

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 1/2001

L'anno duemilauno il giorno 27 del mese di marzo si è riunito, a seguito di Comunicazione telegrafica, presso la sede amministrativa dell'Ente per le Ville Vesuviane del secolo XVIII in Palazzo Reale di Napoli, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone del dott. Gennaro Piccolo e del dott. Ugo Miano, in rappresentanza rispettivamente del Ministero del Tesoro e dei Beni e Attività Culturali, 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 2000.

È stato accertato che i dati iniziali del conto in esame corrispondono a quelli indicati nel bilancio di previsione 2000.

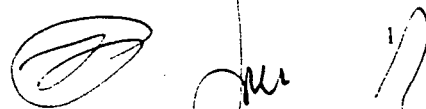
L'elaborato contabile in esame presenta le seguenti risultanze collettive:

<u>ENTRATE</u>	<u>Prev. definit.</u>	<u>Accert.</u>	<u>Riscoss.</u>	<u>Somme rimaste da Riscuotere</u>
Tit. II	966.805.000	966.805.000	723.439.566	243.365.434
" III	-----	-----	-----	-----
" IV	3.380.221	3.380.221		3.380.221
" V	-----	-----	-----	-----
" VII	159.992.800	157.769.800	141.970.000	15.799.800
	<u>1.467.404.878</u>	<u>1.465.181.878</u>	<u>1.201.711.644</u>	<u>263.470.234</u>

Avanzo di
Amm.ne 7.924.158.048

Fondo Cassa Iniziale		10.583.426.897	10.583.426.897	
Residui attivi		652.019.835	174.814.835	477.205.000
	<u>9.391.562.926</u>	<u>12.700.628.610</u>	<u>11.959.953.376</u>	<u>740.675.234</u>

<u>USCITE</u>	<u>Prev. def.</u>	<u>Impegni</u>	<u>Pagamenti</u>	<u>Somme rimaste da pagare</u>
Tit. I	916.300.000	856.096.839	716.543.539	139.553.300
" II	8.315.270.126	2.642.249.044	2.595.160.524	47.088.520
" III	-----	-----	-----	-----
" IV	159.992.800	157.769.800	124.592.800	33.177.000
		<u>3.656.115.683</u>	<u>3.436.296.863</u>	<u>219.818.820</u>
Residui passivi		2.526.695.505	2.316.715.345	209.980.160
	<u>9.391.562.926</u>	<u>6.182.811.188</u>	<u>5.753.012.208</u>	<u>429.798.980</u>



Il conto consuntivo di che trattasi presenta un disavanzo di competenza pari a £.2.190.933.805 dovuto alla differenza tra le entrate accertate per complessive £.1.465.181.878 e le uscite impegnate pari a £. 3.656.115.683.

La somma algebrica di detto disavanzo con l'avanzo di amministrazione esistente all'inizio dell'esercizio pari a £. 8.708.842.062 fornisce un avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio 1999 di £. 6.517.817.422, tenuto conto di accertamenti di residui attivi dell'anno precedente riscossi in meno per £. 90.835.

Il predetto avanzo scaturisce anche dal raffronto tra gli accertamenti di entrate ed impegni di spese effettuati nel corso dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva. Infatti dal documento contabile in esame risultano maggiori accertamenti per £. 3.309.065.684 e minori impegni pari a £. 3.208.751.738 per cui la somma di detti importi, dà l'avanzo di amministrazione. La previsione sia in entrata che nelle uscite è aumentata di £. 746.869.878 nette rispetto a quella iniziale.

Del predetto importo soltanto la somma di £. 636.302.078 ha interessato, quale fondo disponibile, l'economia del bilancio, per cui è stata distribuita nelle uscite in conformità alle percentuali stabilite dall'art. 12 della Legge 578/71 per le varie categorie di spese.

La restante somma di £. 110.567.800 è costituita come segue:

- £. 43.590.000 contributo Comune di Ercolano finalizzato al Festival;
- £. 24.985.000 " " Comune di Torre del Greco finalizzato al Festival;
- £. 41.992.800 iscritte nelle partite di giro (E. e U.) per ritenute erariali e rimborsi di somme anticipate per conto del Ministero della Difesa.

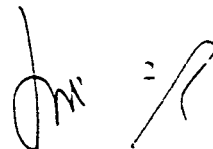
Tali importi hanno trovato riscontro e rilevanza contabile nel documento in esame sia in entrata che in uscita.

Dall'esame del consuntivo di che trattasi, si rileva che, relativamente alle entrate, gli accertamenti di parte corrente ammontano a £. 1.304.031.857, mentre per le entrate in conto capitale, titolo IV, sono state accertate somme pari a £. 3.380.221.

Gli accertamenti di parte corrente pari a £. 1.304.031.857 riguardano i contributi di £. 123.590.000 (di cui £. 43.590.000 finalizzati al Festival) del Comune di Ercolano, £. 500.000.000 della Regione Campania, £. 305.000.000 (di cui £. 99.849.566 rimosse) erogato da STOA, £. 24.985.000 (finalizzati al Festival) del Comune di Torre del Greco e £. 13.230.000 erogato dall'ACMA iscritto nei residui. Al Cap. 13 figura l'importo di £.235.070.857 relativo agli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa presso l'Istituto Cassiere e quello concernente il mutuo. È stata accertata altresì la somma di £. 99.336.000 quali rimborsi e entrate varie.

Relativamente agli accertamenti verificati nelle entrate in conto capitale si fa presente che al Cap. 26 figura l'iscrizione della somma di £. 3.380.221 interamente riportata a residui alla data del 13.12.2000.

Per quanto concerne i residui attivi, dal documento in esame si evidenzia che, relativamente alla competenza, gli stessi ammontano al 31.12.2000 a £. 263.470.234, costituiti da interessi e quota capitale su mutuo Morabito, e contributi da riscuotere (come sopra accennato) dalla STOA e ACMA, giusta convenzione, rispettivamente per £. 205.150.434 e £. 13.230.000 a saldo esercizio 2000, nonché £. 24.985.000 vantati nei confronti del Comune di Torre del Greco.



Risulta iscritta, inoltre, la somma di £. 15.799.800 per crediti vantati verso il Ministero della Difesa a seguito di emolumenti corrisposti al personale militare di leva, in servizio civile, assegnato all'Ente. Detta somma è stata allocata nelle partite di giro ai capitoli 40 delle entrate e 158 delle uscite.

I residui attivi relativi agli anni pregressi ammontano a £. 477.205.000 concernenti £.18.000.000 quale cauzione versata al Ministero delle Finanze per la concessione in uso del Parco Villa Favorita in Ercolano, le rate del mutuo GE.CA pari a £. 89.900.000, il contributo della Regione Campania di £. 60.000.000 finalizzato al Festival, nonché £. 305.000.000 da riscuotere dalla STOA.

A fronte di un importo iniziale di £. 652.110.670 nel corso dell'esercizio 2000 sono state rimosse somme per £. 174.814.835. L'importo riscosso in meno risulta di £. 90.835 e riguarda il contributo del Comune di Ercolano di £. 80.000.000 e £. 10.835.000 per minore rimborso effettuato dal Ministero della Difesa.

Pertanto alla data del 31.12.2000 l'ammontare globale dei residui attivi risulta di £. 740.675.234 il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato al Bilancio. Si invita l'Ente a voler procedere ad un riaccertamento dei residui di che trattasi.

Passando alle spese, si rileva che nell'anno 2000 si sono verificati impegni per £.856.096.839 e £. 2.642.249.044, rispettivamente, riferiti alle spese correnti ed a quelle in conto capitale, a fronte di una previsione definitiva di £. 916.300.000 (spese correnti) e £. 8.315.270.126 (spese c/capitale).

Per quanto riguarda i residui passivi derivanti dalla competenza, si fa presente che gli stessi ammontano al 31/12/2000 a complessive £. 219.818.820, di cui £. 139.553.300 al TITOLO I, mentre l'importo di £. 47.088.520 concerne invece i residui del TITOLO II, di cui £. 22.000.000 sono da versare alle Assicurazioni Generali quale premio anno 2000 riferito alla polizza collettiva n. 26926 concernente il trattamento fine rapporto personale dipendente (iscritta al Cap. 141 - Cat. XIV - spese in conto capitale).

Circa i residui provenienti dagli esercizi precedenti dal prospetto allegato al Bilancio, in cui gli stessi sono distinti per esercizio di provenienza, risulta che sono state pagate, nel corso dell'esercizio 2000 somme per £. 2.316.715.345 a fronte di un importo iniziale al 1/1/2000 di £. 2.526.695.505. Resta ancora da pagare a chiusura esercizio l'importo di £. 209.980.160, iscritto al Cap. 153/2.

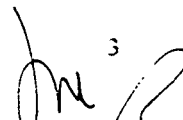
A riguardo corre obbligo segnalare che l'Ente, in conformità ai suggerimenti rivolti sia dalle amministrazioni vigilanti che dal Collegio dei Revisori, si è attivato per accelerare le procedure di liquidazione e pagamento dei lotti di lavori in corso al fine di limitare la messa dei residui passivi vigenti. Ed infatti occorre evidenziare che al 31.12.2000 i residui di che trattasi, riferiti agli esercizi pregressi sono costituiti unicamente dalla somma di £. 209.980.160 iscritto al Cap. 153/2, da restituire, a seguito di apposite istruzioni alla Presidenza del Consiglio dei Ministri. A tal fine si invita a voler contattare detta A.mne per definire la questione stessa.

I residui passivi globalmente vigenti al 31/12/2000 riferiti sia alla competenza che ai decorsi esercizi, ammontano, pertanto, a £. 429.798.980.

Le principali poste contabili riflettenti le uscite sono così costituite:

Titolo I - Cat. II - Retribuzioni personali e relativi oneri riflessi.

La somma impegnata in tale categoria ammonta a complessive £. 659.713.166, che rispetta la previsione definitiva di £. 669.000.000. Di tale importo la somma di £. 112.000.000 riportata



fra i residui dei capitoli 61 e 66, concerne oneri in corso di formazione relativi a miglioramenti economici da corrispondere al personale a seguito del rinnovo contrattuale.

Cat. IV – Spese per acquisto di beni e servizi.

Risultano assunti impegni per un totale di £. 130.755.597 a fronte di una previsione definitiva di £. 142.926.000. Risultano iscritte nei residui passivi somme pari a £. 8.884.300. La predetta somma riguarda debiti verso fornitori di beni e prestatori di Servizi (utenze, lavori tipografici etc.). La modesta entità degli impegni alla categoria di spesa in esame evidenziano un sensibile contenimento delle spese di funzionamento.

Cat. VIII - Oneri tributari.

Gli impegni ammontano a £. 280.000 e concernono sia il versamento della TARSU relativamente alla Villa Campolieto sita in Ercolano, che degli Uffici dell'Ente in Palazzo Reale.

Titolo II - Cat. XII - Cap.126 – Ripristini, Trasformazioni e manutenzione straordinaria.

Nel corso della gestione 2000, a fronte di una previsione definitiva di £. 1.551.175.000 sono registrati impegni per complessive £. 941.546.459, di cui £. 25.088.520 iscritte tra i residui passivi.

Le poste più significative di tali spese riguardano: pagamento di utenze (gas, energia elettrica, acqua) per le Ville Campolieto, Favorita, Ruggiero; per lavori di pulizia alle ville eseguite dalla Società "Miglio d'Oro"; ed infine pagamento per forniture per prestazioni professionali ed artistiche connesse allo svolgimento del Festival Ville Vesuviane. A tale riguardo si evidenziano i contributi finalizzati a tale manifestazione ricevuti che, imputati ai capitolo 4 e 6 delle entrate, sono stati riportati in uscita in aumento dello stanziamento di spesa.

I restanti impegni di spesa afferiscono canoni, utenze, assicurazione incendi, forniture, stampati, copie eliografiche, rilievi e riproduzioni tecniche, giardinaggi, etc. e soprattutto manutenzione ordinaria di impianti ed attrezzature facenti parte dei plessi.

Cat. XIV - Concessione di crediti ed anticipazioni.

La somma impegnata pari a complessive £. 22.000.000, iscritta a residui riguarda il premio da versare alle Assicurazioni Generali per adeguamento TFR.

Il Collegio ha inoltre proceduto all'esame a campione di vari titoli di spesa con particolare riguardo alla documentazione allegata.

Da tale esame non sono emerse particolari 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.

E' stata riscontrata, infine, l'esatta imputazione dei titoli di spesa ai capitoli di bilancio.

L'avanzo amministrazione, di cui alla situazione amministrativa a corredo del bilancio, è stato così determinato:

Fondo cassa al 01/01/2000

£. 10.583.456.897

Riscossioni (competenza e residui)

16.876.526.479



Pagamenti (competenze e residui)	£. 21.253.012.208
Fondo cassa al 31.12.2000	6.206.971.168
Residui attivi al 31.12.2000	740.675.234
“ passivi al 31.12.2000	429.798.980
Avanzo Amm.ne compless. al 31/12/2000	6.517.817.422

Il fondo cassa al 31/12/2000 comunicato in £. 706.971.168 dall'Istituto Cassiere Banco di Napoli Ag. 8, con l'estratto conto in allegato al consuntivo, concorda con le risultanze contabili alla stessa data, tenuto conto che l'Ente ha sottoscritto certificati di deposito del Banco di Napoli per complessive £. 5.500.000.000 aventi scadenza quadrimestrale.

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

Inoltre i contributi di altri Enti del settore pubblico allargato, spesso, vengono erogati con vincolo di destinazione per cui si registra in ogni esercizio penuria di fondi in rapporto ai vasti ed onerosi programmi istituzionali dell'Ente.

Per quanto concerne la situazione patrimoniale delle scritture contabili e del conto allegato al bilancio, risulta che alla data del 31/12/2000 l'Ente possiede un patrimonio netto pari a £. 26.687.236.623 mentre l'avanzo economico dell'esercizio in chiusura è stato determinato in £. 420.644.018 (come si evidenzia dal conto economico prodotto a corredo del bilancio) che concorre, peraltro, nella determinazione del risultato patrimoniale finale.

Si è rilevato che alla data del presente verbale lo STOA è moroso nei confronti dell'Ente per £. 523.280.434, di cui £. 218.380.434 riferite all'esercizio 2000.

A tal proposito si sensibilizza l'Amministrazione dell'Ente a recuperare nel più breve tempo il credito vantato, oltre agli interessi creditori e la svalutazione monetaria.

I sottoscritti Revisori dei conti, richiamano, inoltre, l'attenzione circa l'adeguamento del canone di affitto allo STOA per i locali ad esso dati in locazione, ribadendo le precedenti sollecitazioni di questo Collegio e il rilievo della Corte dei Conti contenuto nella nota 27/01/1999, prot. n.670/332 afferente anche il referto al Parlamento per l'esercizio 1996.

Tale sollecitazione trova riscontro nei deliberati del Consiglio di Amministrazione dell'Ente in occasione di precedenti sedute, che ad oggi non hanno dato luogo a risultati concreti.

Alla stregua di quanto sopra esposto il Collegio esprime parere che il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2000, rispecchiando l'effettiva gestione svoltasi nel corso di detto esercizio, possa conseguire la prescritta approvazione.

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

sottoscritto e consegnato all'ufficio amministrativo affinché ne curi l'inoltro, con la documentazione di rito, ai Ministeri vigilanti ed alla Regione Campania.

I revisori dei conti:

Dott. Gennaro Piccolo

Dott. Giovanni Oranges

Dott. Ugo Miano



BILANCIO CONSUNTIVO

Cod.	N.	CAPITOLO	GESTIONE DI COMPETENZA								DIFFERENZA RISPETTO ALLA PREVISIONE	
		DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE					
			INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE	RISCOSE	RIMASTE DA RISCOUTERE	TOTALI			
				IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
		TITOLO I										
		Entrate contributive										
		Categoria 1										
101.010	1	Aliquote a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti										
		Totale categoria 1										
		Categoria 2										
102.010	2	Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni										
		Totale categoria 2										
		Totale titolo I										
		TITOLO II										
		Entrate derivanti da trasferimenti correnti										
		Categoria 3										
203.010	3	Trasferimenti da parte dello Stato										
		Totale categoria 3										
		Categoria 4										
204.010	4	Trasferimenti da parte delle Regioni e delle Province		500,000,000		500,000,000	500,000,000		500,000,000			
		Totale categoria 4		500,000,000		500,000,000	500,000,000		500,000,000			
		Categoria 5										
205.010	5	Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	80,000,000	68,575,000		148,575,000	123,590,000	24,985,000	148,575,000			
		Totale categoria 5	80,000,000	68,575,000		123,590,000	123,590,000					
		Categoria 6										
205.010	6	Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico	318,230,000			318,230,000	99,849,566	218,380,434	318,230,000			
		Totale categoria 6										
		Totale Titoli II	398,230,000	568,575,000		966,805,000	723,439,566	243,365,434	966,805,000			

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]