



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Collegio dei Revisori

Verbale n. 113

Nelle date 26 aprile e 29 aprile 2019 si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di: Dott. Ernesto Urciuoli Presidente, Dott. Giuseppe D'Amelio sindaco ed il Dott. Giuseppe Cautero sindaco, assistiti dalla Dott.ssa Pasqualina Mignano Responsabile del Servizio Finanziario - Area Amministrativa, per formulare:

Relazione sul Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2018

È stato preso in esame il Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2018, redatto e proposto dal Consiglio di Amministrazione, trasmesso a questo Collegio con i relativi allegati in data 24/04/2019, impostato in base agli schemi contabili di cui al Regolamento Regionale del 22/2/2013 n. 2, pubblicato sul Burc n. 14 del 4 marzo 2013 nonché dal regolamento di Contabilità dell'Azienda approvato con delibera del Cda n.51/2018 e composto dai seguenti documenti

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Conto Finanziario dell'esercizio 2018

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.

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

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

Fondo di cassa inizio esercizio €.	3.457.285,65
Riscossioni	1.873.421,68
Pagamenti	3.827.247,34
Fondo di cassa fine esercizio €.	1.503.459,99

Tale fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria.

Si riscontra una differenza rispetto al saldo riportato nella verifica di cassa al 31/12/2018 per sistemazioni avvenute successivamente a tale data ed imputate al 2018.

Risultanze della gestione finanziaria:

Fondo di cassa fine esercizio 2018	1.503.459,99
Residui attivi riaccertati	+ 5.206.139,42
Residui passivi riaccertati	- 5.164.834,06
Avanzo Amministrazione 2018	1.544.765,35

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	1.544.765,35
Parte accantonata ⁽³⁾	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	315.861,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	72.819,12
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	388.680,12
Parte vincolata	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.156.085,23

Pur registrando un avanzo di amministrazione per l'anno 2018 pari ad € 1.544.765,35 si evidenzia una drastica riduzione nel 2018 del fondo di cassa di circa € 2 milioni, dovuta al forte squilibrio tra entrate e uscite dell'esercizio.

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Le risultanze del Bilancio si compendiano nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale:

A) Immobilizzazioni		158.792.147,39
I Immateriali	37.121,74	
II Materiali	158.710.025,65	
III Finanziarie	45.000,00	
 B) Attivo Circolante		6.434.954,34
I Rimanenze beni di consumo	0,00	
II Crediti	4.930.494,35	
III Attività che nn cost.imm.	0,00	
IV Disponibilità liquide	1.504.459,99	
	(di cui 1.000,00 economato)	
 C) Ratei e Risconti Attivi		<u>2.430.92</u>
 TOTALE ATTIVO		165.229.532,65
 A) Patrimonio netto		158.411.458,24
B) Conferimenti da trasferimenti in conto capitale		=====
C) Fondi rischi e oneri		1.745.920,65
D) Trattamento fine rapporto lavor.subord.		=====
E) Debiti		4.982.830,57
F) Ratei e risconti passivi		<u>89.323,19</u>
 TOTALE PASSIVO		165.229.532,65
 CONTI D'ORDINE		
G) Altri impegni assunti		315.920,80

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 rettifiche dai fondi di ammortamento;

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

- Le immobilizzazioni finanziarie pari a € 45.000,00 consistono nell'investimento di titoli obbligazionari con scadenza 18/01/2019 e depositati presso il Tesoriere ed iscritti al loro valore nominale;
- I residui attivi risultanti dal bilancio finanziario al 31/12/2018 sono stati iscritti tra i crediti;
- I residui passivi risultanti dal bilancio finanziario al 31/12/2018 sono stati iscritti tra i debiti;
- le disponibilità finanziarie comprendono le Disponibilità liquide pari ad €. 1.504.459,70, comprensivo delle somme del fondo economato pari ad € 1.000,00;

- Si riepilogano i Crediti come segue:

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.258.178,09	4.930.494,35	2.672.316,26

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Verso Regione parte corrente	100.000,09	50.000,09	50.000,00
Verso Regione per investimenti	288.351,65	135.000,00	153.351,65
Verso Erario	1.914.819,62	194.596,59	1.720.223,03
Verso privati	2.041.015,37	1.418.444,52	622.570,85
Verso altri soggetti pubblici	212.494,89	233.954,60	- 21.459,71
Altri crediti	373.812,73	226.182,29	147.630,44
Totali	4.930.494,35	2.258.178,09	2.672.316,26

Tra i crediti di ammontare rilevante si segnalano:

- quelli verso privati per canoni di fitti maturati e non riscossi;
- quelli verso l'Erario principalmente per un rimborso IRES come da sentenza provvisoriamente esecutiva per €. 1.570.330,00.

- Il Patrimonio netto è così rappresentato:

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
159.057.977,34	158.411.458,24	- 646.519,10

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Il patrimonio netto si riduce di €. 646.519,10 in conseguenza della perdita di esercizio 2018.

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Fondo di dotazione	9.627.305,00	9.627.305,00	0,00
Donazione e lasciti vincolati	144.387.149,48	144.387.149,48	0,00
Altre riserve	5.043.522,86	6.762.072,56	- 1.718.549,70
Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	- 658.617,36	658.617,36
Utili (perdite) dell'esercizio	- 646.519,10	-1.059.932,34	413.413,24
Totali	158.411.458,24	159.057.977,34	-646.519,10

- La voce "Altre Riserve Disponibili" ha subito una variazione in diminuzione pari ad €. 1.718.549,70 in ragione di quanto disposto con deliberazione del CdA n.40/2018 con la quale è stato approvato il Bilancio Consuntivo 2017, unitamente alla proposta di copertura della perdita di esercizio 2017 e precedenti, così come contenuta nella relazione sulla gestione.

Di seguito si riepiloga il dettaglio dei fondi accantonati:

Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2018	Variazioni
1.710.920,65	1.745.920,65	35.000,00

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Fondo accantonamento rischi da sentenze	72.819,12	57.819,12	15.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	315.861,00	295.861,00	20.000,00
Totali Fondi Rischi e Oneri	388.680,12	353.680,12	35.000,00

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Fondo di accantonamento per attività istituzionale	357.240,53	357.240,53	0

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Fondo di accantonamento per riqualificazione patrimonio	1.000.000,00	1.000.000,00	0
Totali Altri Fondi	1.357.240,53	1.357.240,53	0

Il fondo di accantonamento per riqualificazione patrimoniale e quello di accantonamento attività istituzionale incrementati 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), sono stati in gran parte utilizzati negli esercizi precedenti per far fronte al raggiungimento degli scopi istituzionali e per le esigenze imprevedute ed imprevedibili relative all'intero patrimonio immobiliare e in particolare per le manutenzioni. Con riferimento ai Fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo accantonamento per rischi di sentenze, questi prudenzialmente sono stati incrementati di €. 35.000,00 in riferimento alla dubbia esigibilità di entrate accertate nonché ad eventuali rischi di soccombenza da sentenza.

- I debiti sono classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta sulla base degli impegni contrattuali assunti e, sono riferiti, prevalentemente a fatture da ricevere per quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2018, per i quali alla suddetta data non è stata ricevuta la relativa fattura.

Alla luce del riaccertamento dei residui passivi risultanti dal conto finanziario al 31 dicembre 2018, gli stessi sono stati iscritti tra i debiti e, parte di essi, nei conti d'ordine, tra gli impegni assunti e per i quali non si è ancora concretizzato il debito.

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	variazioni
3.634.362,04	4.982.830,57	1.348.468,53

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Debiti vs fornitori	1.939.937,80	1.229.050,77	710.887,03
Debiti tributari	2.421.093,19	1.728.856,37	692.236,82
Debiti Previdenziali	20.010,10	18.357,30	1.652,80
Altri debiti	601.789,48	658.097,60	- 56.308,12
Totali Debiti	4.982.830,57	3.634.362,04	1.348.468,53

Si evidenzia che la voce "Debiti tributari" risulta determinata soprattutto dalla voce IMU che comprende:

- secondo acconto IMU 2018, pari ad €. 473.003,00
- IMU anno 2017, per €. 717.478,00

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

- IMU anno 2016, per €. 7.818,00
- IMU anno 2015, per €. 707.932,00.

In relazione al pagamento I.M.U. 2017 e precedenti, sono pervenuti gli avvisi di rettifica n.675280/649, n.675279/287 e n.675276/371 tutti notificati in data 8/11/2018 avverso i quali pendono ricorsi tributari presso la Commissione Tributaria Provinciale di Napoli, aventi ad oggetto la esenzione/agevolazione del 50% della imposta IMU sul Complesso di Bagnoli, ex area Nato. All'uopo in via prudenziale e nelle more del contenzioso instaurato si è ritenuto opportuno considerare tra i debiti tributari anche le sanzioni e gli interessi che sarebbero dovuti sugli stessi avvisi di rettifica.

- Tra i Conti d'ordine sono riportati gli impegni assunti dall'Azienda le cui prestazioni non sono ancora rese alla chiusura dell'esercizio 2018.

Tra questi figurano in via residuale i lavori di consolidamento delle strutture orizzontali del 3°, 4° piano e mansarda dell'edificio in Napoli alla Via Toledo 317 (cfr. delibera n.54/2012) e relative spese tecniche (cfr. delibere n.34/2001, n.52/2011, n.65/2012).

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

CONTO ECONOMICO 2018	euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
Ricavi da utilizzo patrimonio immobiliare	1.565.118,80
Altri ricavi e proventi	1.722.912,11
TOTALE A	3.288.030,91
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
<u>Acquisto di beni</u>	199.281,07
Beni di consumo	1.936,54
Canoni utenze	66.789,33
Canoni energetici	130.555,20
<u>Acquisto di Servizi:</u>	1.514.727,20
a) gestione attività socio assistenziali	78.257,40
b) servizi gestione patrimonio	1.204.488,28
c) gestione servizi generali	231.981,52
<u>Per godimento beni terzi-affitti</u>	26,00
<u>Per il personale</u>	474.269,68

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

a) salari e stipendi	350.739,13
b) oneri sociali	103.136,56
c) tfr	
d) trattamento quiescenza	
e) altri costi	20.393,99
Ammortamenti altre Imm.materiali	43.273,21
Variazione rimanenze beni di consumo	0,00
Accantonamenti per rischi	35.000,00
Fondo accan.rischi sentenze	15.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	20.000,00
Oneri diversi di gestione	1.637.745,61
imposte	1.623.864,61
tasse	9.141,00
altro	4.740,00
TOTALE B	3.904.322,77
DIFFERENZA TRA A-B	-616.291,86
C)PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
Altri proventi finanziari	1.398,60
interessi attivi e prov finanz	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZ	=====
Y) Irap pers.dipend e coll.	31.625,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-646.519,10

Nella relazione sulla gestione sono messe in risalto le variazioni rispetto all'esercizio precedente così come di seguito rappresentate:

Ricavi da patrimonio immobiliare

al 31/12/2017	al 31/12/2018	Variazioni
1.277.093,92	1.565.118,80	288.024,88

I ricavi derivano dai canoni di locazione attivi e la variazione in aumento rispetto all'anno precedente è stata determinata dall'adeguamento Istat periodico dei canoni annuali nonché dalla competenza economica del canone di gestione della Residenza Universitaria

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

da parte della Regione Campania, dovuto dal 3° anno di gestione, così come espressamente previsto dall'art.3, comma 1 dell'atto aggiuntivo alla Convenzione del 2005.

Rispetto al Bilancio preventivo esercizio finanziario 2018, la voce accoglieva complessivamente l'importo di €. 1.621.650,00, registrando quindi al 31.12.2018 una riduzione a consuntivo di €. 56.531,20 pari al 3%. Tali minori ricavi sono derivati dalla mancata formalizzazione di alcuni accordi sulle locazioni.

Ricavi derivanti dalle locazione per tipologia e ubicazione degli immobili:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Terreno collina S. Laise	1.800,00	1.800,00	0
Terreno complesso Pozzuoli	200,00	200,00	0
Complesso Bagnoli	471.657,49	442.093,92	29.563,57
Appartamenti Pal.4 Via Petrarca 93-Na	261.785,38	253.000,00	8.785,38
Box-garages Pal.4 Via Petrarca 93-Na	26.817,19	27.000,00	- 182,81
Appartamenti Pal.7 Via Petrarca 93-Na	262.016,12	263.000,00	- 983,88
Box-garages Pal.7 Via Petrarca 93-Na	17.532,77	30.000,00	- 12.467,23
Complesso Pozzuoli da privati	30.000,00	30.000,00	0,00
Complesso Pozzuoli da Enti pubblici	170.064,97	195.000,00	- 24.935,03
Via Don Bosco	34.893,27	35.000,00	- 106,73
Residenza Universitaria - Pozzuoli	288.351,65	0	288.351,65
Totali	1.565.118,80	1.277.093,92	288.024,88

Altri Ricavi

Tale voce è suddivisa nel seguente modo:

- rimborso da incassare per IRES anno 2012 come da sentenza provvisoriamente esecutiva, pari a €.1.570.330,00; Ad oggi su tale sentenza pende una richiesta da parte dell'Agenzia delle Entrate di revocazione presso la Commissione Regionale e contestualmente l'appello in Cassazione, pertanto, in via precauzionale allo stesso non è

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

stata data esecuzione e, conseguentemente, non risulta ad tra le entrate del conto finanziario.

- proventi vari, per €. 105.177,65;

- ricavi per rimborso oneri condominiali Complesso di Bagnoli, €. 47.404,46.

Costi della produzione

31/12/2017	31/12/2018	Variazioni
4.234.577,23	3.904.322,77	- 330.254,46

Rispetto al Bilancio consuntivo 2017, si registra un contenimento dei costi della produzione pari ad €. 330.254,46, come di seguito dettagliati.

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Acquisto di beni	115.682,96	199.281,07	83.598,11
Acquisto di servizi	1.589.408,45	1.514.727,20	-74.681,25
Godimento beni di terzi	26,00	26,00	-
Costi del personale	525.661,75	474.269,68	- 51.392,07
Ammortamenti	47.230,65	43.273,21	-3.957,44
Variazioni delle rimanenze	263,16		- 263,16
Accantonamenti per rischi	30.000,00	35.000,00	5.000,00
Oneri diversi di gestione	1.926.304,26	1.637.745,61	- 288.558,65
Totali	4.234.577,23	3.904.322,77	-330.254,46

Acquisto di servizi

- Servizi per la gestione delle attività socio-assistenziali €. 78.257,40
- Servizi per la gestione del patrimonio €. 1.204.488,28 di cui si segnalano: servizi di vigilanza complesso di Bagnoli per €. 348.130,61; assicurazioni RC ed incendi fabbricati per €.63.300,00; canone di gestione per la Residenza Universitaria per €.607.248,95

I costi sostenuti per la gestione delle attività socio – assistenziali si riferiscono prevalentemente ai servizi assimilati alla semi-residenzialità ed alle iniziative autonome nonché in collaborazione con altri soggetti.

I costi sostenuti per la gestione del patrimonio immobiliare afferiscono principalmente al Complesso immobiliare di Bagnoli:

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Servizio di vigilanza	382.356,55	348.130,61	- 34.225,94
Servizio di manutenzione impianti elettrici e videosorveglianza	29.280,00	29.036,00	- 244,00
Servizio di manutenzione aree a verde e pavimentate	37.922,98	28.877,33	- 9.045,65
Servizio di manutenzione impianti idrico e antincendio	38.134,95	0	38.134,95
Servizio di impianto fognario	5.125,56	3.220,80	- 1.904,76
Totali	492.820,04	409.264,74	-83.555,30

I costi afferenti ai servizi generali sono tutti quelli necessari ed indispensabili per la corretta gestione ordinaria dell'Azienda. Tra i predetti costi le voci più significative sul totale risultano essere le seguenti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Consulenze e collaboratori attività amministrative	9.597,80	40.054,78	30.456,96
Sicurezza luoghi di lavoro	4.751,50	1.863,54	- 2.887,96
Nucleo di valutazione	3.666,66	6.000,00	2.333,34
Spese per consulenza fiscale	8.475,59	9.067,04	591,45
Assistenza informatica e software	13.320,00	18.500,56	5.180,56
Canoni annuali per procedure informatiche	17.792,97	23.172,50	5.379,53
Servizi di pulizia sede Ente	29.803,20	21.721,12	- 8.082,08
Spese per consulenze tecniche PUA	185.051,36	19.503,99	- 165.547,37
Totali	272.459,08	139.883,53	- 132.575,55

Costi per il Personale

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

31/12/2017	31/12/2018	Variazioni
525.661,75	474.269,68	51.392,07

Si evidenzia il contenimento dei costi per il personale rispetto al 2017, pari ad €. 51.392,07, nonché rispetto anche al bilancio previsionale dove erano allocati costi pari ad €. 511.122,00 con una economia di spesa pari ad €. 76.852,32. Tali costi comprendono il trattamento economico fondamentale in applicazione dei C.C.N.L. del Comparto Regioni – Autonomie locali vigenti nel tempo, il trattamento economico accessorio in applicazione dei C.C.D.I. e dai conseguenziali costi per oneri contributivi.

Tra gli oneri diversi di gestione sono ricompresi i costi per il pagamento delle imposte.

I.R.E.S.

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso dei fabbricati e dei terreni e, conformemente al dettato dell'art. 6 del D.P.R. 29 settembre 1973, n.601 per la determinazione dell'IRES si applica l'aliquota ridotta al 50%.

Per l'esercizio 2018 l'imposta I.R.E.S. di competenza è stato determinato in €. 185.523,11.

I.M.U.

La Fondazione Banco di Napoli per l'Assistenza all'Infanzia, Azienda pubblica di servizi alla persona, ha determinato l'imposta IMU 2018 in complessivi €. 955.041,00.

Questa Azienda ha avviato un contenzioso tributario con l'Ente impositore mirante al legittimo riconoscimento della agevolazione IMU almeno del 50% sul Complesso immobiliare dell'ex Area Nato in attesa dell'approvazione del P.U.A., documento che determinerà le destinazioni d'uso degli immobili per la messa a reddito del complesso.

Come previsto dalla 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 approvato il Piano triennale della Prevenzione della Corruzione 2018-2020 annualità 2018 con delibera n.24 del 23/03/2018 e il piano triennale della prevenzione della Corruzione annualità 2019 con delibera n. 3 del 24/01/2019;

Con le delibere n. 5 e 6 del 24/01/2019, sono stati nominati il Responsabile della Pubblicazione degli atti ed il Responsabile della Conservazione Digitale, della Sicurezza Informatica e dell'Open Data.

L'Ente ha proceduto, inoltre, all'approvazione del Piano Integrato della Performance anno 2018 con la deliberazione Cda n.64/2018.

CONSIDERATO

- Che la Giunta Regionale della Campania Direzione Generale per le Politiche Sociali, Politiche Culturali, le Pari Opportunità e il Tempo Libero ha ribadito con nota prot. n. 2016.0404445 del 14/06/2016 l'Ente, azienda pubblica di servizi alla persona (ASP), è

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

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.

TUTTO CIO' PREMESSO

Si osserva che il perdurare della mancata locazione di gran parte del complesso di Bagnoli, allo stato attuale continua a penalizzare fortemente le entrate della Fondazione, soprattutto considerato il carico in bilancio di elevati costi fissi sostenuti per la salvaguardia del patrimonio (manutenzione, utenze, vigilanza), per il personale e per le imposte Imu ed Ires. Si è in attesa della formalizzazione del PUA da parte del Comune di Napoli, avendo la Fondazione adempiuto a tutte le attività di sua competenza (indicazione degli utilizzi e destinazioni d'uso dei diversi fabbricati, bozza di Convenzione ecc). Senza l'approvazione, da parte del Comune di Napoli, del PUA, la Fondazione non sarà in grado di poter mettere a reddito l'intero complesso e di conseguenza poter svolgere al meglio le attività istituzionali.

Alla luce di quanto sopra esposto si rileva:

- 1) una notevole riduzione delle disponibilità liquide la cui situazione si può rappresentare come segue:

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Istituto tesoriere	1.503.459,99	3.457.285,65	- 1.953.825,66
Assegni	-	-	-
Denaro e valori in cassa	1.000,00	2.000,00	- 1.000,00
Totali	1.504.459,99	3.459.285,65	- 1.954.825,66

- 2) un risultato economico di esercizio 2018 negativo, nonostante tutti gli sforzi profusi e le numerose economie di spesa e di costi ottenuti dalla gestione 2018.

A tal proposito nella Relazione sulla Gestione ai fini del riequilibrio economico dell'Azienda, giusto art. 7 del Regolamento di Contabilità di questo Ente, si evince la proposta al CdA, di provvedere alla copertura della suddetta perdita di esercizio pari ad €.646.519,10, con l'utilizzo delle "Altre Riserve disponibili", andando a decurtare tale voce che passerebbe da €. 5.043.522,86 ad €. 4.397.003,76.

All'uopo si ricorda che le altre riserve sono state costituite dal risultato economico positivo dei seguenti esercizi:

esercizio 2010 € 394.089,60
esercizio 2011 € 614.574,76
esercizio 2012 € 5.753.407,33

Il Collegio, pertanto, approva la proposta di copertura della perdita d'esercizio 2018 così come sopra formulata ed invita l'amministrazione nel continuare un monitoraggio attento e costante della soglia di disponibilità liquida di cassa drasticamente ridottasi nell'esercizio 2018;

Inoltre

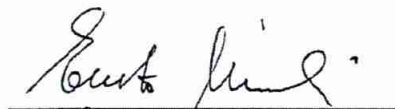
Raccomanda al Consiglio di Amministrazione:

- alla luce dell'imminente esaurimento dei fondi accantonati negli anni precedenti e della riduzione delle riserve, di continuare, con l'impegno dimostrato e concretizzato nella ricerca di soluzioni atte alla messa a reddito dell'intero complesso di Bagnoli e del restante patrimonio immobiliare nonché della riduzione dei costi fissi di gestione e ricercando ove possibile maggiori economie di spesa e, qualora la situazione non dovesse migliorare, di relazionarsi tempestivamente con gli enti preposti, in particolare con l'Ente Regione Campania per esperire le azioni all'uopo più opportune;
- di monitorare le riscossioni e di adoperarsi per l'incasso adottando prontamente tutte le soluzioni del caso;
- di monitorare costantemente il contenzioso legale e tributario in ogni sede e grado di giudizio;
- il corretto adempimento nei termini degli obblighi fiscali e tributari nonché quelli relativi al personale dipendente verso gli istituti previdenziali e assistenziali.

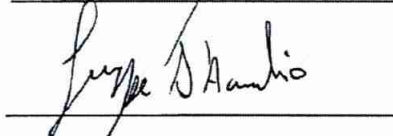
A giudizio di questo Collegio, considerato quanto rilevato ed esposto in questa relazione, il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2018 predisposto dall'Ente, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Urciuoli Ernesto



Dott. D'Amelio Giuseppe



Dott. Cautero Giuseppe

