

5. I risultati contabili della gestione

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

RISULTATI DELLA GESTIONE

(in migliaia di euro)

	2007	2008
Avanzo/disavanzo finanziario	-654,18	-562,95
Avanzo/disavanzo economico	527,95	-51,22
Patrimonio netto	22.221,01	22.169,88
Avanzo di amministrazione	5.053,30	4.490,73

Si osserva che nell'esercizio 2008 è evidenziato un disavanzo finanziario e, rispetto al precedente esercizio, anche una flessione dell'avanzo di amministrazione. Il risultato economico registra un disavanzo economico, che ha determinato un corrispondente decremento del patrimonio netto.

5.1. Il personale

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

SPESE PER IL PERSONALE

(in migliaia di euro)

Personale a tempo indeterminato	2007	2008
Stipendi e assegni fissi	225,06	234,23
Salario accessorio	0,00	0,00
Indennità e spese missioni	0,00	0,00
Oneri prev. e assistenziali	74,12	68,57
T.F.R.	16,66	18,96
Totale	315,84	321,77

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.

5.2. Spese di funzionamento

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

SPESE FUNZIONAMENTO

(in migliaia di euro)

Tipologia spesa	2007	2008
Locazione	0,00	0,00
Manutenzione e pulizie	0,82	0,41
Postali e teleg.	30,00	10,00
Utenze	15,00	15,00
Collaborazioni	77,00	69,67
Varie	138,40	20,28
Totale	261,22	115,36

(in migliaia di euro)

Specifiche spese varie	2007	2008
Acquisto libri e riviste	0,00	0,00
Materiale di consumo	2,44	3,43
Oneri finanziari	0,00	0,05
Oneri tributari	135,96	16,80
Totale	138,40	20,28

Le spese di funzionamento hanno registrato nel 2008 una forte flessione rispetto all'esercizio precedente.

In realtà nell'anno 2007 il totale delle spese di funzionamento era stato in larga misura determinato dalla richiesta per arretrati di imposte, tasse e tributi vari notificati all'ente.

Una tale situazione non si è verificata nell'esercizio 2008, di talché la corrispondente voce di spesa, compresa nelle spese "varie", è scesa da € 135,96 (in migliaia di euro) ad € 16,80 (in migliaia di euro). Sono diminuite anche le spese postali e telefoniche, mentre anche nel 2008 l'Ente non ha effettuato spese per l'acquisto di libri e riviste.

5.3. Rendiconto finanziario

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

SITUAZIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

(in migliaia di euro)

	2007	2008
ENTRATE		
Entrate correnti	517,99	403,02
Entrate in c/capitale	1,61	2,85
Partite di giro	754,62	705,12
<i>Totale entrate</i>	1.274,22	1.110,99
SPESE		
Spese correnti	571,53	428,28
Spese in c/capitale	602,25	540,54
Partite di giro	754,62	705,12
<i>Totale spese</i>	1.928,40	1.673,94
Avanzo/disavanzo di competenza	-654,18	-562,95

Nell'esercizio 2008 si registra una riduzione sia delle entrate correnti sia delle spese corrispondenti; in diminuzione sono le spese in conto capitale mentre le corrispettive entrate sono di importo trascurabile.

Il risultato finale evidenzia, per il secondo anno consecutivo, un notevole disavanzo finanziario (pari a 562,95 migliaia di euro) anche se inferiore a quello dell'esercizio precedente.

5.4. Conto economico

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

CONTO ECONOMICO		
<i>(in migliaia di euro)</i>		
ENTRATE	2007	2008
PARTE PRIMA: Entrate finanziarie correnti	517,99	403,02
Totale parte prima	517,99	403,02
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	0,00
- Spese impegnate compet. Eserc. Successivi		
Totale parte seconda	927,65	0,00
Totale generale entrate	1.445,64	403,02
Disavanzo economico		51,22
Totale a pareggio	1.445,64	454,24
USCITE		
PARTE PRIMA: Uscite finanziarie correnti	571,54	428,28
Totale parte prima	571,54	428,28
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	7,40	7,00
- Svalutazioni e deprezzamenti		
- Accantonamenti per oneri presunti		
- Quota dell'eserc. per adeguamento fondo	16,66	18,96
- Variazioni patrimoniali straordinarie	322,09	
- Entrate accertate di pertin. success, esercizi		
Totale parte seconda	346,15	25,96
Totale generale uscite	917,69	454,24
Avanzo economico	527,95	
Totale a pareggio	1.445,64	454,24

Si osserva che le entrate relative alla parte prima del conto economico, pari a 403,02 migliaia di euro, sono costituite in larga misura da redditi e proventi patrimoniali (per € 351.906) e da entrate non classificabili (€ 41.111); le entrate derivanti da trasferimenti non statali ammontano, pertanto, solo ad € 10.000.

Di contro, le spese correnti, pari a 428,28 migliaia di euro, risultano assorbite per oltre tre quarti dalle spese per gli organi e per il personale e, per € 98.505 per l'acquisto di beni e servizi.

Tenuto conto del disavanzo economico (pari a 51,22 migliaia di euro), si deve dedurre che l'attività di spesa della Fondazione è soprattutto tesa al funzionamento ordinario dello stesso Ente.

5.5 Situazione patrimoniale

I dati della situazione patrimoniale sono esposti nella tabella sotto riportata:

SITUAZIONE PATRIMONIALE*(in migliaia di euro)*

	2007	2008
ATTIVITA' CORRENTI		
Liquidità immediate:		
- Banche	4.561,07	3.728,42
Liquidità differite (12 mesi):		
- Crediti verso Stato, altri enti e diversi	1.045,60	1.110,39
<i>Totale attività correnti</i>	5.606,67	4.838,81
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE		
- Crediti bancari e finanziari	148,97	170,29
- Partecipazioni azionarie	20,14	20,14
- Immobili	17.123,47	17.582,65
- Immobilizzazioni tecniche	635,24	643,28
<i>Totale attività immobilizzate</i>	17.927,82	18.416,36
<i>Disavanzo economico</i>		51,22
TOTALE ATTIVITA'	23.534,49	23.306,39
DEBITI		
Debiti a breve (12 mesi):		
- Debiti verso Stato, fornitori e diversi	553,37	348,08
Passività consolidate:		
- F.do amm.to immobilizz. tecniche	611,14	612,14
- Fondo T.F.R.	148,97	170,29
TOTALE PASSIVITA'	1.313,48	1.130,51
TOTALE PATRIMONIO NETTO	22.221,01	22.175,88
TOTALE A PAREGGIO	23.534,49	23.306,39

(*) N.B.: l'importo relativo al totale delle passività, al 31.12.2008, risulta diverso da quanto riportato nello stato patrimoniale allegato dall'ente (€ 1.136.511). Probabilmente si è trattato di un mero errore materiale nella somma che ha, quindi, alterato tanto il valore del totale delle passività quanto quello del totale del patrimonio netto (risultando pari ad € 22.169.881).

5.6. Situazione amministrativa

La tabella che segue espone i risultati della situazione amministrativa.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA*(in migliaia di euro)*

	2007		2008	
CASSA inizio esercizio		5.577,61		4.561,06
Riscossioni c/competenza	814,99		640,90	
" in c/residui	465,89		405,29	
		1.280,88		1.046,19
Pagamenti c/competenza	1.527,45		1.499,53	
" in c/residui	769,98		379,30	
		2.297,43		1.878,83
CASSA fine esercizio		4.561,06		3.728,42
Residui attivi es. precedenti	586,36		640,30	
" " dell'esercizio	459,24		470,09	
		1.045,60		1.110,39
Residui pass. es. precedenti	152,40		173,67	
" " dell'esercizio	400,96		174,41	
		553,36		348,08
Avanzo/disavanzo d'amministrazione		5.053,30		4.490,73

La consistenza dell'avanzo di amministrazione era, al 31 dicembre 2008, leggermente diminuita rispetto all'esercizio precedente.

Ciò è sostanzialmente dipeso dalla riduzione della situazione di cassa al 31 dicembre 2008 conseguente ai consistenti pagamenti in conto competenza ed in conto residui effettuati nell'anno.

Alla fine dell'esercizio pertanto la cassa registrava una giacenza di 3.728,42 migliaia di euro; sommandosi i residui dei precedenti esercizi e quelli sorti nell'esercizio di competenza, l'avanzo di amministrazione si stabilizza in euro 4.490,73 migliaia di euro.

L'Ente non riporta i dati relativi alla parte indisponibile dell'avanzo di amministrazione nonché quelli concernenti il fondo rinnovi contrattuali.

6. Conclusioni

La Corte può riferire solo sull'esercizio finanziario 2008 in quanto, a seguito del processo di privatizzazione dell'Ente, il consuntivo del 2009 risulta ancora in fase di riformulazione, secondo quanto richiesto dal Ministero vigilante, a seguito delle rilevanti osservazioni sollevate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Peraltro, non è stato possibile effettuare l'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2010, seppur regolarmente redatto e trasmesso alla Corte, in quanto, la riformulazione del bilancio consuntivo 2009 (che potrebbe determinare delle modificazioni tali da influenzare il bilancio d'esercizio 2010) non può consentire la logica e necessaria comparazione con l'andamento della gestione dell'esercizio precedente.

Si sollecita, pertanto, l'Ente ad ottemperare, con estrema sollecitudine, a quanto richiesto dal Ministero vigilante.

Nel corso del 2008 si registra un disavanzo finanziario pari ad € 562.949, un disavanzo economico pari ad € 51.221, un patrimonio netto pari ad € 22.169.881 ed un avanzo di amministrazione pari ad € 4.490.729.

Le entrate relative alla parte prima del conto economico, assommanti ad € 403.017, sono costituite in larga misura da redditi e proventi patrimoniali (per € 351.906) e da entrate non classificabili (€ 41.111); le entrate derivanti da trasferimenti ammontano pertanto solo ad € 10.000.

Va rilevato che le spese correnti, pari ad € 428.275, risultano assorbite per oltre tre quarti dalle spese per gli organi e per il personale e, per € 98.505 per l'acquisto di beni e servizi.

Tenuto conto del disavanzo economico, si deve dedurre che l'attività di spesa della Fondazione è soprattutto tesa al funzionamento ordinario dello stesso Ente.

Da quanto sopra esposto si può osservare che, sotto l'aspetto economico, il risultato della gestione è ancora moderatamente negativo, registrandosi un peggioramento rispetto al precedente esercizio.

La Fondazione, finanziariamente, trae le sue principali risorse dalle entrate derivanti da manifestazioni, mostre e convegni organizzati e promossi dalla Fondazione medesima.

Tali risorse sono apparse, invero, destinate prevalentemente al funzionamento ordinario della struttura (retribuzioni, compensi per gli organi), piuttosto che al

miglioramento della gestione e fruibilità del proprio patrimonio, necessità quest'ultima essenziale per la stessa sopravvivenza dell'Ente, ora Fondazione.

Per quanto concerne la procedura per la trasformazione dell'Ente in Fondazione, questa è risultata terminata nel corso del 2009 ed è auspicabile che il nuovo assetto ordinamentale determini le condizioni per un rilancio delle attività intestate alla neo-costituita "Fondazione Ente Ville Vesuviane", la cui necessità è sottolineata anche dai risultati gestionali dell'esercizio 2008.

La Fondazione, nel corso dell'esercizio in esame, si è impegnata per ridurre i residui attivi e passivi. Tuttavia va sottolineato che permane l'annosa situazione creditoria - già menzionata dalla Corte nella precedente relazione - nei confronti della società STOA', la cui definizione è stata sollecitata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze nella nota con la quale ha approvato il bilancio consuntivo 2008.

In tale nota il suddetto Ministero ha, altresì, sollecitato anche la definizione della questione (già diffusamente illustrata dalla Corte nella precedente relazione) relativa al recupero delle somme liquidate all'ex Commissario Straordinario.

Va, infine, rilevato che la mancanza di alcun contributo statale ordinario induce a ritenere che, anche con riferimento a quanto disposto dall'art. 3, comma 2, della legge n. 259/58, la permanenza del controllo della Corte dei conti sulla gestione finanziaria della Fondazione non trovi più ragione d'essere.



FONDAZIONE ENTE VILLE VESUVIANE (EVV)

ESERCIZIO 2008

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

BILANCIO CONSUNTIVO – ESERCIZIO FINANZIARIO 2008 CON ANNESSA RELAZIONE

Come nei decorsi esercizi, anche nell'anno 2008, 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.

E' stato perfezionato l'acquisto di un terreno adiacente la Villa delle Ginestre in Torre del Greco, che ha permesso all'Ente di ampliare il parcheggio per i visitatori e di realizzare un giardino letterario all'interno del quale è possibile allestire uno spazio teatrale all'aperto.

Per la Villa Ruggiero, ultimato il restauro del giardino verso il Vesuvio, sono stati realizzati piccoli interventi di razionalizzazione.

È da evidenziare anche nel corrente esercizio finanziario, il 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 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.

Sono in fase conclusiva le procedure per la trasformazione dell'Ente in Fondazione, che si concluderanno entro il primo semestre 2009, così come previsto dalla Legge.

Nuove iniziative, dirette ed indirette, di sensibilizzazione al restauro ed alla valorizzazione sono state realizzate, 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 2008 rispecchiano le previsioni di entrata ed uscita contenute nel Bilancio Preventivo dello stesso esercizio per il quale l'Ente non ha ancora ricevuto comunicazione di formale approvazione da parte del Ministero vigilante.

SITUAZIONE FINANZIARIA

FONDO CASSA ALL' 1.1.2008		€. 4.561.066,00
ENTRATE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO	€. 640.900,00	
USCITE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO	€. 1.499.528,00	
RESIDUI ATTIVI RISCOSSI	€. 405.288,00	
RESIDUI PASSIVI PAGATI	€.. 379.304,00	
FONDO CASSA AL 31.12.2008		€. 3.728.422,00

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'	€. 23.255.171,00	
PASSIVITA'	€. 1.136.511,00	
PATRIMONIO NETTO		€. 22.169.811,00

SITUAZIONE ECONOMICA

PROVENTI E RENDITE	€. 403.017,00	
SPESE ED ONERI	€. 454.238,00	
AVANZO ECONOMICO		€. 51.221,00

Il rendiconto finanziario presenta le seguenti risultanze complessive:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	RISCOSSIONI	RIMASTE DA RISCOUTERE	ACCERTAMENTI
TITOLO II	€. 10.000,00		€. 10.000,00	€. 10.000,00
TITOLO III	€. 393.017,00	€. 334.929,00	€. 58.088,00	€. 393.017,00
TITOLO IV	€. 2.847,00	€. 2.847,00		€. 2.847,00
TITOLO V				
TITOLO VII	€. 705.124,00	€. 303.124,00	€. 402.000,00	€. 705.124,00
TOTALE DEI TITOLI	€. 1.110.988,00	€. 640.900,00	€. 470.088,00	€. 1.110.988,00
Avanzo amministrazione presunto	€. 818.730,00			
TOTALE A PAREGGIO	€. 1.929.718,00			

USCITE	PREVISIONE DEFINITIVA	PAGAMENTI	RIMASTE DA PAGARE	IMPEGNI
TITOLO I	€. 436.000,00	€. 411.695,00	€. 16580,00	€. 428.275,00
TITOLO II	€. 788.594,00	€. 521.575,00	€. 18963,00	€. 540.538,00
TITOLO III				
TITOLO IV	€. 705.124,00	€. 566.258,00	€. 138.866,00	€. 705.124,00
TOTALE	€. 1.929.718,00	€. 1.499.528,00	€. 174.409,00	€. 1.673.937,00