



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Collegio dei Revisori

Verbale n.91

Presso la sede della Fondazione Banco Napoli per l'assistenza all'infanzia in Via Don Bosco 7 Napoli in data 30 maggio 2017 si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di: Dott. Ernesto Urciuoli Presidente, Dott. Giuseppe D'Amelio sindaco ed il Dott. Giuseppe Caufero sindaco, assistiti dalla Sig.ra Maria Rosaria Russo Responsabile del Servizio Finanziario - Area Amministrativa, per formulare:

Relazione sul Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2016

È stato preso in esame il Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2016, trasmesso a questo Collegio con i relativi allegati in data 18/05/2017, 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:

- Relazione sulla gestione
- Bilancio sociale

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.

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 €.	821.849,25
Riscossioni	6.218.659,07
Pagamenti	5.940.263,18
Fondo di cassa fine esercizio €.	1.100.245,14

Tale fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria.

Risultanze della gestione finanziaria:

Fondo di cassa fine esercizio 2016	1.100.245,14
Residui attivi	+ 5.985.341,86
Residui passivi	-6.586.772,25
Differenza	+ 498.814,75
Avanzo Amministrazione 2016	498.814,75

Le risultanze del Bilancio si compendiano nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale:

A) Immobilizzazioni		158.878.829,65
I Immateriali	111.365,34	
II Materiali	158.722.464,31	
III Finanziarie	45.000,00	

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

B)Attivo Circolante		7.105.557,77
I Rimanenze beni di consumo	263,16	
II Crediti	1.003.049,47	
III Attività fin. con non cost. immob.	5.000.000,00	
IV Disponibilità liquide	1.102.245,14	
	(di cui 2.000,00 economato)	
C) Ratei e Risconti Attivi		52.000,88
TOTALE ATTIVO		166.036.388,30
A) Patrimonio netto		160.117.909,68
B) Conferimenti da trasferimenti in conto capitale		=====
C) Fondi rischi e oneri		3.504.693,90
D) Trattamento fine rapporto lavor.subord.		=====
E) Debiti		2.392.601,50
F) Ratei e risconti passivi		21.183,22
TOTALE PASSIVO		166.036.388,30
CONTI D'ORDINE		
G) Altri impegni assunti		689.476,85

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 e sono rettificate dai fondi di ammortamento;
- I residui attivi risultanti dal bilancio finanziario al 31/12/2016 sono stati iscritti tra i crediti;
- I residui passivi risultanti dal bilancio finanziario al 31/12/2016 sono stati iscritti tra i debiti;
- I fondi per rischi ed oneri formati negli anni precedenti, attualmente sono pari ad € 3.181.013,78 (altri fondi) ed € 323.680,12 (fondi per rischi);
- le disponibilità finanziarie comprendono le Disponibilità liquide pari ad € 1.102.245,14, comprensivo delle somme del fondo economato pari ad € 2.000,00; le attività finanziarie sono pari ad € 5.000.000,00 e sono relative ai buoni di risparmio vincolati presso la Banca Prossima S.p.a..

Di seguito si riepiloga il dettaglio dei fondi accantonati

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	differenza
Fondo accantonamento rischi da sentenze	47.819,12	45.242,68	+2.576,44
Fondo svalutazione crediti (art.6-comma 17 Legge.135/2012)	275.861,00	351.757,21	-75.896,21
Fondo di accantonamento per attività istituzionale	1.000.000,00	1.000.000,00	=====
Fondo di accantonamento per riqualificazione patrimonio	2.181.013,78	4.749.276,78	-2.568.263,00
TOTALE	3.504.693,90	6.146.276,67	-2.641.582,77

- Il fondo di accantonamento per riqualif. patrim. incrementato negli anni precedenti per sopperire alla preventivabile mancanza di ricavi a seguito del rilascio del complesso immobiliare di Bagnoli da parte del JFC Naples (NATO) è stato in parte utilizzato per far fronte al raggiungimento degli scopi istituzionali e per le esigenze imprevedute ed imprevedibili relative all'intero patrimonio immobiliare;
- Il fondo svalutazione crediti si è ridotto sostanzialmente a seguito del minor incasso rispetto all'ammontare iscritto in bilancio e la cancellazione del relativo credito di cui al rimborso Irpeg/Ilor anno 1989 per € 86.830,54, come da sentenze favorevoli delle Commissioni Tributarie, oltre che in piccola parte per minori incassi di crediti per canoni di locazione anni precedenti per € 7.071,14, come di seguito rappresentato:

Valore al 31/12/2015	Utilizzo fondo 2016	Riduzione fondo Per crediti riscossi	Quota accantonamento anno 2016	Vale del fondo al 31/12/2016
351.757,21	94.651,79	1.244,42	20.000,00	275.861,00

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

CONTO ECONOMICO 2016	euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
Ricavi da utilizzo patrimonio immobiliare	1.231.416,13
Altri ricavi e proventi	2.568.263,00
TOTALE A	3.799.679,13
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

<u>Acquisto di beni</u>	224.625,73
Beni di consumo	3.095,08
Canoni utenze	97.587,85
Canoni energetici	123.942,80
<u>Acquisto di Servizi:</u>	2.284.425,27
a) gestione attività socio assistenziali	1.118.772,00
b) servizi gestione patrimonio	870.534,96
c) gestione servizi generali	295.118,31
<u>Per godimento beni terzi-affitti</u>	26,00
<u>Per il personale</u>	522.673,87
a) salari e stipendi	383.389,92
b) oneri sociali	116.523,89
c) tfr	
d) trattamento quiescenza	
e) altri costi	22.760,06
<u>Ammortamenti altre Imm.materiali</u>	50.830,14
Variazione rimanenze beni di consumo	120,70
<u>Accantonamenti per rischi</u>	30.000,00
Fondo accan.rischi sentenze	10.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	20.000,00
<u>Oneri diversi di gestione</u>	1.904.765,18
imposte	1.890.849,18
tasse	9.266,00
altro	4.650,00
TOTALE B	5.017.466,89
DIFFERENZA TRA A-B	-1.217.787,76
<u>C)PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
<u>Altri proventi finanziari</u>	37.099,70
interessi attivi e prov finanz	
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZ</u>	=====
<u>E)PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>	
PROVENTI	186.664,86
Sopravvenienze attive	136.266,70
Altri proventi straordinari	50.398,16

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

ONERI	94.651,79
Minusvalenze	==
Sopravvenienze passive	94.651,79
Altri oneri straordinari	==
Y) Irap pers.dipend e coll.	37.237,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.125.912,78

Si evidenziano di seguito le differenze rispetto all'esercizio precedente delle poste più importanti:

A) Valore della produzione:

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
3.799.679,13	3.655.632,08	144.047,05

Ricavi al 31/12/2015	Ricavi al 31/12/2016	variazioni
1.322.743,79	1.231.416,13	-91.327,66

- I Ricavi derivano esclusivamente dai canoni di locazione attivi;

Altri Ricavi al 31/12/2015	Altri Ricavi al 31/12/2016	variazioni
2.332.888,29	2.568.263,00	+235.374,71

- Gli altri Ricavi sono relativi all'utilizzo dei fondi di accantonamento per rischi ed oneri utilizzati per il raggiungimento degli scopi istituzionali.

B) Costi della produzione si evidenzia il seguente decremento:

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
5.017.466,89	5.628.911,79	-611.444,90

C) Proventi ed oneri finanziari;

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
37.099,70	53.680,00	-16.580,30

E.1) Proventi straordinari;

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
186.664,86	149.973,56	+36.691,30

le sopravvenienze attive ed insussistenza del passivo sono così determinate:

- Minori costi per debiti anni prec. (riaccertamento residui passivi in meno) 136.266,70

I proventi straordinari derivano da:

- oneri a carico degli attuali fruitori degli immobili del complesso di Bagnoli secondo gli accordi contrattualizzati all'atto della sottoscrizione del contratto di locazione; 47.220,00
- rimborsi eccedenze pagate su consumi energetici 3.178,16

E.2) Oneri straordinari

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
94.651,79	19.955,58	+74.696,21

le sopravvenienze passive ed insussistenza dell'attivo sono determinate:

- Minori ricavi crediti anni prec. (riaccertamento residui attivi) 94.651,79

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Nella relazione sulla gestione, allegata, si fa riferimento alle spiegazioni delle poste più significative di questo bilancio consuntivo annuale 2016:

- 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;
- al sostenimento di costi fissi indispensabili per garantire la salvaguardia del complesso di Bagnoli e dell'intero patrimonio;
- ai crediti di ammontare rilevante tra i quali :

1) canoni di fitti maturati e non riscossi pari ad € 635.493,19;

2) credito residuo Residenza Universitaria in Pozzuoli pari ad € 135.000,00 nel corso dell'anno 2016 si è dato avvio alla gestione dei servizi di ospitalità nella suddetta residenza e l'Ente ha introitato € 1.200.000,00 dalla Regione Campania in seguito alla sottoscrizione di un addendum al contratto di concessione di servizi del 3 agosto 2004 con il quale sono state regolate le modalità di erogazione sia della quota residua pari a € 1.335.000,00 già iscritta a bilancio nel 2015 che dei canoni annui da erogarsi successivamente;

- Riscossione del rimborso Irpeg/Ilor relativo all'ANNO 1989 pari ad € 1.236.169,46;

tra i debiti si evidenzia invece quello relativo al saldo IMU anno 2015 non versato in base a disposizione del Commissario pro-tempore n. 2015/1121 del 15/12/2015 in quanto si è ritenuto di non versare entro la scadenza avendo inoltrato al Ministero dell'Economia e delle Finanze ed al Comune di Napoli quesito sull'istanza di sospensione d'imposta Imu ai sensi dell'art.8 del D.Lgs. 30/12/1992 n.504 tutt'ora inevaso.

Dai documenti a corredo del Bilancio consuntivo 2016 si evince:

- che l'Ente alla luce delle modifiche apportate al sistema contabile ancora non ha predisposto 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" ha approvato il Piano triennale della Prevenzione della Corruzione 2016-2018, congiuntamente al codice di comportamento dei dipendenti. E' stato inoltre programmato di garantire che i contenuti del programma e del piano siano intersecati. In ossequio alle delibere commissariali n. 6 e n. 7 del 24/01/2017, sono stati nominati il Responsabile della Pubblicazione degli atti ed il Responsabile della Conservazione Digitale, della Sicurezza Informatica e dell'Open Data.
- in ossequio ai principi del D.lgs. 150/2009, l'Ente con delibera n.82/2015 nel dotarsi del Piano triennale delle Performance, per il triennio 2014-2016, ha individuato ed

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

indicato tutte le attività lavorative che impegnano gli uffici aggregate per area. Tali linee ordinarie di attività, che sono raggruppate per aree e settori, nonché gli obiettivi sono sottoposti al sistema di valutazione approvato con delibera n.76 del 14 ottobre 2015.

- che la perdita di €. 1.125.912,78 sarà coperta, come proposto dal Commissario nella Relazione sulla Gestione, parzialmente con l'utilizzo degli utili portati a nuovo e per la parte residua con la voce Altre Riserve, come da situazione del patrimonio netto al 31/12/2016 di seguito rappresentata:

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	
160.117.909,68	161.243.822,46	-1.125.912,78	
Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazioni
Fondo di dotazione	9.627.305,00	9.627.305,00	==
Donazioni di immobilizzazione con vincolo di destinazione	144.387.149,48	144.387.149,48	==
Riserve statutarie			
altre riserve	6.762.072,14	6.762.072,56	==
Utili portati a nuovo	467.295,42	2.292.584,25	-1.825.288,83
Perdita dell'esercizio	-1.125.912,78	-1.825.288,83	699.376,05
TOTALE	160.117.909,68	161.243.822,46	-1.125.912,78

Pertanto le riserve del Patrimonio Netto subiranno le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Variazioni	Residuo
Altre riserve	6.762.072,14	- 658.617,36	6.103.454,78
Utili portati a nuovo	467.295,42	- 467.295,42	-

Le altre riserve sono costituite dal risultato economico positivo dei seguenti esercizi:

esercizio 2010 € 394.089,60

esercizio 2011 € 614.574,76

esercizio 2012 € 5.753.407,33

TUTTO CIO' PREMESSO

Come ribadito dalla Giunta Regionale della Campania Direzione Generale per le Politiche Sociali, Politiche Culturali, le Pari Opportunità e il Tempo Libero con nota prot. n. 2016.0404445 del 14/06/2016 l'Ente, azienda pubblica di servizi alla persona, è estranea all'ambito di applicazione della disciplina vigente in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio pur adottando un sistema di contabilità economico-patrimoniale.

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Il Collegio certifica la conformità dei dati del Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2016 con quelli delle scritture contabili dell'Ente.

Si d'atto che la mancata predisposizione del consuntivo nei termini per l'approvazione al 30/04/2016 come previsto dal Regolamento Regionale e dallo statuto dell'Ente è dovuto dalla necessità del nuovo Commissario Avv. Paola Parente, recentemente insediatosi, di acquisire dati e informazioni sulla gestione 2016, nonché dalla ripredisposizione del bilancio di previsione triennale 2017-2019 a seguito della mancata approvazione da parte della Direzione Generale per le Politiche Sociali, Politiche Culturali, le Pari Opportunità e il Tempo Libero i cui lavori sono ancora in corso alla data del presente verbale.

Si rileva che anche l'esercizio al 31/12/2016 chiude con una perdita, conseguita per la mancata locazione di gran parte del complesso di Bagnoli, che penalizza fortemente le entrate della Fondazione rispetto agli anni fino al 2013, nonché per l'improcrastinabile peso di elevati costi fissi per la salvaguardia del patrimonio (manutenzione, utenze, vigilanza), costi del personale e per le imposte Imu ed Ires che incidono in misura non trascurabile sul bilancio dell'Ente. Ciò nonostante la Fondazione, grazie alle riserve accantonate negli esercizi precedenti è riuscita a perseguire in forma ridotta lo scopo istituzionale.

Il Collegio pertanto

Approva

- la copertura della perdita dell'esercizio 2016 così come proposto dal Commissario Regionale;

Raccomanda all'Amministrazione :

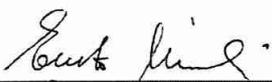
- alla luce dell'imminente esaurimento dei fondi accantonati negli anni precedenti, di intensificare la ricerca di soluzioni atte alla riduzione dei costi fissi di gestione, alla messa a reddito dell'intero complesso di Bagnoli e del restante patrimonio immobiliare, valutando altresì l'opportunità di ricorrere in tempi brevi ad eventuali operazioni straordinarie qualora la situazione non dovesse migliorare relazionandosi all'uopo con gli enti preposti, in particolare con l'Ente Regione Campania;
- il rispetto degli obblighi previsti dal D.Lgs. n.33/2013 ed al completamento di tutte le procedure ivi previste per il "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";
- l'approvazione in tempi rapidi del regolamento di contabilità.

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

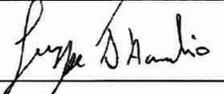
A giudizio di questo Collegio alla luce di quanto esposto, il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2016 predisposto, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Urciuoli Ernesto



Dott. D'Amelio Giuseppe



Dott. Cautero Giuseppe

