Le due tabelle che seguono espongono i dati delle risorse e della loro destinazione, con una comparazione con i dati dei due esercizi precedenti.

PROVENTI DELLE RISORSE

(in migliaia di euro)

Tipologia risorse	2005	2006	2007
Contributo istituzioni pubbliche	89,01	80,95	71,69
Contributo enti privati	288,63	177,51	189,01
Rendite patrimoniali	1,99	3,40	4,80

Il contributo degli enti pubblici ammonta complessivamente ad € 71.690,30, ripartito tra Comune di Firenze (€ 29.750), Regione Toscana (€ 15.951) e Ministero per i Beni e le Attività Culturali (€ 25.989).

Il contributo erogato da enti ed aziende private (€ 189.111) è finalizzato principalmente all'organizzazione di mostre e manifestazioni.

Il dato disaggregato delle spese istituzionali mostra un incremento rispetto al precedente esercizio pari al 30,3%. In notevole incremento sono anche le spese per servizi (al netto delle spese istituzionali), passate da € 52.155 nel 2006 ad € 84.669 nel 2007.

3.3.3. Conto economico

Dai dati del conto economico si rilevano le componenti dei costi della produzione, tra i quali quelli per i servizi ammontanti a 267.250 euro (in incremento rispetto all'esercizio precedente), e per il personale. Questi ultimi registrano un importo di 130.050 euro mentre il precedente esercizio registrava un importo complessivo di 127.890 euro.

Diminuiscono i proventi derivanti da contributi pubblici che passano da € 80.945,80 del 2006 ad € 71.690,30 nel 2007. Tali proventi riguardano i contributi erogati dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali, dalla Regione Toscana e dal Comune di Firenze. Al riguardo si segnala che nel prospetto del conto economico l'importo di € 221.690,30 della voce contributi erogati da enti

pubblici comprende anche quello corrisposto dalla Cassa di Risparmio di Firenze pari ad € 150.000.

Il risultato finale dell'esercizio 2007 espone un avanzo economico di € 40.456,20 a fronte di un disavanzo dell'anno precedente pari ad € 66.795,67.

La tabella che segue riporta i dati del conto economico, confrontati con quelli di due esercizi precedenti.

CONTO ECONOMICO

(in migliaia di euro)

	2005	2006	2007
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	352,24	231,33	184,24
2) altri ricavi e proventi			
a) contributi enti pubblici	89,01	80,95	221,69
b) altri ricavi e proventi	2,30	3,60	57,35
Totale valore della produzione	443,55	315,88	463,28
B) Costi della produzione			
1) per servizi	345,98	192,29	267,25
2) per il personale			
a) salari e stipendi	95,10	103,64	104,60
b) oneri sociali	17,02	18,97	19,61
c) trattamento di fine rapporto	4,58	5,28	5,84
3) ammortamenti e svalutazioni			
a) amm.to immobilizzazioni immateriali	0,06	0,06	0,06
b) amm.to immobilizzazioni materiali	1,44	3,43	3,82
4) oneri diversi di gestione	8,07	55,14	8,30
Totale costi della produzione	472,25	378,81	409,48
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-28,70	-62,93	53,80
C) Proventi e oneri finanziari			
1) proventi finanziari	0,25	0,23	1,15
E) Proventi e oneri straordinari			
2) proventi diversi			
a) altri proventi	0,49	0,00	0,00
3) oneri			0,00
a) oneri diversi	-3,98	-2,18	-4,18
Risultato prima delle imposte	-31,94	-64,88	50,77
Imposte sul reddito dell'esercizio	-1,23	-1,91	-10,31
Utile (+) o perdita (-) dell'esercizio	-33,17	-66,79	40,46

La voce salari e stipendi (104,60) nel 2007 comprende stip. pers.ruolo (81,89) e gli emolumenti corrisposti per le collaborazioni coord. e continuative (22,70)

3.3.4. Situazione patrimoniale

Il patrimonio netto registra un incremento corrispondente al positivo risultato economico conseguito, pari ad € 40.456,20.

Si riporta di seguito il prospetto relativo ai dati contabili dello stato patrimoniale.

SITUAZIONE PATRIMONIALE*(in migliaia di euro)*

	2005	2006	2007
ATTIVO			
<u>A) immobilizzazioni:</u>			
Immobilizzazioni immateriali	0,12	0,06	0,00
Immobilizzazioni materiali	526,98	537,11	536,01
Beni patrimoniali indisponibili	660.042,82	660.630,74	660.642,10
<i>Totale immobilizzazioni (A)</i>	660.569,92	661.167,91	661.178,11
<u>B) Attivo circolante:</u>			
Crediti	20,59	19,58	25,04
Disponibilità liquide	40,21	63,69	47,02
<i>Totale attivo circolante (B)</i>	60,80	83,27	72,06
<u>C) Ratei e risconti</u>			
Ratei e risconti	43,59	38,37	68,44
<i>Totale ratei e risconti (C)</i>	43,59	38,37	68,44
TOTALE ATTIVO	660.674,31	661.289,55	661.318,61
PASSIVO			
<u>A) Patrimonio netto</u>			
Patrimonio fondazione	660.554,50	661.137,67	661.137,67
Avanzi di gestione esercizi precedenti	75,20	42,03	-24,76
Perdita dell'esercizio	-33,17	-66,79	40,46
<i>Totale patrimonio netto (A)</i>	660.596,53	661.112,91	661.153,37
<u>B) Trattamento fine rapporto</u>			
Trattamento fine rapporto	11,39	16,67	21,62
<i>Totale fine rapporto (B)</i>	11,39	16,67	21,62
<u>C) Debiti</u>			
Esigibili entro esercizio successivo	66,39	150,22	143,08
Esigibili oltre esercizio successivo	0,00	0,00	0,00
<i>Totale debiti (C)</i>	66,39	150,22	143,08
<u>D) Ratei e risconti</u>			
Aggio su prestiti	0,00	0,00	0,00
Altri ratei e risconti	0,00	9,74	0,54
<i>Totale ratei e risconti (D)</i>	0,00	9,74	0,54
TOTALE PASSIVO E NETTO	660.674,31	661.289,54	661.318,61

3.4. Conclusioni

I risultati gestionali espongono una inversione di tendenza sotto il profilo del risultato economico, con correlativo miglioramento; una sostanziale stabilità nell'ultimo esercizio del patrimonio netto (con un lieve incremento determinato dall'avanzo economico registrato nel 2007) ed un decremento dei debiti.

A determinare l'avanzo economico contribuisce la prestazione di attività istituzionali che ha comportato maggiori entrate.

In lieve incremento è il costo del personale; una flessione registrano i ricavi per le vendite, mentre aumentano le spese per attività istituzionali.

Non risultato gli ammortamenti relativi all'immobile dell'ente.

Si richiama infine l'attenzione dell'ente sulla redazione della nota integrativa che dovrebbe meglio esplicitare le varie poste del conto economico e dello stato patrimoniale.

4 - EVV (Ente Ville Vesuviane)

4.1. Profili relativi all'ordinamento e al funzionamento

L'Ente, istituito con legge 29/7/1971, n. 578, riveste natura giuridica di Consorzio pubblico, al quale partecipano lo Stato, la Regione Campania, la Provincia di Napoli ed i Comuni di Napoli, Ercolano, Portici, San Giorgio a Cremano, Torre Annunziata e Torre del Greco.

Il potere di vigilanza è affidato al Ministero per i Beni e le Attività Culturali.

L'Istituto fruisce di contributi erogati dai soggetti consorziati.

Con decreto del Ministro per i Beni e le Attività Culturali in data 1.6.2009 è stato ulteriormente rinnovato l'incarico al Commissario Straordinario dell'Ente fino alla conclusione della procedura di privatizzazione, e comunque non oltre il 30.6.2009, incarico già in precedenza conferito con decreto del Ministro per i Beni e le Attività culturali in data 16 marzo 2007 fino al 31.3.2008 e poi ulteriormente prorogato.

Da ultimo con l'emanazione del decreto dello stesso Ministero del 16 luglio 2009 si è concluso il procedimento di privatizzazione dell'Ente in Fondazione che comporta l'acquisto della personalità giuridica di diritto privato, l'adozione del nuovo statuto e la nomina dei nuovi componenti del Consiglio di gestione per la durata di un quadriennio dalla data del 16/7/09.

Non risultano formalmente emanati i provvedimenti di rinnovo dei membri del Collegio dei Revisori, che sono rimasti in carica in regime di "prorogatio".

La gestione dell'esercizio 2007

Nella gestione relativa all'esercizio 2007 si rileva una sostanziale stabilità degli interventi di competenza nell'attività istituzionale.

I residui attivi e passivi registrano una flessione, che, in considerazione della consistente riduzione di quelli passivi, comportano una corrispondente riduzione della disponibilità di cassa.

Per quanto riguarda l'annosa situazione creditoria verso la società STOA' si fa presente che la medesima non risulta ancora definita.

Il credito viene comunque riportato nei residui come canone arretrato non corrisposto.

Circa i rilievi formulati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per ciò che attiene al compenso di € 12.911,50 erogato a favore del Commissario straordinario, lo stesso dicastero, con nota del 14/11/2007 ha comunicato di non ritenere esaustive le controdeduzioni dell'Ente.

Al riguardo, invero, il Ministero dell'Economia e delle Finanze aveva contestato la liquidazione di un compenso a favore del Commissario straordinario, al quale spetta, invece solamente un rimborso spese forfettario nella misura già spettante al Presidente dell'Ente e ciò ai sensi della legge istitutiva dell'Ente n. 578 del 1971.

L'Ente ha trasmesso altresì, a seguito di richiesta istruttoria, copia della sentenza del Tribunale UE che ha respinto il ricorso dell'EVV avverso la decisione della Commissione CE del 13/3/2002 che aveva disposto la chiusura del contributo finanziario Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (per 7,5 miliardi di lire) per investimenti nelle Ville Vesuviane. Avverso tale sentenza l'Ente ha proposto ricorso alla Corte di Giustizia CE in data 5.10.2007, tuttora pendente.

4.2. Attività istituzionale

L'Ente ha trasmesso una relazione sulle attività istituzionali svolte nel 2007 con riferimento ai compiti ad esso assegnati dalle norme istitutive.

Da tale relazione risulta, tra l'altro, che l'Ente ha effettuato una programmazione pluriennale tesa alla conservazione del patrimonio culturale ed architettonico presente nell'area vesuviana.

L'Ente si è altresì impegnato nell'inserimento – attraverso l'istituzione del "Museo diffuso delle ville e del territorio vesuviano" – del sottosistema Ercolanese delle Ville Campolieto, Favorita e Ruggiero nel più vasto circuito di visita del complesso patrimoniale delle risorse culturali vesuviane.

Per la Villa Ruggiero è stato ultimato il restauro del giardino verso il Vesuvio. Inoltre, è stato completato l'allestimento della leopardiana Villa delle Ginestre di Torre del Greco, anch'essa inserita nel circuito vesuviano.

E' evidenziato, inoltre, il cospicuo importo delle entrate derivanti da manifestazioni, mostre e convegni, organizzati e promossi dall'Ente a testimonianza della crescente attenzione che esso rivolge all'attività gestionale del proprio patrimonio, garantendo adeguate risorse attraverso attività formative, espositive e congressuali.

Pertanto, il sistema delle Ville Vesuviane di proprietà o in uso all'Ente per le Ville Vesuviane costituito dalle Ville Campolieto, Favorita con l'approdo marittimo di pertinenza e Ruggiero di Ercolano nonché dalla Villa delle Ginestre di Torre del Greco, è in piena attività e ne viene garantita la manutenzione.

In base ai dati di bilancio ed alle notizie espone nella relazione del Commissario si evidenzia l'andamento delle spese istituzionali, distinte per categorie, espone nella tabella sotto riportata.

SPESE ISTITUZIONALI

(in migliaia di euro)

Cap	Tipologia spese	2004	2005	2006	2007
121/125	- Investimenti	17,70	69,77	151,19	122,37
122	- Ricostruzioni e ripristini di immobili	419,43	446,30	33,64	63,93
126	- Ripristini imp. attrezzature	995,06	410,17	464,58	344,29
	<i>Totale</i>	1.432,19	926,24	649,41	530,59

L'ammontare complessivo delle spese istituzionali, compreso l'acquisto di immobili nella voce investimenti, registra una flessione anche nell'ultimo esercizio. L'andamento delle entrate proprie registra, invece, un incremento rispetto all'esercizio precedente, come risulta dalla tabella seguente.

ENTRATE PROPRIE CORRENTI

(in migliaia di euro)

Tipologia entrate	2004	2005	2006	2007
Pubblicazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi (cat. 8)	0,33	6,45	9,70	97,00
Affitto immobili	0,00	0,00	0,00	256,47
Altre	103,08	63,50	84,78	140,48
Totale	103,41	69,95	94,48	493,95

L'importo di € 256.470 per affitto di immobili è relativo ai canoni di affitto accertati a carico della Stoà e della Tess S.p.A. (riscossi per € 184.410) secondo i contratti stipulati rispettivamente il 29.1.2007 e 28.12.2006. La voce "altre" comprende rimborsi vari per € 109.480 nonché € 31.000 relativi all'utilizzo dei locali delle ville per manifestazioni varie.

4.3. I risultati contabili della gestione

Si premette che il conto consuntivo 2007, deliberato dal Commissario in data 30 maggio 2008, è stato oggetto di osservazioni da parte del Ministero per i Beni e le Attività Culturali. Tali osservazioni sono state recepite dall'Ente attraverso la sua riformulazione, secondo le indicazioni del Ministero, con deliberazione del Commissario straordinario in data 16.03.2009.

I risultati finali dei saldi di bilancio sono riportati nella seguente tabella, in serie cronologica.

RISULTATI DELLA GESTIONE

(in migliaia di euro)

	2004	2005	2006	2007
Avanzo/disavanzo finanziario	664,65	1.878,47	-795,50	-654,19
Avanzo/disavanzo economico	2.081,19	2.765,87	-153,30	527,95
Patrimonio netto	19.080,57	21.846,44	21.693,14	22.221,01
Avanzo di amministrazione	4.569,86	5.897,38	5.101,92	5.053,30

Si osserva anche nell'esercizio 2007 un disavanzo finanziario ed una flessione dell'avanzo di amministrazione. Il risultato economico passa da un disavanzo dell'esercizio precedente ad un avanzo dell'esercizio 2007 che determina un incremento di pari importo del patrimonio netto.

4.3.1. Il personale

I risultati dell'analisi del costo del personale sono esposti nella tabella seguente, in serie cronologica.

COSTO DEL PERSONALE

(in migliaia di euro)

Personale a tempo indeterminato	2004	2005	2006	2007
Stipendi e assegni fissi	309,80	190,41	221,66	225,06
Salario accessorio	0,00	12,74	0,00	0,00
Indennità e spese missioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri prev. e assistenziali	95,63	83,94	81,59	74,12
T.F.R.	17,00	8,51	9,00	16,66
Totale	422,43	295,60	312,25	315,84

Il costo del personale è in lieve incremento nell'ultimo esercizio.

Il numero dei dipendenti in servizio è rimasto invariato a cinque unità, incluso il Direttore Generale (la pianta organica prevede una dotazione di 11 unità), assunte a tempo indeterminato.

Viene applicato il contratto collettivo del personale degli Enti pubblici non economici.

Per il trattamento di fine rapporto l'Ente ha stipulato una polizza collettiva con le Assicurazioni Generali.

4.3.2. Spese di funzionamento

Le spese di funzionamento sono in aumento, come risulta dalla tabella sotto riportata.

SPESE FUNZIONAMENTO

(in migliaia di euro)

Tipologia spese	2004	2005	2006	2007
Locazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Manutenzione e pulizie	1,50	10,41	0,82	0,82
Postali e teleg.	30,00	30,00	30,00	30,00
Utenze	10,00	10,00	15,00	15,00
Collaborazioni	43,04	18,02	30,38	77,00
Varie	17,67	76,61	111,94	138,40
<i>Totale</i>	102,21	145,04	188,14	261,22

(in migliaia di euro)

Specifiche varie	2004	2005	2006	2007
Acquisto libri e riviste	0,00	0,00	0,00	0,00
Materiale di consumo	9,95	11,60	6,57	2,44
Oneri finanziari	0,00	0,01	0,00	0,00
Oneri tributari	7,72	65,00	105,37	135,96
<i>Totale</i>	17,67	76,61	111,94	138,40

L'incremento delle spese di funzionamento è determinato principalmente dall'andamento delle spese per collaborazioni (oneri e compensi per specifici incarichi) nonché dall'aumento delle imposte, tasse e tributi vari notificati all'ente per gli anni 2006 e 2007.

E' da evidenziare la riduzione dell'importo relativo al rimborso forfettario stabilito per il Commissario straordinario, passato da € 12.647 del 2006 ad € 1.194 nel 2007, e di quello per il Collegio dei Revisori che per il 2007 è stato di € 5.928 rispetto a quello dell'anno precedente pari ad € 6.407.

4.3.3. Rendiconto finanziario

L'andamento della situazione finanziaria di competenza dell'ultimo quadriennio risulta dalla seguente tabella.

SITUAZIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA*(in migliaia di euro)*

	2004	2005	2006	2007
ENTRATE				
Entrate correnti	2.646,93	3.281,50	405,54	517,99
Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00	1,61
Partite di giro	2.817,10	1.064,32	1.108,97	754,62
<i>Totale entrate</i>	<i>5.464,03</i>	<i>4.345,82</i>	<i>1.514,51</i>	<i>1.274,22</i>
SPESE				
Spese correnti	533,09	468,28	542,64	571,54
Spese in c/capitale	1.449,19	934,75	658,40	602,25
Partite di giro	2.817,10	1.064,32	1.108,97	754,62
<i>Totale spese</i>	<i>4.799,38</i>	<i>2.467,35</i>	<i>2.310,01</i>	<i>1.928,41</i>
Avanzo di competenza	664,65	1.878,47	-795,50	-654,19

Nell'esercizio 2007 si registra una ripresa delle entrate correnti e un lieve aumento delle spese corrispondenti; in diminuzione sono le spese in conto capitale mentre le corrispettive entrate sono di importo trascurabile.

Il risultato finale evidenzia un notevole disavanzo finanziario anche se inferiore a quello dell'esercizio precedente.

4.3.4. Conto economico

I risultati del conto economico sono evidenziati nella tabella che segue.

CONTO ECONOMICO*(in migliaia di euro)*

<u>ENTRATE</u>	2004	2005	2006	2007
PARTE PRIMA: Entrate finanziarie correnti	2.646,93	3.281,50	405,54	517,99
Totale parte prima	2.646,93	3.281,50	405,54	517,99
PARTE SECONDA: Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari				
- Entrate prec. eserc. di pertinenza esercizio				
- Produzione movimenti interni				
- Trasferimenti attivi in natura				
- Variazioni patrimoniali straordinarie				927,65
- Spese impegnate compet. eserc. successivi				
Totale parte seconda	0,00	0,00	0,00	927,65
Totale generale entrate	2.646,93	3.281,50	405,54	1.445,64
Disavanzo economico			153,30	
Totale a pareggio	2.646,93	3.281,50	558,84	1.445,64
<u>USCITE</u>				
PARTE PRIMA: Uscite finanziarie correnti	533,09	468,28	542,64	571,54
Totale parte prima	533,09	468,28	542,64	571,54
PARTE SECONDA: Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari				
- Spese compet. impegnate preced. esercizi				
- Produzione e movimenti interni				
- Trasferimenti passivi in natura				
- Entrate accertate di pertinenza succ. esercizi				
- Ammortamenti	15,65	38,84	7,20	7,40
- Svalutazioni e deprezzamenti				
- Accantonamenti per oneri presunti				
- Quota dell'eserc. per adeguamento fondo	17,00	8,51	9,00	16,66
- Variazioni patrimoniali straordinarie				322,09
- Entrate accertate di pertin. succ. esercizi				
Totale parte seconda	32,65	47,35	16,20	346,15
Totale generale uscite	565,74	515,63	558,84	917,69
Avanzo economico	2.081,19	2.765,87		527,95
Totale a pareggio	2.646,93	3.281,50	558,84	1.445,64

Si segnala, in particolare tra le variazioni patrimoniali straordinarie, lo stralcio dei residui passivi (€ 927.646) e attivi (€322.091), da cui in sostanza è determinato l'incremento dell'avanzo economico.

Occorre evidenziare che l'avanzo indicato nel prospetto del conto economico prodotto dall'Ente (€ 527.956) non trova concordanza con quanto indicato nella relazione del Commissario (€ 535.356) dove peraltro viene anche indicata una consistenza del patrimonio netto al 31.12.2007 di € 22.228.502, importo diverso da quanto indicato nel prospetto dello stato patrimoniale (€ 22.221,01). Al riguardo l'ente dovrebbe concordare le effettive consistenze patrimoniali, economiche e finanziarie con le note descrittive al fine di una migliore intelligibilità dei dati proposti.

4.3.5 Situazione patrimoniale

Per quanto riguarda l'importo della disponibilità di cassa si segnala che il decremento è ricollegabile sia agli impegni superiori agli accertamenti e sia agli importi concernenti i pagamenti dei residui passivi degli esercizi precedenti.

L'importo indicato nella situazione patrimoniale comprende anche la quota relativa a valori mobiliari pari ad € 1.457.130.

L'incremento dei valori immobiliari viene giustificato solo per l'importo di € 89.691. Infatti, a fronte degli impegni, peraltro confluiti nei residui passivi, indicati nella categoria 11 cap. 121 (acquisto immobili) nonché delle somme impegnate (e pagate) indicate al capitolo 122 per € 63.930, la correlativa posta attiva "edifici" risulta incrementata di € 734.277.