

VERBALE RELATIVO
AL BILANCIO D'ESERCIZIO
CHIUSO AL 31/12/2020

In data 25 giugno 2021, alle ore 9:00, 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 31.12.2020.

Sono altresì presenti:

- CHIANESE Roberto, in qualità di Direttore Generale;
- 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 8.6.2020.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal responsabile amministrativo per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione della relazione al bilancio 2020.

Il Collegio passa all'esame del predetto 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 31.12.2020 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

RAIOLA Aida

CECERE Fabio

MAURO Pietro Paolo

FONDAZIONE ENTE VILLE VESUVIANE
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Sul Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2020
(ai sensi dell'art.12 comma 4 lett. e) dello Statuto)

Il Bilancio d'esercizio 2020 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, via e-mail, al Collegio dei revisori dei conti in data 8.6.2021, per il relativo parere di competenza.

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

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Nota Integrativa

Il documento contabile in esame risulta redatto in conformità al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 e corredato, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4 e dall'articolo 5, comma 3, dei seguenti allegati:

- a) conto consuntivo in termini di cassa
- b) rapporto sui risultati, redatto in conformità alle linee guida generali definite con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

Il Collegio attesta che la Fondazione, ricompresa anche per l'anno 2021 nell'elenco ISTAT delle Amministrazioni Pubbliche, 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.

Nel corso dell'anno 2021 il Collegio ha svolto regolarmente le riunioni di cui all'art.2404 del c.c. (anche in modalità da remoto) e sono stati redatti appositi verbali, debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Il Collegio evidenzia che il bilancio in esame, a causa dell'emergenza COVID-19 ed in linea con la normativa di riferimento, sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio entro il 29 giugno 2021, anziché entro il 30 aprile 2021.

Ciò premesso e preso atto della documentazione trasmessa dalla Fondazione e dei pertinenti documenti di approfondimento forniti, il Collegio articola la presente relazione in due sezioni: una dedicata alla verifica del Bilancio di esercizio anno 2020 e una che sintetizza l'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio e riporta le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio. In quest'ultima si dà conto anche del rispetto dei vincoli sulla spesa pubblica.

RISULTATI DELLA GESTIONE PATRIMONIALE

SITUAZIONE PATRIMONIALE

In via preliminare, si rileva che lo Stato Patrimoniale evidenzia al 31 dicembre 2020 un avanzo economico d'esercizio pari ad euro 211.835,00.

Ciò premesso, nel seguente prospetto, si riportano i seguenti valori riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE

	Valori al 31.12.2020 (a)		Valori al 31.12.2019 (b)	variazioni c(a-b)	diff.% (c/b)
Immobilizzazioni	euro	42.171.309,00	42.202.865,00	-31.556,00	-0,07%
Attivo circolante	euro	2.402.430,00	2.162.585,00	239.845,00	11,09%
Ratei e risconti	euro	0	13.488,00	-13.488,00	-100,00%
TOTALE ATTIVITA'	euro	44.573.739,00	44.378.938,00	194.801,00	0,44%
Patrimonio Netto	euro	43.909.311,00	43.697.476,00	211.835,00	0,48%
F/Rischi ed oneri	euro	470.007,00	430.007,00	40.000,00	9,30%
Trattamento di fine rapporto	euro	118.138,00	151.606,00	-33.468,00	-22,07%
Debiti	euro	76.283,00	99.849,00	-23.566,00	-23,60%
Ratei e risconti	euro	0,00	0,00	0,00	0%
%TOTALE PASSIVITA'	euro	44.573.739,00	44.378.938,00	-194.801,00	-0,44%

CONTO ECONOMICO

Il conto economico del periodo 1.1.2020 – 31.12.2020 evidenzia i componenti positivi e negativi di reddito della gestione secondo i criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

	Valori al 31.12.2020 (a)		Valori al 31.12.2019 (b)	variazioni c(a-b)	diff.% (c/b)
Valore della Produzione	euro	1.082.474,00	687.202,00	395.272,00	57,52%
Costi della produzione	euro	806.771,00	835.155,00	-28.384,00	-3,40%
Diff. tra valori e costi della produzione	euro	275.703,00	-147.953,00	423.656,00	+286,34%
proventi ed oneri finanziari	euro	1.916,00	3.443,00	-1.527,00	-44,35%
Rettifiche. di valore di attività finanziaria	euro	-6.200,00	0,00	6.200,00	100,00%
proventi ed oneri straordinari	euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risultato prima delle imposte	euro	271.419,00	-144.510,00	415.929,00	+287,82%
Imposte dell'esercizio	euro	59.584,00	59.614,00	-30,00	-0,05%
Avanzo/Disavanzo	euro	211.835,00	-204.124,00	415.959,00	203,76%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del c/economico al 31 dicembre 2020 con i dati del corrispondente budget

CONTO ECONOMICO		Budget economico anno 2020 (a)	Conto economico anno 2020 (b)	variazioni ©=b-a
Valore della Produzione	euro	1.035.000,00	1.082.474,00	47.474,00
Costi della produzione	euro	975.500,00	806.771,00	168.729,00
Differenza tra valori e costi della produzione	euro	59.500,00	275.703,00	-216.203,00
proventi ed oneri finanziari	euro	500,00	1.916,00	-1.416,00
rettifiche di valore di attività finanziare	euro		-6.200,00	-6.200,00
proventi ed oneri straordinari	euro		0,00	0,00
Risultato prima delle imposte	euro	60.000,00	271.419,00	126.909,00
Imposte dell'esercizio	euro	60.000,00	59.584,00	30,00
Avanzo/Disavanzo	euro	0,00	211.835,00	

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che l'avanzo d'esercizio e i dati di bilancio dimostrano che la situazione economico, patrimoniale e finanziaria della Fondazione è in equilibrio. L'esercizio è caratterizzato sia da un decremento dei costi della produzione che da un incremento del valore della produzione rispetto a quanto previsto dal budget.

La Fondazione ha beneficiato, nell'anno 2020, di trasferimenti straordinari statali pari ad euro 600.000,00 ed euro 100.000,00, che hanno permesso, nonostante le misure restrittive adottate per far fronte all'emergenza COVID, di chiudere il bilancio d'esercizio con un avanzo di gestione pari ad euro 211.835,00.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO STATO PATRIMONIALE

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

La Fondazione nell'esercizio 2018 ha effettuato in Villa delle Ginestre, Torre del Greco (Na), lavori di manutenzione straordinaria e migliorie pari ad €18.000,00.

L'ammortamento, su base quinquennale, è pari ad euro 3.600,00, pertanto, al netto del fondo di ammortamento, il valore per l'anno 2020 è pari a €10.800,00.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali, trattandosi in prevalenza di immobili di interesse storico, artistico, sono valutate secondo il presumibile valore di mercato e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Il decremento pari ad euro 23.497,00 corrisponde alle quote di ammortamento corrispondenti, regolarmente indicate nel Conto economico.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore	Valori al 31.12.2019 (a)		Incrementi 2020	Decrementi al 2020	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione c= (b-a)
Costi di impianto e ampliamento	euro	14.400,00			3.600,00	10.800,00	-3.600,00
TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	euro	14.400,00			3.600,00	10.800,00	-3.600,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							-
Complesso monum. Villa Campolieto.	euro	33.193.388,00				33.193.388,00	
Complesso monum. Villa Ruggiero.	euro	8.572.365,00			2.400,00	8.569.965,00	-2.400,00
Terreno Villa delle Ginestre	euro	118.840,00				118.840,00	
Fabbricati civili	euro	141.480,00				141.480,00	
Impianti e attrezzature	euro	78.260,00			21.097,00	57.163,00	-21.097,00
Altri beni	euro	67.500,00				67.500,00	
Immobilizzazioni in corso e acc.		0,00				0,00	
TOTALE IMMOB. MATERIALI		42.171.833,00			23.497,00	42.148.336,00	-23.497,00

A fronte di un valore complessivo delle immobilizzazioni materiali di euro 42.171.309, permangono limitate le risorse per la manutenzione degli immobili in dotazione, attività incomprimibile per la Fondazione.

Crediti

CREDITI	Valore	Valori al 31.12.2019 (a)		Incrementi 2020	Decrementi al 2020	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione c= (b-a)
Crediti		euro	1.610.018,00		205.036,00	1.404.982,00	-205.036,00
TOTALE CREDITI		euro	1.610.018,00		205.036,00	1.404.982,00	-205.306,00

Nel 2020 si rileva un decremento dei crediti rispetto all'anno precedente dovuto principalmente all'incasso di crediti derivanti da contributi per progetti finalizzati relativi agli anni precedenti nonché dalla diminuzione del credito verso assicurazione per TFR dipendenti per liquidazione di un dipendente pensionato.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alla disponibilità di fondi liquidi, comprensivi degli interessi maturati in base al principio della competenza, presso l'Istituto Tesoriere, come di seguito rappresentata:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore	Valori al 31.12.2019 (a)		Incrementi 2020	Decrementi al 2020	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione c= (b-a)
Depositi bancari		euro	545.510,00	451.478,00		996.998,00	451.478,00
TOTALE DISPON. LIQUIDE		euro	545.510,00	451.478,00		996.998,00	451.478,00

Il valore delle disponibilità liquide coincide con i valori riportati nei flussi bancari al 31.12.2020.

Nel complesso, nell'esercizio 2020, il Totale delle Attività della Fondazione, ammonta ad €44.573.739,00, ritornando quasi ai valori registrati negli anni di costituzione della Fondazione.

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO	Valore	Valori al 31.12.2019 (a)		Incrementi 2020	Decrementi al 2020	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione c= (b-a)
Patrimonio libero		euro	1.812.883,00	214.235,00		2.027.118,00	214.235,00
Fondo di dotazione			41.884.593,00		2.400,00	41.882.193,00	-2.400,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		euro	43.697.476	214.235,00	2.400,00	43.909.311,00	211.835,00

Nonostante la situazione emergenziale per la pandemia, la Fondazione è riuscita a registrare un incremento del valore del Patrimonio netto. Il valore iscritto in bilancio 2020 per il Fondo Dotazione

(Patrimonio indisponibile), rileva, rispetto al valore attribuito nel 2019, un lieve decremento di euro 2.400,00 dovuto alle quote di ammortamenti per interventi capitalizzati sulla Villa Ruggiero.

Fondo rischi e oneri

FONDO RISCHI ED ONERI	Valore	Valori al 31.12.2019 (a)		Incrementi 2020	Decrementi al 2020	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione c= (b-a)
Fondo Svalutazione crediti		euro	430.007,00	40.000,00		470.007,00	40.000,00
TOTALE F/RISCHI ED ONERI		euro	430.007,00	40.000,00		470.007,00	40.000,00

Il Fondo Svalutazione crediti è stato incrementato di euro 40.000,00 per un accantonamento di crediti verso clienti non riscossi da oltre cinque anni e per i quali si è provveduto, nell'esercizio 2020, ad attivare un apposito decreto ingiuntivo.

Debiti

DEBITI	Valore	Valori al 31.12.2019 (a)		Incrementi 2020	Decrementi al 2020	Saldo al 31/12/2020 (b)	Variazione c= (b-a)
TOTALE DEBITI		euro	99.849		23.566,00	76.283,00	-23.566,00

I debiti sono iscritti al loro valore nominale. Sostanzialmente il loro valore è attribuibile allo sfasamento temporale derivante dalle fatture a cavallo d'anno. Il valore complessivo dei debiti al 31.12.2020 è in lieve diminuzione rispetto al valore registrato nel 2019.

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.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del c.c.

Il documento esaminato è stato predisposto nei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del c.c. ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente e sono in linea con quanto previsto dall'art. 2426 del c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa.
- La Fondazione ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE IN ORDINE AL BILANCIO

- a) 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;
- b) Ad oggi, il Ministero vigilante non ha ancora dato riscontro alla richiesta della Fondazione di rinnovare la Concessione di poteri pubblici, scaduta il 30 giugno 2011. Inoltre, nonostante la convenzione con il demanio statale per la custodia del Parco sul mare della Villa Favorita di Ercolano sia scaduta il 9 ottobre 2016, la Fondazione ne continua a pagare ugualmente il canone concessorio. Il Collegio, pertanto, ne auspica i tempestivi rinnovi necessari per rendere regolare e più efficace l'attività di conservazione integrata dell'intero patrimonio delle Ville Vesuviane (122 immobili – D.M. 19.10.1976 e D.M.7.2.2003).
- c) In ordine alla gestione dei crediti, l'importo per l'anno 2020, risulta essere ancora in sofferenza, nonostante il decremento registrato rispetto all'anno precedente; si ribadisce, pertanto, la necessità di una continua attenzione da parte della Fondazione a salvaguardia del recupero degli stessi.
- d) Il Collegio, nonostante il risultato positivo dell'esercizio, principalmente dovuto alla corresponsione di contributi straordinari statali, continua ad esortare il Consiglio di Gestione

della Fondazione di rinnovare la richiesta per accedere a contribuzioni pubbliche in via ordinaria, in considerazione anche della continuata inclusione nell'elenco ISTAT, ciò al fine di assicurare una stabilità economica-finanziaria. A tal proposito si evidenzia che permangono limitate le risorse per la manutenzione degli immobili in dotazione, attività incomprimibile per la Fondazione.

- e) Il Collegio esorta la Fondazione a continuare ad operare con oculata prudenza gestionale, anche per il perdurare della situazione emergenziale di cui è difficile prevederne la durata, al fine di assicurare una stabilità di pareggio di bilancio.

CONCLUSIONI

Ciò posto, il Collegio non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 che evidenzia un avanzo di gestione pari ad euro 211.835,00.

In conclusione, con le raccomandazioni, precisazioni e riserve sovraespresse, si esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2020 della Fondazione Ente Ville Vesuviane da parte del Consiglio di Gestione.

Ercolano, li 25 giugno 2021

Dott.ssa Aida RAIOLA



Dott. Fabio CECERE



Dott. Pietro Paolo MAURO

