

VERBALE RELATIVO
AL BILANCIO D'ESERCIZIO
CHIUSO AL 31/12/2019

Verbale n. 3/2020

In data 22 giugno 2020, alle ore 10.00, presso la sede legale della Fondazione Ente Ville Vesuviane, al corso Resina, 283, 80056 – Ercolano (Na) si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti della Fondazione, nominato con D.M. MiBACT 6 luglio 2018 (rep.n.296), nelle persone di:

- RAIOLA Aida, Presidente (in conference call);
- CECERE Fabio, membro effettivo;
- MAURO Pietro Paolo, membro effettivo,

per redigere la relazione del Collegio dei revisori dei conti al Bilancio chiuso al 31.12.2019.

Sono altresì presenti:

- CHIANESE Roberto, in qualità di Direttore Generale *ad interim*;
- MORABITO Patrizio, con funzione di responsabile amministrativo.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in conformità a quanto previsto dal codice civile in data 11.6.2020.

Il Collegio viene assistito nell'esame del predetto elaborato contabile dal responsabile amministrativo per fornire tutti i gli elementi informativi necessari per la redazione della relazione al bilancio 2019.

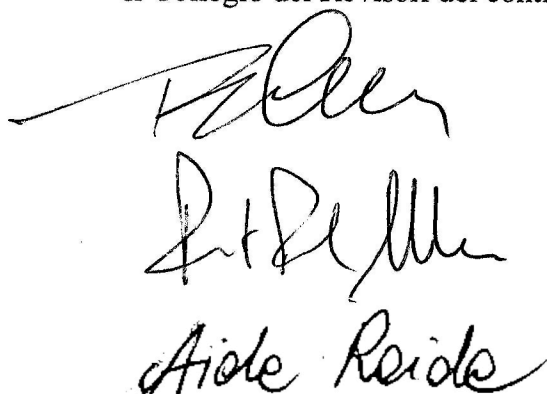
Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altro da trattare, la riunione termina alle ore ~~13.00~~ previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti



The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is the most stylized and appears to be 'Aida Raiola'. The middle signature is also stylized and appears to be 'P. Mauro'. The bottom signature is more legible and appears to be 'Aida Raiola'.

FONDAZIONE ENTE VILLE VESUVIANE
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Sul Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2019
(ai sensi dell'art.12 comma 4 lett. e dello Statuto)

Il Bilancio d'esercizio 2019 della Fondazione Ente Ville Vesuviane, predisposto secondo le disposizioni civilistiche e redatto ai sensi dell'art.18 dello Statuto dal Direttore della Fondazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti in data 11.6.2020, via e-mail, per il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile, corredato dalla Relazione sulla gestione, si compone dei seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico
- Relazione sulla Gestione;
- Nota Integrativa;
- Rendiconto Finanziario;

Il Collegio rileva che la Fondazione, essendo stata nuovamente inclusa, dal 2015, nell'elenco ISTAT delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato dello Stato, ha predisposto, in concomitanza del proprio Bilancio, il Budget economico annuale e pluriennale, il conto consuntivo in termini di cassa ed il rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012. ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4 e dall'articolo 5, comma 3, del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, nel rispetto del principio di competenza economica.

Il Collegio attesta che dalla documentazione fornita la Fondazione ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni e programmi individuati, applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni contenute nella Circolare del Dipartimento RGS n.23 del 13 maggio 2013. E' stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio 2019, ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n.132/2013.

Nel corso dell'anno 2019 il Collegio ha svolto regolarmente le riunioni di cui all'art.2404 del c.c. e sono stati redatti appositi verbali, debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

In via preliminare, il Collegio evidenzia che il bilancio in esame, a causa dell'emergenza COVID-19 e in linea con la normativa di riferimento, sarà sottoposto all'approvazione entro il 30 giugno 2020, anziché entro il 30 aprile 2020.

Sulla base dei controlli effettuati e degli accertamenti eseguiti il Collegio rileva che il bilancio in esame, che dovrà essere sottoposto alle deliberazioni del Consiglio di Gestione, corrisponde alle risultanze contabili e che per quanto attiene al contenuto, esso è redatto nel rispetto della normativa vigente.

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Fondazione, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuare l'impatto economico e finanziario sul risultato d'esercizio e sulla



struttura patrimoniale della Fondazione, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Il Collegio ha altresì periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e amministrativo-contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultima nel rappresentare correttamente i fatti di gestione. Al Collegio sono stati dati tutti i chiarimenti richiesti in merito all'andamento generale della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo.

La presente relazione si compone di una prima parte relativa ai risultati della gestione ed una seconda parte concernenti le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio.

RISULTATI DELLA GESTIONE PATRIMONIALE

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un disavanzo dell'esercizio riferito al periodo dall'1.1.2019 al 31.12.2019 di € 204.124,00 ciò premesso, nel seguente prospetto si riassumono nei seguenti valori riassuntivi del bilancio (Stato patrimoniale e conto economico) confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE

	Valori al 31.12.2019		Valori al 31.12.2018		variaz.	diff. %
	euro	A	euro	B		
Immobilizzazioni	euro	€ 42.202.865,00	euro	€ 42.174.259,00	28.606,00	0,07%
Attivo circolante	euro	€ 2.162.585,00	euro	€ 2.318.788,00	-€ 156.203,00	-6,74%
Ratei e risconti	euro	€ 13.488,00	euro	€ 7.872,00	5.616,00	71,34%
TOTALE ATTIVITA'	euro	€ 44.378.938,00	euro	€ 44.500.919,00	-€ 121.981,00	-0,27%
Patrimonio Netto	euro	€ 43.697.476,00	euro	€ 43.901.600,00	-€ 204.124,00	-0,46%
F/Rischi ed oneri	euro	€ 430.007,00	euro	€ 431.420,00	-€ 1.413,00	-0,33%
Trattamento di fine rapporto	euro	€ 151.606,00	euro	€ 132.540,00	€ 19.066,00	14,39%
Debiti	euro	€ 99.849,00	euro	€ 35.359,00	€ 64.490,00	182,39%
Ratei e risconti	euro	€ -	euro	€ -	€ -	
TOTALE PASSIVITA'	euro	€ 44.378.938,00	euro	€ 44.500.919,00	-€ 121.981,00	-0,27%

CONTO ECONOMICO

Il conto economico del periodo 1.1.2019 – 31.12.2019 evidenzia i componenti positivi e negativi di reddito della gestione secondo i criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

	Valori al 31.12.2019		Valori al 31.12.2018		variazione	diff.%
	euro	A	euro	B	C	
Valore della Produzione	euro	€ 687.202,00	euro	€ 664.550,00	€. 22.652,00	3,41%
Costi della produzione	euro	€ 835.155,00	euro	€ 1.194.875,00	-€ 359.720,00	-30,11%
Differenza tra valori e costi della produzione	euro	€ 147.953,00	euro	€ 530.325,00	-€ 382.372,00	-72,10%
proventi ed oneri finanziari	euro	€ 3.443,00	euro	€ 3.825,00	-€ 382,00	-9,99%
rettifiche di valore di attività finanziare	euro	€ -	euro	€ -	€ -	
proventi ed oneri straordinari	euro	€ -	euro	€ -	€ -	
Risultato prima delle imposte	euro	€ 144.510,00	euro	€ 526.500,00	-€ 381.989,00	-72,55%
Imposte dell'esercizio	euro	€ 59.614,00	euro	€ 61.570,00	-€ 1.956,00	-3,18%
Avanzo/Disavanzo	euro	€ 204.124,00	euro	€ 588.070,00	-€ 383.945,00	-65,29%

Dai dati sopra esposti e dall'esame del Bilancio d'esercizio 2019 il Collegio rileva quanto segue:

La Fondazione chiude nel 2019 la propria gestione economica registrando un disavanzo di euro 204.124,00 in decremento rispetto all'esercizio 2018.

Il risultato negativo è caratterizzato sia da un decremento dei costi della produzione che da un incremento lieve del valore della produzione. A fronte di un valore complessivo delle immobilizzazioni materiali di circa 42 milioni di euro, permangono limitate risorse per la manutenzione degli immobili in dotazione, attività ritenuta incomprimibile dalla Fondazione. Su tale punto si rileva, tuttavia, che nel 2020, la Fondazione beneficerà di un trasferimento statale pari a euro 600.000,00 che, secondo le previsioni della Fondazione permetterà di chiudere il prossimo bilancio d'esercizio in pareggio.

CONTROLLO CONTABILE SUL BILANCIO

Sulla base dei controlli effettuati e degli accertamenti eseguiti il Collegio rileva che il bilancio in esame, che dovrà essere sottoposto alle deliberazioni del Consiglio di Gestione, corrisponde alle risultanze contabili e che per quanto attiene al contenuto, esso è redatto nel rispetto della normativa vigente.

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Fondazione, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuare l'impatto economico e finanziario sul risultato d'esercizio e sulla struttura patrimoniale della Fondazione, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Il Collegio ha altresì periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e amministrativo-contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultima nel rappresentare correttamente i fatti

di gestione. Al Collegio sono stati dati tutti i chiarimenti richiesti in merito all'andamento generale della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo.

Si è constatato che tutta la contabilità e la documentazione che la compone, nonché i libri contabili e sociali, sono stati tenuti con diligenza e precisione. I rapporti con le persone operanti nella citata struttura – amministratori, dipendenti – si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio Sindacale.

Nel corso delle attività di vigilanza non sono emersi fatti di rilievo tali da richiederne la segnalazione prevista dall'art.12, comma 6 dello Statuto.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE IN ORDINE AL BILANCIO

1. Alla data di formulazione del presente parere, non è stato ancora approvato dal MiBACT il nuovo regolamento di amministrazione e contabilità della Fondazione, predisposto ai sensi dell'art. 10 dello Statuto e approvato dal Consiglio di Gestione, ai sensi dell'art.22 dello Statuto in data 20 settembre 2010, pertanto, non escludendo l'ipotesi di eventuali richieste di modifiche da parte dello stesso, il Collegio esprime riserve, considerando tuttavia positivamente l'approvazione dei precedenti bilanci consuntivi redatti secondo gli stessi criteri;
2. Al fine di rendere più efficace l'attività della Fondazione per la conservazione integrata dell'intero patrimonio delle Ville Vesuviane (122 immobili – D.M. 19.10.1976 e D.M.7.2.2003) si rende necessario il rinnovo della Concessione di poteri pubblici in essere (scaduta senza rinnovo alla data del 30 giugno 2011). Alla data del presente parere non vi è stata ancora risposta da parte del Ministero vigilante;
3. Nonostante la convenzione con il demanio statale per la custodia del Parco sul mare della Villa Favorita di Ercolano sia scaduta nel 2016, la Fondazione continua a pagare ugualmente il canone concessorio, pertanto, il collegio ne auspica il tempestivo rinnovo;
4. In ordine alla gestione dei crediti, peraltro, in sofferenza e di importo complessivo considerevole, si ribadisce la necessità di una continua attenzione da parte della Fondazione a salvaguardia del recupero degli stessi. Va comunque precisato che nel 2019 la Fondazione ha riscosso circa euro 420.000,00 relativi a fondi regionali per contributi relativi a progetti finalizzati di annualità precedenti;
5. Il Collegio raccomanda agli organi della Fondazione di rinnovare la richiesta per accedere a contribuzioni pubbliche in via ordinaria e a continuare a operare con oculata prudenza gestionale al fine di assicurare una situazione di stabili pareggio di bilancio, anche in considerazione della circostanza che la Fondazione rileva perdite strutturali la cui copertura avviene attraverso l'utilizzo delle riserve.
6. Il Collegio, in ultimo, rileva che la situazione finanziaria della Fondazione, nonostante le perdite di esercizio, si mantiene stabile rispetto agli esercizi 2017 e 2018. Inoltre, è senza dubbio di grande rilievo per la Fondazione l'attribuzione per il prossimo triennio (2020-2022) di un contributo straordinario di € 600.000 annui, così come previsto dalla legge 160/2019,



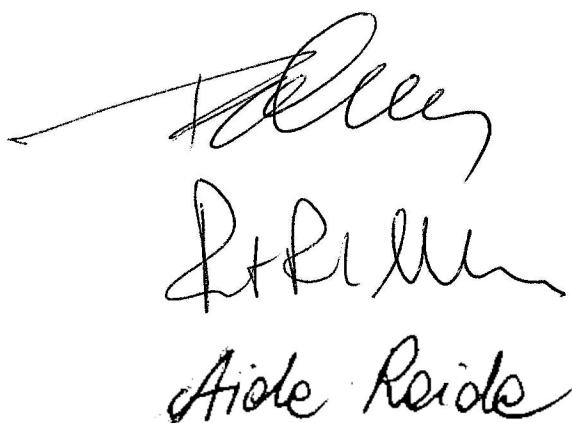
che come dichiarato nel documento previsionale 2020 dovrebbe garantire il pareggio di bilancio nei prossimi esercizi.

Ciò posto il collegio non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 che evidenzia un disavanzo di gestione di euro 204.124,00 la cui copertura avviene attraverso l'utilizzo delle riserve di cui al precedente punto 5.

In conclusione, con le raccomandazioni, precisazioni e riserve sovraesposte, si esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2019 della Fondazione Ente Ville Vesuviane da parte del Consiglio di Gestione.

Ercolano, li 22 giugno 2020

Il Collegio dei Revisori dei conti



Aide Reide