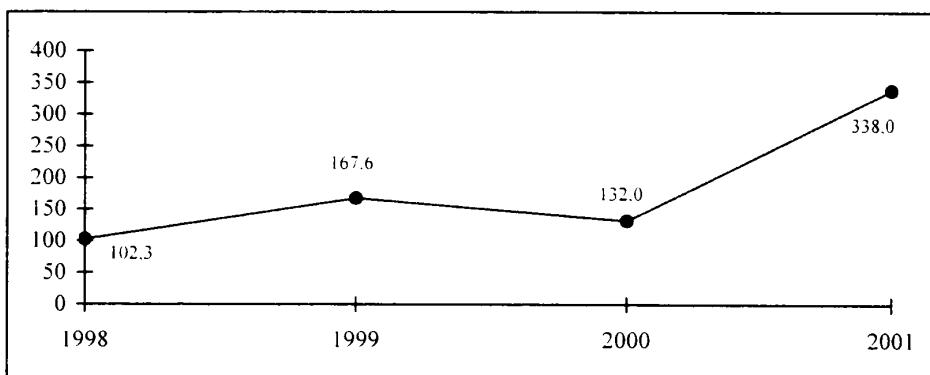


Il grafico che segue registra sinteticamente l'andamento sopra evidenziato.

#### IMPEGNI DI SPESA PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE



I proventi dell'attività istituzionale, peraltro, registrano un andamento positivo, come risulta dalla tabella seguente.

#### COMPOSIZIONE ENTRATE CORRENTI

(in milioni di lire)

Anno	Entrate correnti	Proventi attività istituzionale		Trasferimenti		Redditi e proventi patrimoniali	
			%		%		%
1997	542,7	103,5	19,1	427,4	78,8	11,8	2,2
1998	362,7	103,7	28,6	244,3	67,4	14,7	4,1
1999	554,5	179,6	32,4	359,1	64,8	15,8	2,8
2000	515,3	134,6	26,1	356,1	69,1	24,6	4,8
2001	846,7	159,0	18,8	661,1	78,1	26,6	3,1

Il dettaglio dei proventi delle attività istituzionali è indicato, per i vari settori, dalla tabella che segue.

PROVENTI ATTIVITA' ISTITUZIONALE

(in milioni di lire)

Anno	Diritti d'ingresso Museo		Canone riprese cine-foto		Vendite e pubblicità		Tot. Proventi attività istit.
		%		%		%	
1997	79,7	77,0	20,0	19,3	3,8	3,7	103,5
1998	85,3	82,3	14,6	14,1	3,8	3,7	103,7
1999	149,4	83,2	26,1	14,5	4,1	2,3	179,6
2000	104,3	77,5	26,5	19,7	3,8	2,8	134,6
2001	127,5	80,2	26,8	16,9	4,7	3,0	159,0

### Risultati finanziari e patrimoniali della gestione

Il prospetto seguente riporta in sintesi i risultati finali dei saldi di bilancio.

	(in milioni di lire)			
	1998	1999	2000	2001
Avanzo/disavanzo finanziario	-48,3	50,4	20,1	2,5
Patrimonio netto	1.392,0	1.455,1	1.486,9	1.566,3
Avanzo/disavanzo di amministrazione	27,1	73,1	93,1	94,1

I dati evidenziano la progressiva diminuzione dell'avanzo finanziario, l'incremento del patrimonio netto e il dato quasi costante dell'avanzo di amministrazione nel 2001 rispetto all'esercizio precedente. Il conto economico non risulta compilato in maniera corretta, anche per la mancata indicazione delle partite che non danno luogo a movimenti finanziari.

L'analisi più dettagliata della situazione finanziaria dei competenza registra un notevole incremento delle entrate correnti, dovuto all'aumento dei trasferimenti (v. tabelle allegate alla parte 1<sup>a</sup> della relazione).

Consistente è altresì l'aumento delle spese correnti, in particolare per le spese relative alle attività istituzionali, cui corrisponde, peraltro, anche un incremento dei proventi di tali attività.

SITUAZIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA  
(in milioni di lire)

E N T R A T E	1998	1999	2000	2001
	362,7	554,5	515,3	846,7
Entrate correnti	-	-	-	-
Entrate in c/capitale	32,1	30,5	37,4	43,8
Partite di giro	-	-	-	-
<i>Totalle entrate</i>	<i>394,8</i>	<i>585,0</i>	<i>552,7</i>	<i>890,5</i>
S P E S E	1998	1999	2000	2001
	409,0	504,1	492,9	841,0
Spese correnti	-	-	-	-
Spese in c/capitale	2,0	-	2,3	3,2
Partite di giro	32,1	30,5	37,4	43,8
<i>Totalle spese</i>	<i>443,1</i>	<i>534,6</i>	<i>532,6</i>	<i>888,0</i>
<i>Avanzo/disavanzo di competenza</i>	<i>-48,3</i>	<i>50,4</i>	<i>20,1</i>	<i>2,5</i>

Le spese per il personale dipendente subiscono un progressivo incremento, come risulta dalla tabella sotto riportata.

SPESE DEL PERSONALE (*in milioni di lire*)

<i>Personale a tempo indeterminato</i>	1997	1998	1999	2000	2001
Stipendi pers. ruolo + ind.	28,5	30,7	29,6	31,6	32,8
Straordinario	2,0	-	2,1	-	-
Oneri prev. e assistenziali	11,4	8,1	8,2	7,3	7,5
T.F.R.	1,6	2,0	4,5	2,3	3,2
<i>Totale pers. a tempo indeterm.</i>	<b>43,5</b>	<b>40,8</b>	<b>44,4</b>	<b>41,2</b>	<b>43,5</b>
<i>Collaborazioni</i>					
Direttore	29,6	30,0	37,5	37,6	39,3
Segretaria	21,9	14,2	18,9	22,8	19,6
Segretario-economista	-	-	-	-	-
Collaboratore contabile	8,3	12,7	16,9	17,3	15,2
Servizio tecnico	-	-	-	-	-
Catalogazione	3,0	14,4	4,3	18,4	15,1
Custodi	-	-	6,1	10,1	13,8
<i>Totale collaborazioni</i>	<b>62,8</b>	<b>71,3</b>	<b>83,7</b>	<b>106,2</b>	<b>103,0</b>
<i>Personale di custodia museale</i>	<b>31,8</b>	<b>77,4</b>	<b>69,9</b>	<b>58,2</b>	<b>106,4</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>138,1</b>	<b>189,5</b>	<b>198,0</b>	<b>205,6</b>	<b>252,9</b>

La tabella che segue reca l'indicazione dell'analisi delle spese ricorrenti comparate in serie cronologica (personale, funzionamento, istituzionali, per organi).

#### RIEPILOGO SPESE RICORRENTI

Anno	Spese correnti + c/cap	Personale		Funzionamento		Istituzionali		Organici		<i>(in milioni di lire)</i>
			%		%		%		%	
1996	499,7	41,7	8,3	251,5	50,3	201,5	40,3	5,0	1,0	
1997	541,5	43,5	8,0	217,7	40,2	275,2	50,8	5,1	0,9	
1998	411,0	40,8	9,9	257,6	62,7	102,3	24,9	5,0	1,2	
1999	504,1	44,4	8,8	287,0	56,9	167,6	33,2	5,2	1,0	
2000	495,2	41,2	8,3	301,7	60,9	132,0	26,7	5,5	1,1	
2001	844,2	43,5	5,2	425,1	50,4	338,0	40,0	6,4	0,8	

La successiva tabella espone l'andamento disaggregato delle varie spese di funzionamento

#### SPESE DI FUNZIONAMENTO *(in milioni di lire)*

Anno	Totale spese funzion.	Manut. pul.		Postali Tel. telgr.		Utenze		Collaboraz.		Varie	
			%		%		%		%		%
1996	251,5	30,1	12,0	10,9	4,3	22,2	8,8	166,5	66,2	21,8	8,7
1997	217,7	47,7	21,9	11,6	5,3	34,4	15,8	94,6	43,5	29,4	13,5
1998	257,6	31,9	12,4	13,2	5,1	26,2	10,2	148,8	57,8	37,5	14,6
1999	287,0	31,8	11,1	13,5	4,7	44,6	15,5	150,8	52,5	46,3	16,1
2000	301,7	32,8	10,9	13,5	4,5	32,1	10,6	163,1	54,1	60,2	20,0
2001	425,1	114,6	27,0	13,7	3,2	22,7	5,3	211,9	49,8	62,2	14,6

Le tabelle successive evidenziano l'indice di copertura delle spese correnti con i contributi dello Stato, indice che appare in flessione per l'incremento delle spese ricomprese nell'ultimo esercizio, nonché il rapporto di copertura delle spese generali di funzionamento e delle spese istituzionali per mezzo dei contributi esterni e delle entrate proprie; l'indice finale di tale rapporto registra un andamento in flessione, come conseguenza delle variazioni dei dati nell'ultimo esercizio.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI  
(*in milioni di lire*)

Anno	Contributi Stato (a)	Spese correnti (b)	Indice di copertura (a/b)
1996	25,2	498,1	<b>0,05</b>
1997	65,2	539,9	<b>0,12</b>
1998	50,0	409,0	<b>0,12</b>
1999	54,8	504,1	<b>0,11</b>
2000	50,0	492,9	<b>0,10</b>
2001	55,0	841,0	<b>0,07</b>

(*in milioni di lire*)

Anno	Contributi Stato (a)				Altri contributi		Totale (c)	Spesa generale funzionamento			Spesa istituzionale			Contributi totali + Entrate proprie	
	Ordinario	%	Straord	%	(b)	%		(d)	(a/d)	(c/d)	(e)	(a/e)	(c/e)	(f)	f/(d+e)
	1997	15,2	3,6	50,0	11,7	362,2	0,0	427,4	266,3	0,24	1,60	275,2	0,2	1,6	530,9
1998	0,0	0,0	50,0	20,5	194,3	0,0	244,3	303,4	0,16	0,81	102,3	0,5	2,4	348,0	0,86
1999	54,8	15,3	0,0	0,0	304,3	0,2	359,1	336,6	0,16	1,07	167,6	0,3	2,1	538,7	1,07
2000	50,0	14,0	0,0	0,0	306,1	0,2	356,1	348,4	0,14	1,02	132,0	0,4	2,7	490,7	1,02
2001	55,0	8,3	0,0	0,0	606,1	0,1	661,1	475,0	0,12	1,39	338,0	0,2	2,0	820,1	1,01

La situazione patrimoniale riclassificata viene riportata nella tabella che segue.

SITUAZIONE PATRIMONIALE RICLASSIFICATA  
(in milioni di lire)

	1998	1999	2000	2001
<b>ATTIVITA' CORRENTI</b>				
Liquidità immediate:				
- Cassa	120,0	182,7	244,1	373,2
Liquidità differite (12 mesi):				
- Crediti	52,4	61,3	26,9	5,0
	<b>172,4</b>	<b>244,0</b>	<b>271,0</b>	<b>378,2</b>
<b>ATTIVITA' IMMOBILIZZATE</b>				
- Immobili	1.000,0	1.000,0	1.000,0	1.000,0
- Mobili	45,9	48,9	52,8	10,1
- Libri e pubblicazioni	319,0	333,0	341,0	356,0
- Crediti T.F.R.	-	-	-	0,0
	<b>1.364,9</b>	<b>1.381,9</b>	<b>1.393,8</b>	<b>1.366,1</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>1.537,3</b>	<b>1.625,9</b>	<b>1.664,8</b>	<b>1.744,3</b>
<b>DEBITI</b>				
Debiti a breve (12 mesi):				
- Residui	145,3	170,8	177,9	177,9
Passività consolidate:				
- Fondo T.F.R.	-	-	-	-
	<b>145,3</b>	<b>170,8</b>	<b>177,9</b>	<b>177,9</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.392,0</b>	<b>1.455,1</b>	<b>1.486,9</b>	<b>1.566,4</b>

L'ammontare del patrimonio netto segna un incremento nel 2001 rispetto all'esercizio precedente, soprattutto per l'aumento delle liquidità di cassa.

La situazione amministrativa espone un avanzo crescente nel 2001 rispetto all'esercizio precedente.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA  
(in milioni di lire)

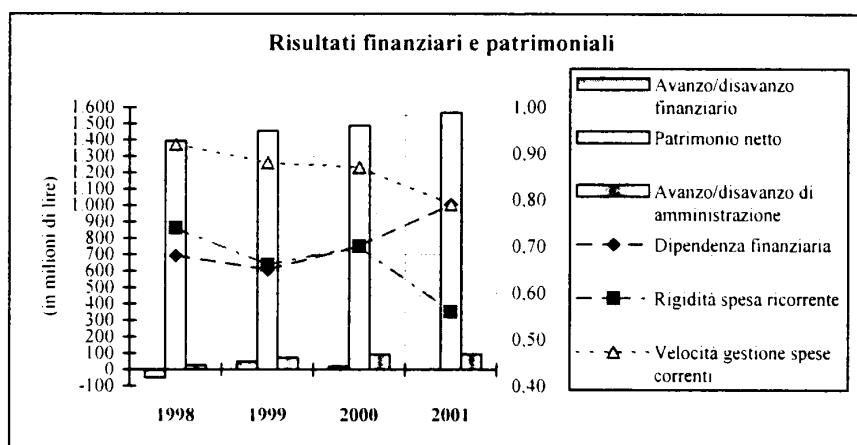
	1998		1999		2000		2001	
CASSA inizio esercizio		152,1		120,0		182,6		244,1
Riscossioni in c/competenza	310,2		523,8		525,7		885,6	
" in c/residui	140,2		52,4		61,3		26,9	
		450,4		576,2		587,0		912,5
Pagamenti in c/competenza	378,2		476,4		467,2		710,1	
" in c/residui	104,3		37,2		58,3		73,5	
		482,5		513,6		525,5		783,6
CASSA fine esercizio		120,0		182,6		244,1		373,0
Residui attivi es. precedenti	-		-	-	-	-	-	
" dell'esercizio	52,4		61,3		26,9		5,0	
		52,4		61,3		26,9		5,0
Residui passivi es. precedenti	112,5		112,5		112,5		106,0	
" dell'esercizio	32,8		58,3		65,4		177,9	
		145,3		170,8		177,9		283,9
Avanzo/disavanzo d'amministrazione		27,1		73,1		93,1		94,1

Sono in aumento sia le riscossioni che i pagamenti; i residui attivi sono in flessione mentre registrano un incremento quelli passivi.

La relazione del Collegio dei revisori sul consuntivo dell'esercizio 2001 non espone notazioni di rilievo oltre quelle meramente contabili, salvo che per la mancata evidenziazione nel conto economico degli elementi relativi alla seconda parte del conto stesso.

Il conto economico non risulta redatto secondo le prescrizioni di legge e viene riportato nella documentazione in allegato.

Gli indicatori di bilancio registrano andamenti che evidenziano un incremento dell'indice di dipendenza finanziaria, una flessione dell'indice di rigidità della spesa ricorrente e della velocità di gestione delle spese correnti, come viene altresì evidenziato nel grafico sotto riportato.



**4 - EVV (Ente Ville Vesuviane)****Profili ordinamentali, strutturali e funzionali**

L'ente, istituito con legge 29/7/1971, n. 578, riveste natura giuridica di Consorzio pubblico, al quale partecipano la Regione Campania, la Provincia di Napoli ed i Comuni di Napoli, Ercolano, Portici, San Giorgio a Cremano, Torre Annunziata e Torre del Greco.

Il potere di vigilanza è affidato al Ministero per i beni e le attività culturali, anche se attualmente sono carenti i contributi a carico del Bilancio dello Stato<sup>9</sup>.

L'Istituto gode di contributi erogati dagli enti consorziati.

I rappresentanti degli enti consorziati sono stati nominati con delibera del Consiglio di amministrazione del 23/2/1999; il rappresentante della Regione è stato nominato con decreto del 24/12/1998; il rappresentante del Ministero dei Beni Culturali ed Ambientali è stato nominato nel maggio 1998.

Con decreto dell'11/5/1998 sono stati nominati i rappresentanti del Ministero del Tesoro e del Ministero per i Beni e le Attività Culturali nel Collegio dei revisori.

La durata in carica dei predetti membri e rappresentanti è quinquennale.

Non risulta nominato il membro del Consiglio di Amministrazione da parte del Ministero dei Lavori Pubblici (ora Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti).

Non risulta costituito il Comitato esecutivo.

Non è stata trasmessa la delibera del Consiglio di Amministrazione di approvazione del conto consuntivo 2001 (l'approvazione risulta, peraltro, certificata dal Presidente).

L'Ente si avvale, oltreché del personale dipendente, anche delle prestazioni di personale distaccato dal Ministero della Difesa (obiettori di

<sup>9</sup> In realtà risulta a carico dello Stato il contributo inerente al costo del c.d. personale di prestito, corrisposto dal Ministero della Difesa, come si dirà in seguito.

coscienza in servizio civile) con qualificazione di “personale di prestito”; l’onere relativo è quantificabile per il 2001 in circa lire 15,3 milioni (come appare dalla relazione del Collegio dei revisori). Tale costo indiretto deve essere considerato quale trasferimento a carico dello Stato a favore dell’Ente. Per ciò che attiene al riordinamento previsto dal D.lgs. n.419/1999 il Ministero per i Beni e le Attività Culturali ha assicurato che è stata svolta l’attività istruttoria preliminare, con la consultazione dell’ente e che la Commissione parlamentare competente ha espresso parere favorevole per la trasformazione in ente di diritto privato. Non risulta peraltro ancora emesso il decreto di privatizzazione.

**Osservazioni svolte sulla gestione dell'esercizio 2001.**

Si ripetono in questa sede le segnalazioni già effettuate circa la rispondenza della gestione dell'Ente ai fini istituzionali, anche se si rileva una maggiore dinamicità negli interventi di competenza<sup>10</sup>.

I residui attivi registrano, infatti, un ulteriore, consistente incremento e le disponibilità di cassa comprendono l'importo disponibile di lire 3.000 milioni, investiti in certificati di deposito; tali dati evidenziano una permanente staticità nella programmazione degli interventi previsti dalle norme istituzionali in favore dell'ingente patrimonio delle Ville Vesuviane. Né risulta una relazione circa l'inizio e lo sviluppo dell'apposito piano di coordinamento e gestione delle risorse ambientali e territoriali in rapporto allo sviluppo delle aree urbane del Comprensorio Vesuviano, approvato dalla Regione e trasmesso nel decorso esercizio .

Non sembrano, pertanto, adeguate le giustificazioni allegate dall'Ente circa la limitata disponibilità di fondi<sup>11</sup>.

Per quanto riguarda la situazione creditoria verso la Società STOA' si registra un peggioramento dell'entità delle pendenze, che ammontano a fine esercizio 2001 a lire 732,15 milioni (a fronte di un importo di lire 523,2 milioni dell'esercizio precedente); non risulta, poi, adeguatamente rivalutato il canone di locazione dovuto dalla predetta società per la Villa Campolieto, anche se aumentato da lire 305 milioni a lire 350 milioni, in quanto l'incremento non corrisponde agli incrementi calcolati in base agli indici ISTAT dal 1993 al 2001 (come ha rilevato anche il Collegio dei revisori).

Rilevanti appaiono, inoltre, i residui attivi ancora pendenti per il mutuo GECA, che ammontano a lire 89,9 milioni (oltre a interessi e rivalutazioni da quantificare).

Si segnala, infine, che non ha avuto luogo nell'anno 2001 il Festival delle Ville Vesuviane, già programmato , malgrado l'avvenuta erogazione di

<sup>10</sup> Risultano contabilizzati impegni per lire 2.245,6 milioni per lavori di ripristino e restauro presso il Parco inferiore della Villa Favorita.

<sup>11</sup> Il Ministero per i beni e le attività culturali ha rilevato la carenza di programmazione dei lavori in relazione alle risorse disponibili e la necessità del recupero del credito verso la STOA' per l'affitto di Villa Campolieto.

contributi per lire 73,6 milioni; l'ente giustifica tale circostanze allegando il rilievo mosso dal Collegio dei revisori circa l'errata imputazione dello stanziamento al conto capitale anziché alle spese correnti, ma non sembra che tale circostanza, che pure era stata segnalata anche per l'esercizio precedente, costituisca un'esimente dagli obblighi di destinazione specifica del contributo ricevuto, pur nel rispetto delle prescrizioni di cui all'art.2 della legge 29/7/1971, n. 578.

### Attività

L'Ente non ha trasmesso una precisa relazione organica sulle attività istituzionali svolte in relazione ai compiti ad esso assegnati dalle norme istitutive.

Non è pertanto possibile esporre una puntuale situazione di verifica circa la programmazione degli interventi e la successiva esecuzione, con riferimento anche ai compiti di istituto.

Tuttavia, in base ai dati di bilancio ed alle notizie esposte nella relazione del Presidente si è potuto evidenziare l'andamento delle spese istituzionali, distinte per categorie, esposte nella tabella sotto riportata.

SPESE ISTITUZIONALI  
(in milioni di lire)

Cap	Tipologia spese	1997	1998	1999	2000	2001
126	Pubblicazioni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Mostre e manifestazioni	318,6	786,9	929,2	941,5	612,6
	Corsi e seminari	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Borse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Museo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Investimenti	0,0	1,7	27,9	26,1	5,2
125	Altre	460,4	174,5	1.384,7	1.682,5	2.315,7
	<i>Totale</i>	779,0	963,1	2.341,8	2.650,1	2.933,5

Cap	Specifiche altre	1997	1998	1999	2000	2001
110	Oneri vari straordinari				29,9	0,0
	Acquisto immobili				50,0	70,0
	Ricostri e ripristini immobili	460,4	174,5	1.384,7	1.602,6	2.245,7
	<i>Totale</i>	460,4	174,5	1.384,7	1.682,5	2.315,7

Il capitolo 126 riguarda ripristini, trasformazioni e manutenzioni straordinarie

Il capitolo 125 riguarda acquisti impianti attrezzature e macchinari

L'ammontare complessivo delle spese istituzionali registra un incremento nell'ultimo esercizio, segnatamente per la voce ripristino e ricostruzione immobili. All'incremento delle spese non corrisponde, peraltro, un analogo andamento dei proventi istituzionali, che registrano una diminuzione dell'8% (v. tabella generale nella parte I della presente relazione).

Si è già segnalata la mancata esecuzione del programmato Festival delle Ville Vesuviane, nonostante l'avvenuta erogazione a favore dell'ente dei relativi contributi.

L'ente ha trasmesso una tabella con il numero di visitatori delle Ville di proprietà, dalla quale risulta una diminuzione delle frequenze del 16,6%.

### Risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione

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

(in milioni di lire)

	1998	1999	2000	2001
Avanzo/disavanzo finanziario	172,3	-1.557,2	-2.190,9	-1.715,2
Avanzo/disavanzo economico	1.051,0	773,6	420,6	1.180,1
Patrimonio netto	25.492,9	26.266,6	26.687,2	27.867,3
Avanzo di amministrazione	10.265,3	8.708,8	6.517,8	4.817,9

Il disavanzo finanziario appare in diminuzione mentre è in incremento il risultato economico.

Anche il patrimonio netto vede un aumento della sua consistenza, mentre in flessione appare l'avanzo di amministrazione.

Si espongono qui di seguito i dati analitici dei conti finali.

La situazione finanziaria di competenza risulta dalla seguente tabella.

SITUAZIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA  
(in milioni di lire)

	1998	1999	2000	2001
Entrate correnti	1.756,8	1.399,7	1.304,0	1.921,2
Entrate in c/capitale	14,8	11,1	3,4	6,7
Partite di giro	203,2	184,8	157,8	182,1
<i>Totalle entrate</i>	<i>1.974,8</i>	<i>1.595,6</i>	<i>1.465,2</i>	<i>2.110,0</i>
S P E S E				
Spese correnti	601,0	601,3	856,1	673,1
Spese in c/capitale	998,3	2.366,7	2.642,2	2.970,0
Partite di giro	203,2	184,8	157,8	182,1
<i>Totalle spese</i>	<i>1.802,5</i>	<i>3.152,8</i>	<i>3.656,1</i>	<i>3.825,2</i>
<b>Avanzo/disavanzo di competenza</b>	<b>172,3</b>	<b>-1.557,2</b>	<b>-2.190,9</b>	<b>-1.715,2</b>