

**5.4 Situazione patrimoniale**

I dati della situazione patrimoniale sono esposti nelle tabelle sotto riportate:

**SITUAZIONE PATRIMONIALE (bilancio pubblicistico - Ente)**

<i>(in migliaia di euro)</i>	
<b>2008</b>	
<b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>	
Liquidità immediate:	
- Banche	3.728,42
Liquidità differite (12 mesi):	
- Crediti verso Stato, altri enti e diversi	1.110,39
<i>Totale attività correnti</i>	<b>4.838,81</b>
<b>ATTIVITÀ IMMOBILIZZATE</b>	
- Crediti bancari e finanziari	170,29
- Partecipazioni azionarie	20,14
- Immobili	17.582,65
- Immobilizzazioni tecniche	643,28
<i>Totale attività immobilizzate</i>	<b>18.416,36</b>
<i>Disavanzo economico</i>	<b>51,22</b>
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>	<b>23.306,39</b>
<b>DEBITI</b>	
Debiti a breve (12 mesi):	
- Debiti verso Stato, fornitori e diversi	348,08
Passività consolidate:	
- F.do amm.to immobilizz. tecniche	612,14
- Fondo T.F.R.	170,29
<i>TOTALE PASSIVITÀ (*)</i>	<b>1.130,51</b>
<i>TOTALE PATRIMONIO NETTO (*)</i>	<b>22.175,88</b>
<i>TOTALE A PAREGGIO</i>	<b>23.306,39</b>

(\*) 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).

**SITUAZIONE PATRIMONIALE (bilancio civilistico - Fondazione) - ATTIVO***(in migliaia di euro)*

<b>ATTIVO</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
<i>Totale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
- Complesso monumentale Villa Campolieto	33.193,39	33.193,39	33.193,39
- Complesso monumentale Villa Ruggiero	8.562,77	8.562,77	8.562,77
- Terreno Villa delle Ginestre	118,84	118,84	118,84
- Fabbricati civili	141,48	141,48	141,48
- Impianti e attrezzature	0,00	0,00	0,00
- Altri beni	50,00	50,00	50,00
- Immobilizzazioni in corso	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	<i>42.066,47</i>	<i>42.066,47</i>	<i>42.066,47</i>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
- Partecipazioni in collegate e controllate	0,00	0,00	0,00
- Partecipazioni in altre imprese	7,24	0,58	5,58
- Mutui attivi	261,37	258,30	255,12
- Altri titoli	1.663,07	0,00	0,00
<i>Totale</i>	<i>1.931,68</i>	<i>258,88</i>	<i>260,70</i>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>43.998,16</b>	<b>42.325,36</b>	<b>42.327,17</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>RIMANENZE</b>			
<i>Totale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>CREDITI</b>			
- Verso Stato e altri Enti locali	0,00	0,00	0,00
- Verso altri Enti pubblici e privati	530,23	530,23	530,23
- Verso locatari	182,71	333,44	466,01
- Verso Assicuraz. per T.F.R. dipendenti	191,07	219,76	202,97
- Per liberalità da ricevere	0,00	0,00	0,00
- Verso l'Erario	1,46	1,46	1,46
- Verso Inps e Inail	0,00	0,00	0,00
- Verso altri Istituti Prev. e Assistenz.	0,00	0,00	0,00
- Verso Ass. Sindacali	0,00	0,00	0,00
- Per specifici progetti finalizzati	80,00	246,67	358,77
- Iva ns. credito	0,00	30,34	29,12
- Crediti diversi	581,26	571,26	561,26
- Crediti verso banche	1,00	3,35	19,23
- Crediti verso fornitori	0,10	0,57	0,22
- Crediti verso clienti	0,00	7,60	9,20
<i>Totale</i>	<i>1.567,84</i>	<i>1.944,68</i>	<i>2.178,47</i>
<b>ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE</b>			
- Partecipazioni	0,00	6,66	6,66
- Altri titoli	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	<i>0,00</i>	<i>6,66</i>	<i>6,66</i>
<b>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>			
- Depositi bancari	1.624,89	2.453,77	1.686,73
- Depositi postali	4,85	4,79	4,79
- Denaro e valori in cassa	0,00	1,19	3,19
<i>Totale</i>	<i>1.629,75</i>	<i>2.459,75</i>	<i>1.694,71</i>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.197,58</b>	<b>4.411,10</b>	<b>3.879,84</b>
<b>RATEI E RISCOINTI</b>			
- Risconti attivi	7,87	8,01	7,88
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>7,87</b>	<b>8,01</b>	<b>7,88</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>47.203,61</b>	<b>46.744,46</b>	<b>46.214,89</b>

(\*) N.B.: nei prospetti della Situazione Patrimoniale allegati dalla Fondazione, alcuni valori risultano errati (nell'attivo dell'esercizio 2011 il totale immobilizzaz. finanz. - nel passivo dell'esercizio 2011 il valore delle riserve volontarie ed il valore del Terreno Villa delle Ginestre). Tuttavia i totali generali corrispondono a quelli della tabella sopra riportata, le cui somme sono state verificate dalla Corte.

**SITUAZIONE PATRIMONIALE (bilancio civilistico - Fondazione) - PASSIVO***(in migliaia di euro)*

<b>PASSIVO</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>PATRIMONIO LIBERO</b>			
- Risultato gestionale esercizio in corso	<b>-528,78</b>	<b>-544,77</b>	<b>-406,18</b>
- Risultato gestionale esercizio precedente	-559,62	-528,78	-544,77
- Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00
- Riserve volontarie	5.250,61	4.690,99	4.162,21
- Riserve in beni immobili	141,48	141,48	141,48
<i>Totale</i>	<b>4.303,69</b>	<b>3.758,92</b>	<b>3.352,74</b>
<b>FONDO DI DOTAZIONE</b>			
- Complesso monumentale Villa Campolieto	33.193,39	33.193,39	33.193,39
- Complesso monumentale Villa Ruggiero	8.562,77	8.562,77	8.562,77
- Terreno Villa delle Ginestre (*)	118,84	118,84	118,84
<i>Totale</i>	<b>41.874,99</b>	<b>41.874,99</b>	<b>41.874,99</b>
<b>Totale PATRIMONIO NETTO</b>	<b>46.178,68</b>	<b>45.633,91</b>	<b>45.227,73</b>
<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>			
- Fondo svalutazione crediti	590,36	590,36	590,36
- Fondo imposte esercizi precedenti	106,73	0,00	0,00
- Fondo accantonamento imposte eserc. in corso	90,00	46,85	34,04
- Fondo imposte differite	0,00	0,00	0,00
- Fondo Rischi Azioni Legali	0,00	100,00	100,00
- Fondo compensi agli Organi amm.ne e controllo	0,00	82,82	43,45
<i>Totale Fondi rischi e oneri</i>	<b>787,09</b>	<b>820,02</b>	<b>767,85</b>
<b>TRATTAMENTO FINE RAPP. LAVORO SUBORD.</b>			
<i>Totale Trattamento fine rapporto</i>	<b>191,07</b>	<b>167,91</b>	<b>162,15</b>
<b>DEBITI</b>			
- Debiti verso fornitori	16,32	61,55	51,17
- Verso banche	1,40	0,19	0,00
- Debiti tributari	0,29	60,37	4,76
- Verso organi di amm.me e controllo	3,59	0,00	0,00
- Verso erario	4,30	0,45	0,00
- Verso Inps e Inail	0,08	0,06	0,00
- Per specifici progetti finalizzati	0,00	0,00	0,00
- Altri debiti	20,79	0,00	1,22
- Iva ns. debito	0,00	0,00	0,00
<i>Totale Debiti</i>	<b>46,77</b>	<b>122,61</b>	<b>57,16</b>
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
<i>Totale ratei e risconti</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>47.203,61</b>	<b>46.744,46</b>	<b>46.214,89</b>

(\*) N.B.: nei prospetti della Situazione Patrimoniale allegati dalla Fondazione, alcuni valori risultano errati (nell'attivo dell'esercizio 2011 il totale immobilizzaz. finanz. - nel passivo dell'esercizio 2011 il valore delle riserve volontarie ed il valore del Terreno Villa delle Ginestre). Tuttavia i totali generali corrispondono a quelli della tabella sopra riportata, le cui somme sono state verificate dalla Corte.

Per quanto attiene al valore del patrimonio netto, va precisato che la differenza che si riscontra tra il dato relativo all'esercizio 2008 e quello relativo agli esercizi successivi è stata determinata dalla rivalutazione immobiliare in dotazione dell'Ente, conseguente ad una perizia giurata effettuata da uno studio di architettura in occasione della trasformazione dell'Ente in Fondazione.

**5.5. Situazione amministrativa**

La tabella che segue espone i risultati della situazione amministrativa.

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (bilancio pubblicitico - Ente)**

*(in migliaia di euro)*

	2008		dall'1/1/2009 al 25/10/2009	
	CASSA inizio esercizio		4.561,06	
Riscossioni c/competenza	640,90		640,90	564,18
" in c/residui	405,29		405,29	445,03
		1.046,19		1.009,21
Pagamenti c/competenza	1.499,53		1.228,07	
" in c/residui	379,30		197,72	
		1.878,83		1.425,79
CASSA fine esercizio		3.728,42		3.311,84
Residui attivi es. precedenti	640,30		656,36	
" " dell'esercizio	470,09		170,26	
		1.110,39		826,62
Residui pass. es. precedenti	173,67		0,19	
" " dell'esercizio	174,41		6,06	
		348,08		6,26
Avanzo/disavanzo d'amministrazione		4.490,73		4.132,21

Va ricordato che i dati relativi all'esercizio 2009 sono relativi al solo periodo 1° gennaio – 25 ottobre 2009, dal momento che, successivamente, è stato adottato dalla Fondazione il bilancio civilistico.

Va, inoltre, evidenziato che i valori riportati in tabella relativi al suddetto periodo sono stati dedotti dalla Corte dal rendiconto finanziario in quanto l'Ente non ha presentato la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

## 6. Conclusioni

La Corte nell'ultima Relazione aveva riferito solo sull'esercizio finanziario 2008 in quanto, a seguito del processo di privatizzazione dell'Ente, il consuntivo del 2009, benché deliberato, era risultato ancora in fase di riformulazione, secondo quanto richiesto dal Ministero vigilante, a seguito delle osservazioni sollevate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Giova infatti rammentare che il procedimento di privatizzazione, nel 2009, si era concluso in corso di esercizio, per cui sino ad una certa data la documentazione contabile era stata predisposta secondo le regole pubblicistiche e dal 26 ottobre 2009 era stata invece elaborata secondo le regole e i principi privatistici. Ne era seguita una fase critica per la difficoltà di confrontare dati tra di loro non omogenei e aventi finalità diverse.

In tale contesto non era 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 era la condizione necessaria per confrontare i risultati gestionali del 2010 con l'andamento della gestione dell'esercizio precedente.

Sulla questione è recentemente intervenuto, di nuovo, il Ministero dell'Economia e delle Finanze, rilevando il permanere di taluni vizi, solo formali, che a giudizio di questa Corte non appaiono suscettibili di pregiudicare l'esame dei conti 2009-2011.

Ed infatti, ottemperando alle pregresse sollecitazioni ministeriali e all'invito per ultimo rivolto da questa Corte nella precedente relazione, la Fondazione ha riformulato il consuntivo 2009, il che ha permesso di esaminare lo stesso congiuntamente ai consuntivi dei due anni successivi. Va, tuttavia, ricordato che la documentazione contabile del 2009 resta in parte (per dieci mesi) elaborata con regole pubblicistiche e in parte (due mesi) con le nuove regole.

I dati contabili del triennio confermano quanto nella precedente relazione la Corte ebbe ad affermare e cioè che l'attività di spesa della Fondazione è soprattutto tesa al funzionamento ordinario dello stesso Ente.

Ciò è del resto coerente con la modesta capacità della Fondazione di attrarre risorse e di contrastare il forte squilibrio tra oneri e proventi; uno squilibrio che ha determinato nel triennio in esame costanti perdite di esercizio.

A tale proposito va ricordato che l'art. 15, comma 1 bis, del decreto legge n. 98 del 6 luglio 2011, convertito con modificazioni dalla legge n. 11 del 15 luglio 2011, dispone che *"...nei casi in cui il bilancio di un ente sottoposto alla vigilanza dello Stato... presenti una situazione di disavanzo di competenza per due esercizi*

*consecutivi, i relativi organi, ad eccezione del Collegio dei revisori o sindacale, decadano ed è nominato un commissario ad acta....".*

Tale situazione si riflette anche sullo stato patrimoniale ove si registra una progressiva riduzione del patrimonio netto.

Permane la situazione creditoria - già menzionata dalla Corte anche nella precedente relazione - nei confronti della società STOÀ, la cui definizione è stata più volte sollecitata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. In proposito va precisato che, mentre la vicenda relativa ai canoni ed ai rimborsi delle utenze dovuti da STOÀ SCpA per il periodo 2007-2012, risulta definita, per quanto riguarda il credito FINTECNA SpA - ceduto *pro-solvendo* da STOÀ all'Ente per le Ville Vesuviane - del valore di € 479.931,15 il contenzioso è ancora in atto e la Fondazione ne presume la definizione entro il 2013.

Il suddetto Ministero ha, altresì, sollecitato anche la definizione della questione relativa al recupero delle somme liquidate all'ex Commissario Straordinario. Per quanto riguarda tale credito vantato dalla Fondazione, pari ad € 27.251, oltre a rivalutazione ed interessi, la stessa ha comunicato che è tuttora in corso la causa civile per la restituzione delle somme incassate dall'ex Commissario Straordinario a titolo di rimborso spese forfettario durante il proprio mandato.

Va, infine, rilevato che la mancanza di contributo statale ordinario e la conseguente modesta attività svolta dall'Ente inducono 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.



**PAGINA BIANCA**

FONDAZIONE ENTE VILLE VESUVIANE (EVV)

---

# BILANCIO D'ESERCIZIO 2009

**PAGINA BIANCA**

**VERBALE 2/2010**

L'anno duemiladieci il giorno 23 del mese di aprile alle ore 16,00 nella sede della Fondazione Ente Ville Vesuviane nella Villa Campolieto di Ercolano (Na) si riunisce il Consiglio di Gestione della Fondazione, per discutere il seguente ordine del giorno:

1. Comunicazioni del Presidente.
2. Bilancio d'esercizio 2009. Discussione e Approvazione.
3. Villa delle Ginestre – Torre del Greco – Designazione rappresentante Fondazione.
4. Compenso Collegio dei Revisori dei Conti. Integrazione verbale ex nota Mibac n.4494/2010.
5. Compenso Consiglio di Gestione Fondazione Ente Ville Vesuviane ex nota Mibac n. 4496/2010.
6. Approvazione progetto di restauro della Villa Campolieto di Ercolano per la richiesta di finanziamento "Piano interventi ARCUS 2010".
7. Festival delle Ville Vesuviane 2010.
8. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

- Dott. Claudio Azzolini;
- Sen. Diana De Feo;
- Prof. Giuseppe Galasso;
- Arch. Salvatore Onofaro;
- Dott. Emilio Parrella;

È altresì presente il Dott. Francesco Marcone Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti della Fondazione.

Presiede la riunione il Prof. Giuseppe Galasso Presidente; Segretario l'Arch. Paolo Romanello Direttore Generale.



\*\*\*\*\*Omissis\*\*\*\*\*

Il Presidente pone in discussione il secondo punto all'ordine del giorno.

A handwritten signature in black ink, appearing to be the name 'M. P.' or similar, written in a cursive style.

Il Direttore Generale, Arch. Paolo Romanello, illustra la Relazione al Bilancio dell'Esercizio 2009 della Fondazione Ente Ville Vesuviane, che comprende anche le attività svolte dal'Ente per le Ville Vesuviane prima della sua trasformazione, qui allegata e parte integrante dello stesso bilancio.

Il Consiglio di Gestione, dopo aver discusso approfonditamente, conferma unanime il proprio impegno a proseguire la ricerca almeno del minimo di risorse necessarie per raggiungere il pareggio di bilancio e, su questa base delibera l'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2009 che sarà sottoposto, ai sensi dell'art.18 c.4 dello Statuto della Fondazione, al parere del Collegio dei Revisori dei Conti della Fondazione e inviato, a norma dell'art. 18 dello Statuto, al Ministero Vigilante per i provvedimenti di competenza.

Il Presidente pone in discussione il terzo punto all'ordine del giorno.

Il Direttore Generale illustra i contenuti della Convenzione in corso tra l'Ente per le Ville Vesuviane, ora Fondazione, l'Università degli Studi di Napoli "Federico II" e il Comune di Torre del Greco per la gestione della Villa delle Ginestre di Torre del Greco nella disponibilità della Fondazione Ente Ville Vesuviane.

In applicazione dell'art.13 della Convenzione, allegata, il Consiglio di Gestione nomina quale rappresentanti della Fondazione in seno al Comitato scientifico il Presidente Prof. Giuseppe Galasso con facoltà di delega, il Consigliere dott. Emilio Parrella e il Direttore Generale della Fondazione, arch. Paolo Romanello.

Il Presidente, il Consigliere Parrella e il Direttore Generale accettano la designazione e ringraziano il Consiglio di Gestione.

Il Presidente pone in discussione il quarto punto all'ordine del giorno.

Il Consiglio di Gestione

- vista la nota n. 4494/07.04.00-1 del 10 febbraio 2010 del Ministero per i Beni e le Attività Culturali, Direzione Generale per il paesaggio, le belle arti, l'architettura e l'arte



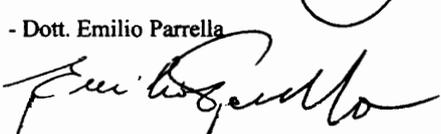
\*\*\*\*\*Omissis\*\*\*\*\*

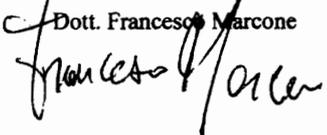
Del che è verbale, letto, approvato e sottoscritto dai presenti.

- Dott. Claudio Azzolini 

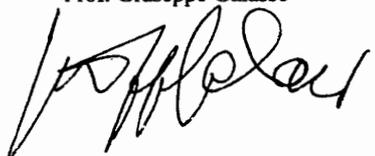
- Sen. Diana De Feo 

- Arch. Salvatore Onofaro; 

- Dott. Emilio Parrella 

Dott. Francesco Marcone 

Il Presidente  
Prof. Giuseppe Galasso



Il Segretario  
Arch. Paolo Romanello

