

Collegio dei Revisori

Verbale n 71

Allegato n.
alla deliberazione/determinazione
n. del
pag.

Si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di Dott. Urciuoli Ernesto Presidente,
Rag. Crino Vittorio Sindaco e il Dott. D'Amelio Giuseppe Sindaco;
Si è proceduto in esecuzione dell'incarico a:

Relazione sul Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2014

È stato preso in esame lo schema di Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2014 impostato in base agli schemi contabili di cui al Regolamento Regionale del 22/2/2013 n. 12, pubblicato sul Burc del 14 marzo 2014 e composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario

e corredato da:

- Bilancio sociale
- Relazione sulla gestione

Il Collegio ha proceduto alla verifica del bilancio, con riferimento ai seguenti aspetti:

- osservanza delle norme che presiedono la formazione, l'impostazione del bilancio dell'esercizio, la relazione sulla gestione;
- correttezza dei risultati economici della gestione e della situazione patrimoniale di fine esercizio;
- esattezza e chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

FOND. BANCO NAPOLI ASS. INFANZIA
Prot. 2015/1245 del 29-04-2015
Sezione: ARRIVO - UFFICIO RAGIONERIA
Ora: 12:58:14
NOMINA E INCARICHI



SI ATTESTA

l'esatta corrispondenza delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere come di seguito:

le risultanze del **conto del Tesoriere** riassumono come segue la situazione di cassa :

Fondo di cassa inizio esercizio €.	+ 15.180.410,04
Riscossioni	6.947.747,77
Pagamenti	19.048.284,78
Fondo di cassa fine esercizio €.	+ 3.079.873,03

e che il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

Fondo di cassa fine esercizio 2014	+ 3.079.873,03
Residui attivi	11.685.824,67
Residui passivi	- 11.428.585,97
Differenza	3.337.111,73
Avanzo Amministrazione 2014	3.337.111,73

Le risultanze del Bilancio si compendiano nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale:

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto		====
B) Immobilizzazioni		158.913.285,75
I Immateriali	103.002,52	
II Materiali	158.765.283,23	
III Finanziarie	45.000,00	
C) Attivo Circolante		15.084.223,96
I Rimanenze beni di consumo	685,65	
II Crediti	3.999.692,28	
III Attività finanziarie con nn cost. immob	8.000.000,00	
IV Disponibilità liquide	3.083.873,03	
	(di cui 4.000,00 economato)	
D) Ratei e Risconti Attivi		3.188,59
TOTALE ATTIVO		174.000.698,30
A) Patrimonio netto		163.069.111,29
C) Fondi rischi e oneri		8.463.596,56

D) Trattamento fine rapporto lavor.subord.

E) Debiti

F) Ratei e risconti passivi

TOTALE PASSIVO

====

2.419.750,18

48.240,27

174.000.698,30

CONTI D'ORDINE

G) Altri impegni assunti

837.976,73

Nello stato patrimoniale sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e le relative variazioni:

- I beni immobili (terreni e fabbricati) rappresentano interamente il patrimonio indisponibile dell'Ente e sono valutati come per prassi ormai consolidata al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali;
- Le altre immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto di acquisto e sono rettificate dai fondi di ammortamento;
- I residui attivi risultanti dal bilancio finanziario al 31/12/2014 sono stati iscritti tra i crediti;
- I residui passivi risultanti dal bilancio finanziario al 31/12/2014 sono stati iscritti tra i debiti;
- I fondi per rischi ed oneri formati negli anni precedenti, attualmente sono pari ad € 8.082.165,07 (altri fondi) ed € 381.431,49 (fondi per rischi).

CONTO ECONOMICO 2014	euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
Ricavi da utilizzo patrimonio immobiliare	1.224.422,24
TOTALE A	1.224.422,24
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
<u>Acquisto di beni</u>	309.726,41
Beni di consumo	4.235,80
Canoni utenze	101.467,83
Canoni energetici	204.022,78
<u>Acquisto di Servizi:</u>	3.038.763,57
a) gestione attività socio assistenziali	1.996.081,36
b) servizi gestione patrimonio	776.235,05
c) gestione servizi generali	266.447,16
<u>Per godimento beni terzi-affitti</u>	26,00
<u>Per il personale</u>	553.117,99
a) salari e stipendi	413.051,13

b)oneri sociali	117.981,14
c)tfr	
d)trattamento quiescenza	
e)altri costi	22.085,72
<u>Ammortamenti altre Imm.materiali</u>	43.300,02
Variazione rimanenze beni di consumo	-658,65
<u>Accantonamenti per rischi</u>	346.188,81
Fondo accan.rischi sentenze	10.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	336.188,81
<u>Oneri diversi di gestione</u>	2.003.142,85
imposte	1.988.639,85
tasce	9.853,00
altro	4.650,00
TOTALE B	6.293.607,00
DIFFERENZA TRA A-B	-5.069.184,76
<u>C)PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
<i>Altri proventi finanziari</i>	85.030,33
interessi attivi e prov finanz	
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZ</u>	=====
<u>E)PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>	
PROVENTI	2.300.705,04
Sopravvenienze attive	948.721,07
Altri proventi straordinari	1.351.983,97
ONERI	26.041,63
Minusvalenze	1.047,81
Sopravvenienze passive	23.830,62
Altri oneri straordinari	1.163,20
Y) Irap pers.dipend e coll.	37.386,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.746.877,89

nel Conto Economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;

pertanto come enunciato nella relazione sulla gestione l'adozione a partire da questo esercizio 2014 degli schemi di bilancio allegati al regolamento regionale non sempre rende possibile il raffronto con le risultanze 2013 per una loro diversa classificazione.

Alla voce A) Valore della produzione si evidenzia la drastica riduzione rispetto all'esercizio precedente dei canoni attivi dovuta al mancato reddito del complesso di Bagnoli:

31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
9.193.029,54	1.224.422,24	-7.968.607,30

Alla voce B – Costi della produzione si evidenzia il seguente decremento:

31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
9.453.704,35	6.293.607,00	-3.160.097,35

Nei proventi ed oneri finanziari C) si sottolinea l'incremento degli interessi attivi su titoli iscritti nelle immobilizzazioni rispetto all'anno precedente per effetto di un miglior reinvestimento;

Relativamente alla voce D) Proventi ed oneri straordinari

a) le sopravvenienze attive ed insussistenza del passivo sono così determinate:

-Maggiori ricavi per crediti anni precedenti (riaccertamento residui attivi)	72.148,94
-Minori costi per debiti anni precedenti (riaccertamento residui passivi)	84.092,76
-Diminuzione dei debiti iscritti tra le immobilizzazioni	103.002,52
-Diminuzione dei debiti iscritti nei conti d'ordine per impegni assunti le cui prestazione non sono state ancora rese	689.476,85

b) i proventi straordinari derivano da:

-Rimborso IRPEG per Giudizio di ottemperanza della Sentenza n.4314 del 04/06/2012	
CT centrale rimborso irpeg 1989	1.350.000,00
-Rateo interesse sul c/c di tesoreria 4° trim.2014	1.983,97

c) le sopravvenienze passive ed insussistenza dell'attivo sono determinate:

-Minori ricavi crediti precedenti (riaccertamento residui attivi)	13.811,19
-Maggiori costi per debiti precedenti (riaccertamento residui passivi)	936,43
-saldo ires anno 2013	9.083,00
-oneri straordinari per rip.autovettura	1.163,20
-minusvalenza da alienazione autovettura	1.047,81

Nella relazione sulla gestione, allegata, si fa riferimento alle spiegazioni delle poste più significative di questo bilancio consuntivo annuale 2014:

- alla riduzione delle entrate in conseguenza della fine locazione del complesso immobiliare di Bagnoli da parte del Jfc Naples dal 30/09/2013 e della conseguenziale riduzione dell'attività socio-assistenziali.
- all'incremento delle spese per attività di sorveglianza necessaria ed indispensabile per garantire la salvaguardia del complesso di Bagnoli;
- ai costi per le utenze del complesso di Bagnoli che gravano quasi interamente a carico dell'Ente;
- che relativamente all'imposta IMU l'Ente non usufruisce di alcuna agevolazione tant'è che complessivamente per i Comuni di Napoli e Pozzuoli l'imposta versata nel 2014 è stata pari ad € 1.678.684,00. Alla luce dell'attuale situazione del proprio patrimonio in data 06/02/2014

è stata reiterata istanza al Comune di Napoli (complesso di Bagnoli) per ottenere la riduzione dell'Imu ai sensi dell'art.8 del D.Lgs 30/12/1992 n.504 senza alcun esito positivo.

Dai documenti a corredo del Bilancio consuntivo 2014 si evince inoltre che l'Ente alla luce delle modifiche apportate al sistema contabile sta predisponendo il regolamento di contabilità e che ai sensi della legge 114/2014 di conversione del D.L. 90/2014 che impone di assolvere agli obblighi previsti dal D.Lgs n.33/2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" l'Ente ha avviato un percorso di riorganizzazione delle attività degli uffici finalizzata alla predisposizione degli spazi e dei contenuti utili per la pubblicazione sul sito web di atti e documenti così come previsto dalla norma.

Il Collegio prende atto della proposta di copertura della perdita di €. 2.746.877,89 attraverso l'utilizzo degli utili portati a nuovo, pertanto la nuova situazione del patrimonio netto è così rappresentata:

Patrimonio netto	Situazione al 31/12/2014	Variazioni	Situazione aggiornata
Fondo di dotazione	9.627.305,00	zero	9.627.305,00
Donazioni e lasciti vincolati a investimenti	144.387.149,48	zero	144.387.149,48
Altre riserve	6.762.072,56	zero	6.762.072,56
Utili portati a nuovo	5.039.462,14	-2.746.877,89	2.292.584.25 *
Utile perdita dell'esercizio	-2.746.877,89	+2.746.877,89	zero
Totale	163.069.111,29	0,00	163.069.111,29

*si costituisce il Fondo di riserva Straordinaria che accoglierà gli utili portati a nuovo dell'anno 2013 al netto della perdita dell'anno 2014

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Collegio certifica la conformità dei dati del Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2014 con quelli delle scritture contabili dell'Ente;

Il regolamento Regionale impone il pareggio di bilancio, e che tale circostanza non è rispettata nell'anno 2014, poiché ci troviamo di fronte ad un evento straordinario (la fine locazione complesso di Bagnoli), che penalizza fortemente le entrate della Fondazione, l'Ente tramite le riserve accantonate riesce a ripianare la perdita di questo esercizio 2014 senza ricorrere a fonti esterne per cui si approva la proposta di copertura della perdita d'esercizio.

Questo Collegio nell'esprimere parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consuntivo annuale 2014, comprensivo della documentazione a corredo, raccomanda di continuare

* nella ricerca di soluzioni adeguate e rapide per il complesso di Bagnoli, visto che le riserve accantonate sono in via di esaurimento, traguardo per proporre situazioni di eventuali operazioni straordinarie.

Li 29/04/2015

Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott.Urciuoli Ernesto

Sindaco Dott.D'Amelio Giuseppe

Sindaco Rag.Crino Vittorio