

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 1/2009

L'anno duemilanove il giorno 12 del mese di marzo si è riunito, presso la sede di Palazzo Reale in Napoli, a seguito di comunicazione telematica e postale, 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 29/07/71 all'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007 riformulato secondo le indicazioni contenute nella nota n. 2289 del 29.1.2009 del Ministero per i Beni e le Attività Culturali.

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

<u>ENTRATE</u>	<u>PREVISIONE DEFINITIVA</u>	<u>RISCOSSIONI</u>	<u>RIMASTE DA RISCUOTERE</u>	<u>ACCERTAMENTI</u>
TITOLO II	€ 24.040,00	€ 9.360,00	€ 14.680,00	€ 24.040,00
TITOLO III	€ 493.954,00	€ 421.894,00	€ 72.060,00	€ 493.954,00
TITOLO IV	€ 1.612,00	€ 1.612,00		€ 1.612,00
TITOLO V				
TITOLO VII	€ 754.624,00	€ 382.124,00	€ 372.500,00	€ 754.624,00
TOTALE DELLE ENTRATE	€ 1.274.230,00	€ 814.990,00	€ 459.240,00	€ 1.274.230,00
Avanzo amministrazione presunto (come da preventivo 2007)	€ 5.688.877,00			
Fondo cassa iniziale		€ 5.577.615,00		€ 5.577.615,00
RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI		€ 465.887,00	€ 586.360,00	€ 1.052.247,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 6.963.107,00	€ 6.858.492,00	€ 1.045.600,00	€ 7.904.092,00

Si riporta, per completezza e trasparenza, tabella riepilogativa dei residui attivi modificata con delibere n. 5 del 28 settembre 2007 e n. 14 del 25 febbraio 2008.

RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI	INIZIALI	RISCOSSI	DA RISCUOTERE	SOMME STRALCIATE
TOTALE	€ 1.374.338,00	€ 465.887,00	€ 586.360,00	€ 322.091,00

<u>USCITE</u>	<u>PREVISIONE DEFINITIVA</u>	<u>PAGAMENTI</u>	<u>RIMASTE DA PAGARE</u>	<u>IMPEGNI</u>
TITOLO I	€ 621.500,00	€ 474.284,00	€ 97.250,00	€ 571.534,00
TITOLO II	€ 5.586.983,00	€ 477.614,00	€ 124.634,00	€ 602.248,00
TITOLO III				
TITOLO IV	€ 754.624,00	€ 575.547,00	€ 179.077,00	€ 754.624,00
TOTALE SPESE	€ 6.963.107,00	€ 1.527.445,00	€ 400.961,00	€ 1.928.406,00
Residui Passivi		€ 769.981,00	€ 152.402,00	€ 922.383,00
Totale	€ 6.963.107,00	€ 2.297.426,00	€ 553.363,00	€ 2.850.789,00

Analogamente ai residui attivi, si riporta, per completezza e trasparenza, tabella riepilogativa dei residui passivi modificata con delibere n. 5 del 28 settembre 2007 e n. 14 del 25 febbraio 2008.

<u>RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PRECEDENTI (con indicazione dell'esercizio di provenienza)</u>	<u>INIZIALI</u>	<u>PAGATI</u>	<u>DA PAGARE</u>	<u>SOMME STRALCIATE</u>
TOTALE	€ 1.850.029,00	€ 769.981,00	€ 152.402,00	€ 927.646,00

Il conto consuntivo di che trattasi presenta un disavanzo di competenza pari a € 654.176,00 dovuto alla differenza tra le entrate accertate per complessive € 1.274.230,00 e le uscite impegnate pari a € 1.928.406,00.

La previsione definitiva sia in entrata sia uscita è aumentata, rispetto a quella iniziale di € 977.317,00 netti, (di cui € 561.125,00 nelle partite di giro) ed è pari a € 6.963.107,00.

Dall'esame del conto consuntivo, si rileva che relativamente alle entrate, gli accertamenti di parte corrente ammontano a € 519.606,00, mentre per le entrate per partite di giro sono state accertate somme pari a € 754.624,00.

Gli accertamenti di parte corrente riguardano il contributo erogato dall'ACMA per € 9.360,00, € 184.410,00 per versamenti effettuati dalla STOA' S.c.p.A e dalla TESS - Costa del Vesuvio SpA per canoni relativi all'esercizio 2007, € 97.004,00 per entrate connesse a giacenze di cassa e ad un mutuo concesso a un dipendente. Infine, si registrano entrate connesse a manifestazioni tenutesi presso Villa Campolieto per (€ 31.000,00), e € 1.612,00 per il rimborso del capitale del predetto mutuo.

Per quanto concerne i residui attivi, dal documento in esame si evidenzia che, per la competenza, gli stessi ammontano al 31.12.2007 a € 459.240,00 costituiti essenzialmente, da canoni vantati verso la STOA' (€ 72.060,00) nonché crediti ancora vantati per complessivi € 14.680,00 come da Convenzione.

Infine, al capitolo 40 risulta iscritto il credito di € 372.500,00 vantato nei confronti della Provincia di Napoli e della Regione Campania per somme anticipate dall'Ente. Infatti, si fa presente che la Regione Campania e la Provincia di Napoli concedono contributi con vincolo di destinazione per determinati lavori di restauro e per varie manifestazioni. L'Ente effettua il relativo pagamento per loro conto; in attesa, detti contributi sono stati riportati dall'Ente nelle partite di giro (capitolo 40 delle entrate e capitolo 158 delle uscite). Come è stato particolareggiatamente relazionato

dall'Ente nell'allegato al bilancio i predetti contributi sono soggetti a rendicontazione da consegnare periodicamente agli Enti di che trattasi.

I residui attivi relativi agli anni pregressi ammontano a €. 586.360,00 concernenti le rate del mutuo GE.CA pari a €. 46.430,00 (oltre a interessi e rivalutazioni), mentre risultano iscritti nei residui attivi il credito vantato verso STOA', per €. 479.931,00, nonché €. 60.000,00 per crediti vantati dall'EPT di Napoli.

A fronte di un importo iniziale di €. 1.374.338,00 nel corso dell'esercizio 2007 sono stati riscossi €. 465.887,00 e stralciati €. 322.091,00 pertanto restano da riscuotere residui attivi degli anni precedenti per €. 586.360,00.

Pertanto alla data del 31.12.2007 l'ammontare globale dei residui attivi risulta di €. 1.045.600,00 come riportato nel prospetto allegato al bilancio.

Passando alle spese si rileva che nell'anno 2007 si sono impegnate somme per €. 571.534,00 e per €. 602.248,00, rispettivamente riferiti alle spese correnti ed a quelle in conto capitale, a fronte di una previsione definitiva di €. 621.500,00 (spese correnti) e €. 5.586.983,00 (spese in conto capitale).

Relativamente ai residui passivi derivanti dalla competenza, si fa presente che gli stessi ammontano al 31.12.2007 a complessivi €. 400.961,00, di cui €. 97.250,00 al Titolo I mentre l'importo di €. 124.634,00 concerne, invece, i residui attivi del Titolo II, ed €. 179.077,00 per partite di giro. Tale ultima iscrizione riguarda somme da erogare da parte della Provincia di Napoli e della Regione Campania.

Circa i residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, risulta che sono state pagate, nel corso dell'esercizio 2007, somme per €. 769.981,00 a fronte di un importo iniziale all'1.1.2007 di €.1.850.029,00. considerando lo stralcio dei Residui Passivi per €. 927.646,00 restano da pagare residui pari a €. 152.402,00.

I residui passivi globalmente vigenti al 31.12.2007, riferiti sia alla competenza che ai decorsi esercizi, ammontano, pertanto, a €. 553.363,00.

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
€.299.179,00 a fronte di una previsione definitiva di €.337.000,00.
- Titolo I – cat. IV - spese per l'acquisto di beni e servizi.
Risultano assunti impegni per un totale di €.125.258,00 a fronte di una
previsione definitiva di €. 126.440,00.
- Titolo II – cat. XI - cap.121 – acquisto immobili.
Risulta impegnata la somma di €. 89.691,00.
- Titolo II – cat. XII – cap.126 – ripristini, trasformazioni e manutenzione ordinaria.
Nel corso della gestione 2007, a fronte di una previsione definitiva
di €.1.143.000,00 sono registrati impegni per complessivi
€.344.285,00.

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 eseguiti dalla Soc. Coop. Miglio d'Oro; 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.

Il collegio ha inoltre proceduto all'esame a campione di vari titoli di spesa alla documentazione allegata. Da tale esame non sono emerse 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 e per la regolarità delle prestazioni eseguite, nonché gli estremi delle delibere autorizzative ed i visti di liquidazione.

Si dà atto, comunque, che le iscrizioni del documento in esame trovano riscontro nelle scritture contabili.

È 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'1.1.2007		€ 5.577.615,00
Riscossioni (competenza e residui)	€ 1.280.877,00	
Pagamenti (competenza e residui)	€ 2.297.426,00	
Fondo cassa al 31.12.2007		€ 4.561.066,00
Residui attivi al 31.12.2007	€ 1.045.600,00	
Residui passivi al 31.12.2007	€ 553.363,00	
Avanzo di amm.ne complessivo al 31.12.2007		€ 5.053.303,00

Il fondo cassa al 31.12.2007 risulta essere di € 3.103.936,00 come comunicato dall'Istituto cassiere Banco di Napoli S.p.A. agenzia .n.8 con estratto conto allegato al consuntivo, concorda con le risultanze contabili alla stessa data. A tale importo vanno aggiunte le quote di valori mobiliari per un importo, alla stessa data, di € 1.457.130,00.

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 dall'Ente sono aleatori, essendo disposti di anno in anno in relazione alle disponibilità di bilancio degli Enti erogatori.



Per quanto concerne la situazione patrimoniale, dalle scritture contabili e dal conto allegato al bilancio risulta che alla data del 31.12.2007 l'Ente possiede un patrimonio netto pari a € 22.221.102,00 determinato anche in funzione di un avanzo economico pari a € 527.956,00 (come si evidenzia dal conto economico prodotto a corredo del bilancio).

Alla stregua di quanto sopra esposto il Collegio esprime parere che il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007, riformulato secondo le indicazioni contenute nella nota n. 2289 del 29.1.2009 del Ministero per i Beni e le Attività Culturali, possa conseguire la prescritta approvazione.

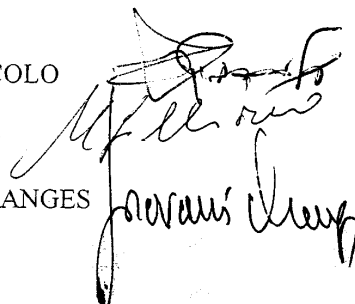
Del che si è redatto il presente verbale che, previa lettura viene confermato e sottoscritto.

Napoli 12 marzo 2009

Dott. Gennaro PICCOLO

Dott. Ugo MIANO

Dott. Giovanni ORANGES



PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

**BILANCIO CONSUNTIVO – ESERCIZIO FINANZIARIO 2007
CON ANNESSA RELAZIONE**

Come nei decorsi esercizi, anche nell'anno 2007, la relazione al Bilancio Consuntivo si riferisce alla programmazione pluriennale dell'Ente, mirata alla conservazione del patrimonio culturale ed architettonico presente nell'area vesuviana.

L'Ente si è particolarmente 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.

È da evidenziare, quindi, nel corrente esercizio finanziario, il cospicuo valore delle entrate derivanti da manifestazioni, mostre e convegni, organizzati e promossi dall'Ente a testimonianza della crescente attenzione che l'Ente rivolge all'attività gestionale del proprio patrimonio, garantendo adeguate risorse attraverso attività formative, espositive e congressuali.

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 della Villa delle Ginestre di Torre del Greco, è in piena attività e ne viene garantita la manutenzione.

Nel mentre sono in avanzata fase le procedure per la trasformazione dell'Ente in Fondazione così come previsto dalla Legge, nuove iniziative, dirette ed indirette, di sensibilizzazione al restauro ed alla valorizzazione sono in corso, anche attraverso la partecipazione all'Associazione Ville d'Italia, che vede riuniti soggetti pubblici e privati che, in Italia, perseguono obiettivi analoghi per il patrimonio culturale diffuso nella nostra penisola.

Le poste iniziali del Conto Consuntivo dell'anno 2007 rispecchiano le previsioni di entrata ed uscita contenute nel Bilancio Preventivo dello stesso esercizio per il quale l'Ente ha ricevuto comunicazione di formale approvazione da parte del Ministero vigilante in data 24 aprile 2007 con nota n. 7826/28.01.00.

SITUAZIONE FINANZIARIA

FONDO CASSA ALL' 1.1.2007		€. 5.577.615,00
ENTRATE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO	€. 814.990,00	
USCITE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO	€. 1.527.445,00	
RESIDUI ATTIVI RISCOSSI	€. 465.887,00	
RESIDUI PASSIVI PAGATI	€.. 769.981,00	
FONDO CASSA AL 31.12.2007		€. 4.561.066,00

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'	€. 23.534.487,00	
PASSIVITA'	€. 1.313.385,00	
PATRIMONIO NETTO		€. 22.221.102,00

SITUAZIONE ECONOMICA

PROVENTI E RENDITE	€. 1.445.640,00	
SPESE ED ONERI	€. 910.284,00	
AVANZO ECONOMICO		€. 535.356,00

Il rendiconto finanziario presenta le seguenti risultanze complessive:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	RISCOSSIONI	RIMASTE DA RISCOUTERE	ACCERTAMENTI
TITOLO II	€. 24.040,00	€. 9.360,00	€. 14.680,00	€. 24.040,00
TITOLO III	€. 493.954,00	€. 421.894,00	€. 72.060,00	€. 493.954,00
TITOLO IV	€. 1.612,00	€. 1.612,00		€. 1.612,00
TITOLO V				
TITOLO VII	€. 754.624,00	€. 382.124,00	€. 372.500,00	€. 754.624,00
TOTALE DEI TITOLI	€. 1.274.230,00	€. 814.990,00	€. 459.240,00	€. 1.274.230,00
Avanzo amministrazione presunto (come da preventivo 2007)	€. 5.688.877,00			
TOTALE A PAREGGIO	€. 6.963.107,00			

USCITE	PREVISIONE DEFINITIVA	PAGAMENTI	RIMASTE DA PAGARE	IMPEGNI
TITOLO I	€. 621.500,00	€. 474.284,00	€. 97.250,00	€. 571.534,00
TITOLO II	€. 5.586.983,00	€. 477.614,00	€. 124.634,00	€. 602.248,00
TITOLO III				
TITOLO IV	€. 754.624,00	€. 575.547,00	€. 179.077,00	€. 754.624,00
TOTALE	€. 6.963.107,00	€. 1.527.445,00	€. 400.961,00	€. 1.928.406,00

Prima di procedere all'esame del Conto Consuntivo di che trattasi si ritiene necessario rappresentare che, ai fini di un'esatta determinazione dell'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2007, è stato effettuato un rigoroso ed accurato riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenuto conto che gli stessi costituiscono rilevanti componenti nella quantificazione dell'avanzo medesimo. Ciò alla luce di nuovi elementi emersi nel corso della decorsa gestione che vanno ad incidere direttamente sull'attendibilità di realizzo delle poste attive ovvero sulle ragioni di debito per quelle passive. Nel corso di tale procedura sono state individuate le cause certe di inesigibilità dei crediti unitamente all'effettiva sussistenza di obbligazioni giuridicamente valide per l'assunzione di formale impegno di spesa.

A conclusione di tale riesame si è provveduto, con apposite e motivate delibere del Commissario Straordinario in data 28.9.2007 e 25.2.2008, alla radiazione di alcune partite contabili sia attive che passive pervenendo alla effettiva consistenza della massa dei residui da utilizzare nella determinazione del risultato finale di amministrazione alla fine dell'esercizio.

I residui attivi, stralciati con delibera del Commissario Straordinario n. 5 del 28.9.2007, ammontano a complessivi €. 322.091,00 e tra essi assumono rilevanza i crediti vantati verso la STOA', la Provincia di Napoli, i Comuni di Torre del Greco e di Ercolano.

Infatti, relativamente alla STOA', risulta formalizzata a conclusione di un'annosa vertenza, con scrittura in data 29.1.2007, una transazione la quale, oltre ad evidenziare la già avvenuta cessione di credito IRI-FINTECNA per l'importo di €. 479.931,00 (per il quale pende vertenza giudiziaria per il relativo recupero) prevede per la STOA' s.c.p.a., a tacitazione del suo debito maturato al 31.12.2006 il versamento in contanti €. 190.000,00, e, a compensazione della restante somma, vengono valorizzate in €. 100.000,00 le migliorie della stessa STOA' apportate alla Villa Ruggiero, di proprietà dell'Ente, che sono lasciate in favore del patrimonio dell'Ente.

Circa il credito vantato nei confronti della Provincia di Napoli per l'organizzazione "concerti di chiusura estate vesuviana" pari a iniziali €.90.000,00, comprensivo di IVA, lo stesso è stato ridotto a €. 75.000,00. L'Agenzia delle Entrate, infatti, con risoluzione 954-334/2007 del 12.7.2007, a seguito di interpello promosso dall'Ente non ha riconosciuto il rimborso di IVA a favore dell'Ente pari a €. 15.000,00 in quanto Ente pubblico non economico non esercente attività commerciale e, quindi, sfornito di Partita IVA.

I riaccertamenti di cui sopra hanno interessato i capitoli 5, 6 e 40 delle entrate.

Analoga ricognizione è stata effettuata per la massa dei residui passivi per i quali l'importo radiato ammonta a €. 927.646,00, le cui motivazioni sono riportate nel verbale n. 14 del 25.2.2008 del Commissario Straordinario.

Alla stregua di quanto sopra la situazione dei residui concernenti i pregressi esercizi può essere così determinata:

RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI	INIZIALI	RISCOSSI	DA RISCOUTERE	SOMME STRALCIATE
Cap. 5 Trasferimenti da Comuni e Province	€. 9.298,00			€. 9.298,00
Cap. 6 Trasferimenti altri Enti	€. 932.342,00	€. 190.000,00	€. 479.931,00	€. 262.411,00
Cap. 13 Interessi attivi	€. 16.284,00	€. 1.561,00	€. 14.722,00	
Cap. 26 Riscossione mutui	€. 39.039,00	€. 7.732,00	€. 31.707,00	
Cap. 40 Rimborso pagati c/ terzi	€. 377.375,00	€. 266.594,00	€. 60.000,00	€. 50.381,00
TOTALE	€. 1.374.338,00	€. 465.887,00	€. 586.360,00	€. 322.091,00

RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PRECEDENTI (con indicazione dell'esercizio di provenienza)	INIZIALI	PAGATI	DA PAGARE	SOMME STRALCIATE
Cap. 66 Esercizio 2006	€. 1.204,00	€. 1.204,00		
Cap. 72 Esercizio 2006	€. 187,00	€. 187,00		
Cap. 102 Esercizio 2006	€. 2,00	€. 2,00		
Cap. 103 Esercizio 2006	€. 131.822,00	€. 131.822,00		
Cap. 121 Esercizio 2006	€. 115.398,00	€. 115.398,00		
Cap. 122 Esercizio 2004	€. 701.992,00	€. 61.639,00	€. 150.000,00	€. 490.353,00
Cap. 126 Esercizio 2004	€. 455.612,00	€. 18.319,00		€. 437.293,00
Cap. 141 Esercizio 2006	€. 9.000,00	€. 9.000,00		
Cap. 155 Esercizio 2006	€. 94,00	€. 94,00		
Cap. 158 Esercizio 2006	€. 434.718,00	€. 432.316,00	€. 2.402,00	
TOTALE	€. 1.850.029,00	€. 769.981,00	€. 152.402,00	€. 927.646,00

Dal suindicato prospetto si rileva che i residui attivi degli anni precedenti sono stati riscossi per €. 465.887,00 a fronte di un importo iniziale pari a €. 1.374.338,00 mentre risulta ancora da riscuotere la somma di €. 586.360,00.
Tale somma si riferisce al mutuo concesso anni addietro alla GE.CA per complessivi €. 46.430,00 (oltre interessi e rivalutazioni da quantificare). Giova rappresentare che è ancora in corso il procedimento giudiziario per il recupero del credito nei confronti della GE.CA.
Inoltre, risultano iscritti nei residui crediti da riscuotere dalla IRI-FINTECNA (€. 479.931,00) nonché €. 60.000,00 per crediti vantati verso l'EPT di Napoli. I residui passivi degli anni precedenti, distinti nell'allegato prospetto per l'esercizio di provenienza, risultano pagati per €. 769.981,00 a fronte di complessivi €. 922.383,00 (rideterminati a seguito di riaccertamento). Restano da pagare ancora somme per un totale di €. 152.402,00 di cui €. 150.000,00 al capitolo 122, Già depurate dei debiti insussistenti.

Circa la gestione di competenza i residui attivi dell'esercizio ammontano a €. 459.240,00 e riguardano canoni vantati verso lo STOA' (€.72.060,00), nonché contributi non ancora versati da ACMA (€. 14.680,00), giusta Convenzione in atto.
Infine, al Cap. 40 risulta il credito vantato verso Provincia di Napoli, Regione Campania ed Enti vari per somme anticipate per loro conto, come sopra già rappresentato, pari a €. 372.500,00. Infatti, detti Enti somministrano, come peraltro avvenuto nei decorsi esercizi, sulla base di apposite Convenzioni stipulate di volta in volta con l'Ente, fondi vincolati distinti per progetti, aventi natura finalizzata sia all'esecuzione di lavori di restauro e ristrutturazione sui plessi di Villa Ruggiero, Villa delle Ginestre e Villa Favorita sia allo svolgimento di manifestazioni varie (Natale in Villa, Concerti, Festival delle Ville Vesuviane ed altre).

Tali fondi non sono gestiti dall'Ente bensì dagli stessi Enti erogatori che richiedono apposite e distinte rendicontazioni relativamente ai pagamenti che l'Ente effettua per loro conto. In qualche esercizio l'Ente anticipa per conto sia dell'Ente regionale che locale ed a fine anno riporta il relativo credito tra i residui attivi. Vengono iscritte, invece, nei residui passivi quelle somme che al termine dell'esercizio pur essendo accreditate, non risultano interamente erogate. Pertanto, tenuto conto delle suseposte peculiarità, i finanziamenti di che trattasi e i correlati pagamenti, non avendo rilevanza economica sulle disponibilità dell'Ente ma puramente contabile, sono stati allocati tra le partite di giro (cap. 40 in entrata e cap. 158 in uscita) le quali anche nell'esercizio in chiusura, hanno subito sensibili aumenti rispetto alle previsioni iniziali.

I residui passivi risultanti dalla gestione di competenza ammontano a complessivi €. 400.961,00 e concernono, essenzialmente, debiti verso fornitori di beni e servizi (si cita il Cap. 103 – per la TARSU – il Cap. 121 per l'acquisto di parte della Villa delle Ginestre nonché il Capitolo 141 per il premio da versare alle Assicurazioni Generali per il TFR dei dipendenti). Infine, al cap. 158 figurano iscritte in bilancio somme per pagamenti da eseguire per conto della Regione Campania e della Provincia di Napoli, a fronte di appositi accreditamenti, per un totale di €. 178.979,00.
È da tener presente che il Fondo cassa al 31.12.2007 pari a €. 4.561.066,00 comprende il saldo del conto corrente bancario intrattenuto con il Banco di Napoli S.p.A. di €. 3.103.936,00, giusta comunicazione dell'Istituto di Credito, e l'importo dei valori mobiliari vigenti al 31.12.2007, pari a complessive di €. 1.457.130,00 (come da certificazione in possesso dell'Ente). A tale riguardo si rappresenta che l'Ente, come per i decorsi esercizi, ha provveduto, nell'incessante opera di reperimento di nuove entrate, a sottoscrivere quote di fondi di investimento.

L'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2007 ammonta a €. 5.053.303,00 risulta così determinato:

FONDO CASSA AL 31.12.2007	€. 4.561.066,00
RESIDUI ATTIVI	€. 1.045.600,00
RESIDUI PASSIVI	€. 553.363,00

Detto avanzo si ricava anche considerando che al 31.12.2007 si sono accertate entrate in più rispetto alla previsione definitiva per €. 940.985,00 mentre le uscite impegnate sono state inferiori alla previsione definitiva per un importo pari a €. 4.112.318,00.

La somma delle predette risultanze fornisce la misura dell'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2007.

Allo stesso risultato si perviene raffrontando le entrate accertate e le uscite impegnate alla cui differenza va aggiunto l'avanzo di amministrazione al 31.12.2006 pari a €. 5.101.924,00 e tenendo conto dei residui attivi e passivi stralciati a seguito di riaccertamento.

L'entità dell'avanzo di amministrazione è strettamente correlato alle economie di bilancio che si verificano a fine esercizio particolarmente sugli stanziamenti sui capitoli di spesa 121 (acquisto immobili), 136 (concessione mutui) e 141 (concessione crediti).

Infatti, detti stanziamenti, determinati percentualmente dall'art. 12 della l. 578/71, restano a fine esercizio parzialmente ovvero totalmente inutilizzati, confluendo, quindi, all'avanzo stesso.

Relativamente alla gestione di competenza, dal documento in esame si rilevano in particolare le seguenti riscossioni:

- Cap. 6 €. 9.360,00 per contributo versato da ACMA a fronte di complessivi €. 14.680,00
- Cap. 10 €. 184.410,00 versati dallo STOA' S.c.p.A. e Tess S.p.A. per canoni relativi all'esercizio 2007 su un totale di €. 256.470,00 giusta Contratti stipulati rispettivamente il 29.01.2007 e il 28.12.2006.
- Cap. 13 €. 97.004,00 interessi maturati sia sulle giacenze di cassa che su rate di mutuo concesso ad un dipendente.
- Cap. 14 €. 109.480,00 per rimborsi vari.
- Cap. 15 €. 31.000,00 per entrate derivanti dall'utilizzo dei locali delle Ville per manifestazioni varie.
- Cap. 26 €. 1.612,00 per quota capitale relativamente al mutuo concesso (capitolo correlato al cap.13 concernente gli interessi).

Da quanto sopra, si evidenzia la modesta entità delle entrate per cui è oltremodo preziosa l'incessante opera degli Organi dell'Ente diretta a sensibilizzare le istituzioni locali e vari Enti al fine reperire nuovi flussi finanziari.

La previsione definitiva in entrata ha subito nel corso dell'anno 2007 aumenti complessivi netti per €. 977.317,00 (di cui €. 561.125,00 nelle partite di giro) per cui si è attestata in €. 6.963.107,00 a fronte di una previsione iniziale pari a €. 5.985.790,00. Tale aumento trova riscontro nelle uscite, per cui anche la previsione definitiva delle uscite si attesta sullo stesso importo.

In particolare è da evidenziare che buona parte del predetto aumento delle entrate si è verificato nelle partite di giro, come già accennato, le cui variazioni in aumento (€. 561.125,00) hanno interessato, in massima parte, il Cap. 40.

Le restanti variazioni in aumento, rispetto alle previsioni iniziali, si sono verificate al Cap. 6, nonché ai capitoli 10-13-14-15 e 26 per complessivi €. 416.192,00 che hanno avuto rilevanza nell'economia del bilancio e che, pertanto, sono state distribuite percentualmente ai sensi dell'art. 12 della Legge istitutiva n. 578/71 nelle uscite.

Le variazioni in aumento verificatesi nelle partite di giro riguardano essenzialmente le somme accreditate dalla Regione Campania e dalla Provincia di Napoli come sopra già rappresentato.

Le partite di giro si riferiscono ad entrate ed uscite per contributi previdenziali e ritenute fiscali nonché, come sopra evidenziato, a somme accreditate dalla Regione Campania e dalla Provincia di Napoli che trovano correlato impegno nelle uscite dello stesso titolo.

Infatti, sono stati aumentati gli stanziamenti di spesa nelle articolazioni dei vari capitoli, ed hanno interessato il Titolo I per €. 41.500,00 concernente le spese correnti nella misura del 10% nonché i Capp. 121 e 122 per complessivi €. 105.492,00, i capitoli 125-126-129 per un totale di €. 83.000,00, il Cap. 136 per €. 124.000,00 ed il Cap. 141 per €. 62.200,00.

Gli accertamenti complessivi ammontano a €. 1.274.230,00, di cui €. 517.994,00 relativi alle entrate correnti.

Le partite di giro sono state accertate per un totale di €. 754.624,00 e trovano corrispondenza negli impegni assunti in uscita allo stesso titolo. Di tali accertamenti risultano riscossioni per €. 814.990,00 mentre le iscrizioni a residui attivi ammontano a complessivi €. 459.230,00, come distintamente specificato nel prospetto allegato ed illustrato in precedenza.

Per quanto riguarda le uscite in conto competenza dal bilancio si evidenziano impegni complessivi per €. 1.928.406,00 di cui €. 571.534,00 al Titolo I – uscite correnti – ed €. 602.248,00 per spese in conto capitale (Titolo II).

A fronte dei predetti impegni si sono registrati pagamenti per complessivi €. 1.527.445,00 mentre le iscrizioni a residui passivi ammontano a €. 400.961,00, come dal prospetto allegato al documento in esame.