

6. Conto economico

I risultati della gestione economica di competenza dell'esercizio in referto, raffrontati con quelli dell'anno precedente, sono riportati nella seguente tabella.

CONTO ECONOMICO		
	(in euro)	
	2011	2012
PROVENTI		
a) ATTIVITA' TIPICA/ISTITUZIONALE		
- Proventi da attività istituzionali	300,00	426,00
- Contributi non vincolati da enti pubblici	0,00	0,00
- Contributi non vincolati da privati	15.000,00	27.300,00
- Altri proventi tipici	0,00	5.400,00
- Contributi finalizzati per specifici progetti	247.355,33	1.250.028,00
Totale a)	262.655,33	1.283.154,00
b) ATTIVITA' PROMOZIONALE DI RACCOLTA FONDI		
Totale b)	0,00	0,00
c) ATTIVITA' ACCESSORIA		
- Proventi da attività accessoria	11.702,89	7.698,35
- Proventi da Festival 2012 (Proventi da biglietteria)	0,00	150.997,52
Totale c)	11.702,89	158.696,07
d) ATTIVITA' DI GESTIONE FINANZ. E PATRIMON.		
Proventi da attività finanziaria		
- Interessi su depositi bancari/postali	17.308,10	2.906,37
- Interessi su mutui attivi	1.616,00	1.493,00
- Proventi da altre attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi da attività patrimoniale		
- Canoni di locazione	279.750,88	253.830,16
- Rimborsi e altri proventi connessi ad attività patrimoniale	0,00	14.015,83
Totale d)	298.674,98	272.245,36
e) ATTIVITA' STRAORDINARIA		
- Sopravvenienze attive	86.481,91	56.176,81
- Rimborsi di costi e oneri	0,00	0,00
- Altri proventi straordinari	7.300,38	0,00
Totale e)	93.782,29	56.176,81
TOTALE PROVENTI (a+b+c+d+e)	666.815,49	1.770.272,24

ONERI	2011	2012
f) ATTIVITA' TIPICA/ISTITUZIONALE		
- Manutenzione beni propri	159.089,18	188.535,92
- Utenze e spese accessorie	57.258,90	57.836,68
- Materie di consumo e cancelleria	6.774,26	5.970,01
- Polizze Assic. Fabbricati	9.447,51	9.456,13
- Oneri per godimento beni di terzi	3.612,00	3.612,00
- Oneri per manutenzione beni terzi in godimento	56.511,00	40.843,83
- Oneri per specifici incarichi e spese legali	23.947,11	9.984,80
- Oneri per specifici progetti finalizzati	247.355,33	1.250.028,00
- Altri oneri da attività tipica istituzionale	8.656,44	2.795,17
Totale f)	572.921,73	1.569.062,54
g) ATTIVITA' PROMOZ. E DI RACCOLTA FONDI		
- Oneri per organizz. e partec. mostre, convegni, ecc.	45.660,36	13.301,00
- Materiale di pubblicità e propaganda per raccolta fondi	0,00	0,00
- Altri oneri per raccolta fondi e attività promoz.	0,00	0,00
Totale g)	45.660,36	13.301,00
h) ATTIVITA' ACCESSORIA		
- Materie di consumo per attività accessoria	0,00	0,00
- Oneri per servizi per attività accessoria	1.246,56	1.565,30
Totale h)	1.246,56	1.565,30
i) ATTIVITA' DI GESTIONE FINANZIARIA E PATRIM.		
Oneri da attività finanziaria		
- Oneri da depositi bancari/postali	544,24	708,63
- Oneri per valutaz. immobili e istruttorie concess. mutui	0,00	0,00
- Altri oneri finanziari	150,65	32,35
Oneri da attività patrimoniale		
- Altri oneri da attività patrimoniale	0,00	0,00
Totale i)	694,89	740,98
l) ATTIVITA' STRAORDINARIA		
- Sopravvenienze passive	24.448,98	66.662,99
- Accantonamento Fondo rischi e oneri	0,00	0,00
- Accantonamento Fondo rischi su crediti	0,00	0,00
- Accantonamento Fondo imposte e tasse eserciz. in corso	0,00	34.042,05
- Accanton. Fondo per compensi organi amm.ne e controllo	20.000,00	20.000,00
- Accanton. Fondo per stabilizzazioni	0,00	30.000,00
Totale l)	44.448,98	150.705,04
m) ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE		
Oneri per gli organi di amministrazione		
- Compensi al Consiglio di Gestione	0,00	0,00
- Rimborsi al Consiglio di Gestione	936,00	857,70
Oneri per gli organi di controllo		
- Compensi al Collegio dei Revisori dei conti	0,00	0,00
- Rimborsi al Collegio dei Revisori dei conti	3.062,00	2.492,90
Oneri per il personale		
- Stipendi al personale a tempo indeterminato	219.229,66	209.578,20
- Stipendi al personale parasubordinato	63.999,96	48.624,99
- Oneri sociali personale tempo indeterminato	55.015,95	53.081,86
- Oneri sociali personale parasubordinato	12.987,07	8.986,09
- TFR personale tempo indeterminato	15.170,61	15.169,00
- Altri oneri per il personale a tempo indeterminato	1.053,50	2.275,90
Totale m)	371.454,75	341.066,64
n) IMPOSTE E TASSE		
Totale n)	36.568,41	85.809,78
TOTALE ONERI (f+g+h+i+l+m+n)	1.072.995,68	2.162.251,28
Perdita di esercizio	-406.180,19	-391.979,04

Quanto in particolare ai proventi, dai dati sopra esposti si rileva che, nell'esercizio in esame, la Fondazione non ha ricevuto contributi da parte dello Stato, mentre si registra, nella voce "attività istituzionali", un contributo finalizzato per specifici progetti erogato da altri enti pubblici e da soggetti privati (€ 1.250.028).

Depurato di tale ultimo dato, i proventi complessivi, nel 2012, sono stati di € 520.244,24; di questi quelli relativi all'attività istituzionale e di quelli derivanti dall'attività accessoria, sono stati pari ad € 191.821,87.

In particolare, quelli derivanti dall'attività istituzionale si sono attestati su cifre non importanti; sono invece aumentati, rispetto al precedente esercizio, il totale dei proventi da attività accessoria; in particolare quelli derivanti dalla vendita dei biglietti per il Festival 2012 sono stati pari ad € 150.997,52 (somma apprezzabile e superiore rispetto al passato, ma di gran lunga inferiore ai costi sostenuti per l'allestimento dell'evento). La realizzazione di quest'ultimo è stata resa possibile dal menzionato contributo di € 1.250.028, che ha integralmente coperto i corrispondenti oneri.

Nell'esercizio in esame i costi per l'attività istituzionale, pari ad € 1.456.225,39, sono stati quasi integralmente sostenuti per la realizzazione del Festival 2012 e coperti dallo specifico finanziamento erogato dalla Regione Campania a valere sui fondi *POR Campania FESR 2007-2013*.

I costi di funzionamento della Fondazione (utenze, materie di consumo, polizze assicurative) presentano, nell'esercizio 2012, un andamento decrescente, con una diminuzione pari al 18,83%.

Tali costi, considerato anche il costo del personale, restano, nel loro complesso, superiori ai proventi delle attività istituzionali ed accessorie.

Se ne ricava che la Fondazione assorbe, per il proprio funzionamento, risorse superiori a quelle prodotte attraverso lo svolgimento della propria attività istituzionale e accessoria.

I dati suesposti evidenziano un persistente squilibrio tra oneri e proventi, con la formazione, anche nell'esercizio 2012, di una consistente perdita di esercizio.

Tale squilibrio risulta preoccupante in quanto permane nonostante lo sforzo compiuto dalla Fondazione per contenere i costi di funzionamento che, peraltro, hanno un alto indice di rigidità vista la forte incidenza delle spese di personale.

Ancora più preoccupante è la circostanza che in tale contesto le risorse che la Fondazione riesce a destinare alla manutenzione dei beni immobili che gestisce (valutati più di 41 milioni di euro¹), sono quasi inesistenti, risultando di appena € 188.535,92.

¹ Le immobilizzazioni materiali della Fondazione sono valutate secondo il valore dichiarato nella perizia di stima giurata asseverata presso il Tribunale di Napoli in data 12 ottobre 2009 e successivamente integrata in data 23 dicembre 2009.

7. Situazione patrimoniale

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE		
	(in euro)	
ATTIVO	2011	2012
IMMOBILIZZAZIONI		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
Total	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
- Complesso monumentale Villa Campolieto	33.193.388,00	33.193.388,00
- Complesso monumentale Villa Ruggiero	8.562.765,00	8.562.765,00
- Terreno Villa delle Ginestre	118.840,00	118.840,00
- Fabbricati civili	141.480,00	141.480,00
- Impianti e attrezzature	0,00	0,00
- Altri beni	50.000,00	67.500,00
- Immobilizzazioni in corso	0,00	0,00
Total	42.066.473,00	42.083.973,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
- Partecipazioni in collegate e controllate	0,00	0,00
- Partecipazioni in altre imprese	5.584,60	5.584,60
- Mutui attivi	255.116,00	251.809,00
- Altri titoli	0,00	0,00
Total	260.700,60	257.393,60
Total immobilizzazioni	42.327.173,60	42.341.366,60
ATTIVO CIRCOLANTE		
RIMANENZE		
Total	0,00	0,00
CREDITI		
- Verso Stato e altri Enti locali	0,00	0,00
- Verso altri Enti pubblici e privati	530.231,15	535.631,15
- Verso locatari	466.010,26	619.552,45
- Verso Assicuraz. per T.F.R. dipendenti	202.967,58	233.314,66
- Per liberalità da ricevere	0,00	0,00
- Verso l'Eario	1.462,00	1.462,00
- Verso Inps e Inail	0,00	705,44
- Verso altri Istituti Prev. e Assistenz.	0,00	0,00
- Verso Ass. Sindacali	0,00	0,00
- Per specifici progetti finalizzati	358.767,00	900.167,00
- Iva ns. credito	29.116,46	82.614,57
- Crediti diversi	561.258,00	551.258,00
- Crediti verso banche	19.233,80	0,00
- Crediti verso fornitori	220,00	220,00
- Crediti verso clienti	9.200,00	18.828,00
Total	2.178.466,25	2.943.753,27
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE		
- Partecipazioni	6.660,00	6.660,00
- Altri titoli	0,00	0,00
Total	6.660,00	6.660,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
- Depositi bancari	1.686.731,55	581.539,01
- Depositi postali	4.787,92	0,00
- Denaro e valori in cassa	3.193,96	536,56
Total	1.694.713,43	582.075,57
Total attivo circolante	3.879.839,68	3.532.488,84
RATEI E RISCONTI		
- Risconti attivi	7.876,52	7.872,21
Total ratei e risconti	7.876,52	7.872,21
TOTALE ATTIVO	46.214.889,80	45.881.727,65

SITUAZIONE PATRIMONIALE		
(in euro)		
PASSIVO	2011	2012
PATRIMONIO NETTO		
PATRIMONIO LIBERO		
- Risultato gestionale esercizio in corso	-406.180,19	-391.979,04
- Risultato gestionale esercizio precedente	-544.773,59	-406.180,19
- Riserve statutarie	0,00	0,00
- Riserve volontarie	4.162.209,91	3.617.436,32
- Riserve in beni immobili	141.480,00	141.480,00
<i>Total</i>	3.352.736,13	2.960.757,09
FONDO DI DOTAZIONE		
- Complesso monumentale Villa Campoliotto	33.193.388,00	33.193.388,00
- Complesso monumentale Villa Ruggiero	8.562.765,00	8.562.765,00
- Terreno Villa delle Ginestre	118.840,00	118.840,00
<i>Total</i>	41.874.993,00	41.874.993,00
Total PATRIMONIO NETTO	45.227.729,13	44.835.750,09
FONDI PER RISCHI E ONERI		
- Fondo svalutazione crediti	590.355,00	590.355,00
- Fondo imposte esercizi precedenti	0,00	0,00
- Fondo accantonamento imposte eserc. in corso	34.042,05	0,00
- Fondo imposte differite	0,00	0,00
- Fondo Rischi Azioni Legali	100.000,00	100.000,00
- Fondo compensi agli Organi amm.ne e controllo	43.452,06	63.452,06
- Fondo ev. stabilizzazioni	0,00	30.000,00
<i>Total Fondi rischi e oneri</i>	767.849,11	783.807,06
TRATTAMENTO FINE RAPP. LAVORO SUBORD.		
<i>Total Trattamento fine rapporto</i>	162.153,75	177.322,75
DEBITI		
- Debiti verso fornitori	51.169,93	24.726,58
- Verso banche	0,00	0,00
- Debiti tributari	4.762,92	60.121,17
- Verso organi di amm.me e controllo	0,00	0,00
- Verso erario	0,00	0,00
- Verso Inps e Inail	0,00	0,00
- Per specifici progetti finalizzati	0,00	0,00
- Altri debiti	1.224,96	0,00
- Iva ns. debito	0,00	0,00
<i>Total Debiti</i>	57.157,81	84.847,75
RATEI E RISCONTI		
<i>Total ratei e risconti</i>	0,00	0,00
TOTALE PASSIVO	46.214.889,80	45.881.727,65

Come già rappresentato nei precedenti paragrafi, le reiterate perdite di esercizio, hanno comportato una progressiva diminuzione del patrimonio netto, passato da € 46.178.683 del 2009 ad € 44.835.750,09 del 2012.

Quale voce consistente del patrimonio della Fondazione, merita di essere sottolineata quella relativa ai "crediti", in netto incremento rispetto al precedente esercizio.

Questi, negli anni, hanno registrato un incremento sempre crescente pervenendo, nel 2012 ad un importo pari ad € 2.943.753,27, da € 2.178.466,25 del 2011.

Particolarmente significativi, nell'ambito di tale posta contabile, risultano i crediti verso i locatari, passati da € 466.010 nel 2011 ad € 619.552,45 nel 2012, i crediti verso altri enti pubblici e privati (passati da € 530.231,15 nel 2011 ad € 535.631,15 nel 2012), i crediti per progetti specifici finalizzati (passati da € 358.767 nel 2011 ad € 900.167 nel 2012) riguardanti, soprattutto, l'organizzazione del Festival delle Ville Vesuviane 2012 ed il progetto di restauro della Villa delle Ginestre.

Il permanere di tali crediti, anzi il loro progressivo incremento, è fonte di crescente criticità, atteso che la loro riscossione in tempi brevi non è prevedibile ed è condizionata dallo sviluppo di procedimenti contenziosi, gli stessi cui la Corte ha fatto cenno sin dalla relazione al bilancio consuntivo 2008.

Particolarmente significativa è la vicenda delle somme (quantificate, nel novembre 2014, in circa € 636.000) dovute alla Fondazione dalla società TESS S.p.A., per la locazione, conclusasi con sfratto per morosità, di una porzione di Villa Ruggiero in Ercolano. Detta società – ora posta in liquidazione volontaria – è una società a capitale interamente pubblico, il cui socio di maggioranza è la Regione Campania. La Fondazione ha intrapreso un procedimento per il recupero del proprio credito e, nel mese di ottobre 2014, ha depositato istanza di fallimento della suddetta società in liquidazione presso il Tribunale di Napoli.

Risulta definita la vicenda relativa ai canoni ed ai rimborsi delle utenze dovuti da STOÀ S.p.A., per il periodo 2007-2012; mentre per quanto riguarda il credito FINTECNA SpA – ceduto *pro-solvendo* da STOÀ all'Ente per le Ville Vesuviane – per un valore pari ad € 479.931,15, il contenzioso sembra avviarsi a definizione, posto che in data 14 luglio 2014 la causa è stata trattenuta per la decisione.

Per quanto concerne il credito vantato dalla Fondazione nei confronti dell'ex Commissario straordinario, il relativo contenzioso, che in primo grado aveva registrato la soccombenza dell'Amministratrice straordinaria (ed il versamento di € 28.629,30, come da dispositivo della sentenza di prime cure), risulta ancora pendente in Cassazione, dopo l'esito sfavorevole per la Fondazione del giudizio di appello.

8. Conclusioni

L'andamento economico finanziario della Fondazione mostra, nel 2012, un risultato economico negativo pari ad € - 391.979,04, in continuità, peraltro, con i risultati sempre negativi del 2011 (€ - 406.180,19) e del 2010 (€ - 544.733,59).

In ragione di ciò diminuisce il patrimonio netto che, nel 2012, si attesta su € 44.835.750,09 (contro € 45.227.729,13 del 2011 ed € 45.633.909,32 del 2010).

E' da sottolineare come, anche nel 2012, la Fondazione non è stata destinataria di alcun contributo da parte dello Stato e, anche in ragione di ciò, a decorrere da tale anno la Fondazione non è più compresa nell'elenco Istat delle amministrazioni pubbliche facenti parte del conto economico consolidato, individuato ai sensi dell'art.1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Le risorse che la Fondazione destina alla manutenzione ordinaria dei beni immobili in dotazione appaiono oggettivamente inadeguate: a fronte di un patrimonio valutato oltre 41 milioni di euro, gli oneri per le manutenzioni assommano a circa € 188.000: appena lo 0,4% del valore dei cespiti.

Permangono alcune criticità nella situazione creditoria - già rappresentate da questa Corte nelle precedenti relazioni. In particolare, risulta ancora in atto il contenzioso che riguarda il credito FINTECNA S.p.A. – ceduto *pro-solvendo* da STOÀ all'Ente per le Ville Vesuviane – del valore di € 479.931,15.

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.



FONDAZIONE ENTE VILLE VESUVIANE

ESERCIZIO 2012

PAGINA BIANCA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

**Relazione del Direttore Generale
al Bilancio dell'esercizio 2012
(art. 18, comma 2, Statuto Fondazione)**

Il presente documento contabile è stato redatto secondo le disposizioni del Regolamento di Amministrazione e Contabilità della Fondazione, deliberato dal Consiglio di Gestione con verbale n. 2 del 20 settembre 2010. Lo schema scelto è conforme ai principi enunciati nella Raccomandazione n.1 del luglio 2002 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti - Rappresentazione dei risultati di sintesi delle aziende non profit.

La Fondazione Ente Ville Vesuviane, in data 26 ottobre 2009 (data di costituzione), è subentrata in tutti i rapporti attivi e passivi dell'Ente per le Ville Vesuviane, ente pubblico non economico istituito con Legge n. 578 del 29 luglio 1971.

Come nel precedente documento consuntivo si evidenzia che alla data di approvazione del presente documento contabile la Fondazione Ente Ville Vesuviane ha deliberato i seguenti documenti amministrativi e contabili:

- Inventario di costituzione alla data del 26 ottobre 2009 deliberato dal Consiglio di Gestione con verbale n.3 del 18 dicembre 2009.
- Bilancio di Previsione 2010: deliberato in data 29 gennaio 2010 dal Consiglio di Gestione e successivamente rettificato in data 15 novembre 2010 con nuova delibera del Consiglio di Gestione a seguito di richiesta del Ministero Vigilante.
- Bilancio d'esercizio 2009: deliberato in data 23 aprile 2010 dal Consiglio di Gestione.
- Bilancio di Previsione 2011: deliberato in data 15 novembre 2010 dal Consiglio di Gestione.
- Regolamento di Amministrazione e Contabilità: deliberato in data 20 settembre 2010 dal Consiglio di Gestione.

- Bilancio di Previsione 2012: deliberato dal Consiglio di Gestione in data 27 ottobre 2011.
- Bilancio d'esercizio 2011: deliberato dal Consiglio di Gestione in data 21 aprile 2012.
- Bilancio di Previsione 2013: deliberato dal Consiglio di Gestione in data 29 ottobre 2012.
- Bilancio d'esercizio relativo al periodo 26.10-31.12.2009 deliberato dal Consiglio di Gestione in data 10 dicembre 2012.

I predetti documenti amministrativi e contabili sono stati regolarmente sottoposti nei termini alla verifica del Collegio dei Revisori dei Conti della Fondazione, che, in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 12 dello Statuto della Fondazione, li ha esaminati ha espresso il proprio parere favorevole all'approvazione.

Con nota n. 17 del 20 marzo 2013 la Fondazione ha fornito, in risposta alla nota n. 5006/40.07.00.00 del 18 febbraio 2013 del Ministero per i Beni e le Attività Culturali, doverosi chiarimenti relativi al Bilancio di esercizio 2011. Inoltre, in allegato alla medesima nota, è stata trasmessa una Relazione riassuntiva sui Bilanci della Fondazione dal 2009 al 2013 e le Schede di monitoraggio rischiuste dal MiBAC e dal MEF, con lo scopo di fornire ulteriori chiarimenti utili alla definitiva approvazione dei Bilanci della Fondazione.

I documenti amministrativo-contabili che necessitano di formale approvazione da parte del Ministero Vigilante, all'attualità, non sono ancora stati approvati.

Passando alla trattazione del Bilancio d'esercizio 2012, è opportuno rilevare che tale esercizio, si riferisce ad un anno particolarmente difficile per la Fondazione Ente Ville Vesuviane. La congiuntura economica del nostro Paese e della specifica area di attività della Fondazione non è stata certamente favorevole e quotidiane sono le notizie di aziende ed enti culturali, molti dei quali della Pubblica Amministrazione, che registrano criticità insostenibili.

Nella Relazione al Bilancio dell'esercizio 2011 si proposero due tavelle che esplicitavano i risultati di gestione, di previsione e di consuntivo, conseguiti dalla Fondazione nel corso degli anni della sua attività.

Appare utile riproporre la medesima tabella aggiornata con i valori previsti nel 2013 e con quelli realizzatisi nell'anno 2012.

Tabella n.1 – Risultati di Previsione

Anno	Risultato d'esercizio negativo previsto	Differenza vs. esercizio 2010	Diff.% su eserc.2010	Differenza vs. esercizio 2011	Diff.% su eserc.2011	Differenza vs. esercizio 2012	Diff.% su eserc.2012
2010	€. 617.630,00	-----	-----	€.174.167,50	28,20%	€.325.658,00	52,73%
2011	€. 443.462,50	- €. 174.167,50	- 28,20%	-----	-----	€.151.490,50	34,16%
2012	€. 291.972,00	- €.325.658,00	- 52,73%	- €.151.490,50	-34,16%	-----	-----
2013	€.84.515,00	- €.533.115,00	- 86,32	- €.358.947,50	- 80,94%	€.207.457,00	-71,05%

I risultati esposti nei bilanci di previsione della Fondazione hanno previsto nel triennio una sistematica riduzione della perdita d'esercizio di oltre il 50%.

Nella tabella 2, invece, sono evidenziati i risultati di sintesi registrati a consuntivo dalla Fondazione Ente Ville Vesuviane, e le relative differenze:

Tabella n.2 – Risultati di Consuntivo

Anno	Risultato d'esercizio negativo	Differenza vs. esercizio 2009	Diff.% su eserc.2009	Differenza vs. esercizio 2010	Diff.% su eserc.2010	Differenza vs. esercizio 2011	Diff.% su eserc.2011
2009	€. 1.088.402,28	-----	-----	€.543.628,69	49,95%	€.682.222,19	62,68%
2010	€. 544.773,59	- €. 543.628,69	- 49,95%	-----	-----	€.138.593,40	25,44%
2011	€. 406.180,19	- €.682.222,09	- 62,68%	- €.138.593,40	-25,44%	-----	-----
2012	€.391.979,04	- €.696.423,24	-63.99%	- €.152.794,55	- 28,04%	€.14.201,15	- 3,50%

La tabella n.2 ben evidenzia che dal 2009 (anno di costituzione) all'attualità, la Fondazione riesce a ridurre costantemente il proprio disavanzo di competenza con una diminuzione tra gli esercizi 2009-2012 di oltre il 60% e, dato ancor più interessante, una riduzione nell'esercizio 2011 rispetto all'esercizio precedente di oltre il 25%.

Inoltre, dalla comparazione tra i risultati di previsione e quelli registrati a consuntivo, si rileva che, negli esercizi 2010 e 2011, il disavanzo di esercizio registrato a consuntivo è sempre stato inferiore rispetto a quello stimato nel bilancio di previsione.

Nell'esercizio 2012 la perdita d'esercizio si è ridotta lievemente rispetto all'esercizio 2011, e, per la prima volta, il valore registrato a consuntivo è stato peggiore rispetto a quanto previsto nel Bilancio di Previsione 2012.

Tale dato, tuttavia, era già stato in qualche modo annunciato dal Direttore nella Relazione al Bilancio di esercizio 2011, alla pag. n.7 dove si affermava:

"(...) Nell'esercizio 2012, tuttavia, l'obiettivo di riduzione della perdita d'esercizio, appare all'attualità arduo da rispettare sempre in considerazione dell'attuale contingenza economica e del fatto che in via ordinaria nessun trasferimento di fondi da parte di soggetti pubblici viene effettuato. (...)"

Il dato consuntivo 2012 rileva, rispetto alla previsione per lo stesso periodo, una differenza negativa di circa €.100.000,00.

Da una prima analisi, appare con immediatezza che lo sforamento dell'obiettivo preventivato sia stato causato dalla mancata erogazione da parte della Regione Campania del contributo straordinario di €.90.000,00, inizialmente previsto e pubblicato sul BURC – Bollettino Ufficiale Regione Campania – del 16 marzo 2011 parte I Atti della Regione al punto n.172, e successivamente stralciati dalla relativa UPB – Unità Previsionale di Base 3.11.30.

In questo esercizio è sicuramente sul fronte delle entrate che si rileva una situazione di manifesta insufficienza. Tale situazione è accentuata dalla assoluta mancanza da parte degli enti locali, del governo centrale, dei ministeri e degli altri enti pubblici di contribuzioni ordinarie alla Fondazione. Si evidenzia, inoltre, il disagio che anche quando tali entrate sono considerate "certe" (come nel caso del suddetto contributo regionale) perché deliberate dagli Enti pubblici non vengono poi erogate.

Sul fronte delle uscite, invece, si esprime soddisfazione per i risultati raggiunti. La Fondazione ha rispettato le previsioni di spesa, confermando la riduzione e il rispetto dei rigidi parametri che si è posta.

L'analisi dei costi evidenzia che la Fondazione ha speso per le attività istituzionali, al netto degli oneri relativi a progetti finalizzati, €.319.034,54, il dato iscritto nel Bilancio di Previsione 2012 è pari a €.224.000,00; mentre, il medesimo dato riferito al Bilancio d'esercizio 2011 è pari a €.325.566,40.

Ancora una volta non è inutile ribadire che la Fondazione Ente Ville Vesuviane amministra un consistente patrimonio storico-artistico del valore stimato di circa 42.000.000,00 – patrimonio interamente generato dall'Ente per le Ville Vesuviane e dalla Fondazione poi, in quanto frutto della autonoma attività e non di conferimento da parte dello Stato - e si assume la responsabilità di dare continuità alla ultra-trentennale attività dell'Ente per le Ville Vesuviane finalizzata alla conservazione ed alla valorizzazione del patrimonio architettonico costituito dalle Ville Vesuviane del XVIII secolo nella disponibilità della Fondazione.

Al fine di contenere i rischi di degrado dell'intero complesso patrimoniale delle Ville Vesuviane del XVIII secolo la Fondazione dedica una cospicua parte delle proprie risorse alla manutenzione degli immobili storici di propria pertinenza e si attiva costantemente nella ricerca di fondi e finanziamenti per la realizzazione di interventi che ne consentano la conservazione e la valorizzazione, seppure nella già richiamata mancanza di finanziamenti pubblici erogati in via ordinaria.

Nel corso dell'esercizio 2012, infatti, sono stati necessari urgenti interventi di manutenzione straordinaria sia al corpo della Villa Campolieto che nella Villa Ruggiero, entrambe in Ercolano (Na).

Alcuni interventi straordinari relativi alla Villa Campolieto si sperava potessero essere realizzati nel corso degli interventi di restauro alla Villa finanziati da Arcus SpA. Il postporsi, per cause non imputabili alla Fondazione, della stipula della Convenzione con Arcus SpA e quindi dell'inizio dei lavori al 2013 ha però reso necessario intervenire con tempestività al fine di prevenire danni alla Villa Campolieto.

Pertanto, la Fondazione è stata costretta a realizzare gli interventi di manutenzione con i propri mezzi.

Si segnala ancora la circostanza che le spese per attività accessorie sono state ridotte di oltre un terzo rispetto sia al Bilancio di Previsione 2012 che rispetto ai valori del consuntivo 2011. Tale risultato è in linea anche con quanto previsto nel Bilancio 2013, ed ha in pratica anticipato di un anno l'obiettivo stabilito per l'esercizio 2013.

Vale la pena, infine, rilevare la diminuzione delle spese relative al personale della Fondazione.

Anche tale obiettivo va nella direzione tracciata nel Bilancio di Previsione 2013.

Un'ultima notazione al dato dell'esercizio 2012 è relativa al Fondo rischi per eventuali stabilizzazioni, previsto nel Bilancio di Previsione 2012 e, quindi, riportato nel consuntivo 2012. Tale accantonamento, pari a €.30.000,00 non è stato utilizzato nell'esercizio 2012 e, secondo le previsioni dell'esercizio 2013, in linea con i dati consuntivi fino all'attualità, potrà essere stornato.

Nel corso dell'esercizio 2012 la Fondazione ha proseguito sulla strada del recupero dei crediti vantati a vario titolo nei confronti di diversi soggetti sia pubblici che privati.

Come dettagliato in Bilancio e nella nota integrativa, assai diversificati per importi, natura e soggetti debitori sono tali crediti.

La esigibilità di questi, nonostante il buon diritto vantato dalla Fondazione, presenta tuttavia elementi di criticità. Si conferma che per alcuni di tali crediti, nonostante all'attualità non sussistano ancora motivazioni assolute potrebbe dovere prevedersi la iscrizione di una quota parte