

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Collegio dei Revisori

Verbale N. 108

In data 22/01/2019 si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di: Dott. Urciuoli Ernesto Presidente, Dott. D'Amelio Giuseppe sindaco e Dott. Cautero Giuseppe sindaco; assistiti dalla Dott.ssa Pasqualina Mignano Responsabile del Servizio Finanziario - Area Amministrativa, si è proceduto ad esaminare i documenti contabili e le relazioni trasmessi a questo Collegio in data 17/01/2019 per formulare:

<p align="center">PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019 E PLURIENNALE 2019-2021 E RELATIVI ALLEGATI</p>

Il Collegio al fine di fornire il parere, richiesto dall'art. 239, comma 1, lett. b) del T.U.E.L. (D.Lgs. n. 267/2000), nel rispetto della legislazione vigente in materia, del regolamento Regionale e del Regolamento di Contabilità ha verificato i seguenti atti predisposti dall'Ente:

- 1) Stato Patrimoniale di previsione 2019;
- 2) Conto Economico di previsione 2019;
- 3) Stato Patrimoniale pluriennale 2019-2021;
- 4) Conto Economico pluriennale 2019-2021;
- 5) Bilancio finanziario di previsione 2019;

corredati da:

- relazione illustrativa che esplicita i criteri impiegati nella redazione del bilancio;
- relazione previsionale e programmatica;
- piano di valorizzazione patrimonio immobiliare;

Rileva e verifica che

Le risultanze finali del Conto Economico di previsione 2019 sono le seguenti:

A) Valore della produzione	€	+ 5.820.690,18
B) Costi della produzione	€	- 5.786.090,18
C) Proventi ed oneri finanziari	€	+ 1.900,00
D) Rettifiche di valori attiv.finanz.	€	0,00
Y) Irap personale dip.	€	- 36.500,00
Risultato dell'esercizio	€	0,00

CONTO ECONOMICO	Prev. 2018	Prev. 2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	<u>3.598.220,00</u>	<u>5.820.690,18</u>
Ricavi da utilizzo patrimonio immobiliare	1.621.650,00	3.915.030,00
Altri ricavi e proventi	1.936.570,00	539.560,18
Contributi in conto esercizio (Regione)	40.000,00	1.366.100,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	<u>3.565.258,00</u>	<u>5.786.090,18</u>
<i>Acquisto di beni</i>	175.820,00	223.900,00
Beni di consumo	3.500,00	3.500,00
Canoni utenze	59.320,00	88.400,00
Canoni energetici	113.000,00	132.000,00
<i>Per Servizi:</i>	1.626.812,00	3.627.328,00
a) gestione attività socio assistenziali	88.000,00	711.500,00
b) gestione attività amministrative	226.453,00	330.908,00
c) gestione servizi e manutenz. immobili	1.312.359,00	2.584.920,00

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

<i>Per godimento beni terzi-affitti</i>	26,00	26,00	
<i>Per il personale</i>	511.122,00	560.561,00	
a) salari e stipendi	370.122,00	407.261,00	
b) oneri sociali	117.000,00	121.000,00	
c) tfr	-		
d) trattamento quiescenza	-		
e) altri costi	24.000,00	32.300,00	
<i>Accantonamenti per rischi</i>	35.000,00	100.000,00	
<i>Ammortamenti</i>	50.828,00	50.828,60	
<i>Oneri diversi di gestione</i>	1.165.650,00	1.223.446,58	
imposte	1.150.000,00	1.206.796,58	
tasse	10.000,00	10.000,00	
altro	5.650,00	6.650,00	
<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	8.320,00	1.900,00	
interessi attivi e altri prov. finanz.	8.320,00	1.900,00	
Irap	36.000,00	36.500,00	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.282,00	0,00	

Il risultato d'esercizio, è composto:

- dal "Valore della produzione" che si rileva in crescita rispetto agli anni precedenti per via delle previsioni di nuove locazioni nel complesso di Bagnoli – come riportato nelle relazioni allegate - e dall'erogazione di contributi in conto esercizio previsti in sede di bilancio di previsione 2019 redatto dalla Regione Campania – Assessorato alle Politiche sociali – per gli interventi a favore dell'infanzia, dei minori, delle famiglie, della disabilità e dei servizi

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

sociali oggetto delle finalità istituzionali, che riguardano quindi anche le attività svolte da questa Fondazione.

Tra gli altri ricavi si evidenzia l'utilizzo della parte residuale dei fondi di accantonamento pari ad € 223.458,18;

-dal "Costo della produzione" che registra i costi fissi quali quelli obbligatori dell'imposte (Imu, Ires) e del personale nonché si segnalano le spese di manutenzione dei fabbricati per la salvaguardia del patrimonio immobiliare che ammontano a 2.5 milioni di euro raddoppiando l'importo rispetto all'anno 2018 in relazione alla previsione di maggiori ricavi per l'utilizzo del patrimonio come precedentemente riportato.

La previsione inoltre rileva una ripresa dell'attività istituzionale in termini di attività semiresidenziali, iniziative in collaborazione con altri soggetti ed autonome, etc etc. registrando un valore di 711 mila euro.

Inoltre si evidenzia che i Ricavi da patrimonio prevedono il canone di gestione della Residenza Universitaria in Pozzuoli, alla Via C. Rosini n.12 bis, pari ad € 1.415.000,00; ed i ricavi da patrimonio per utilizzo della Residenza Universitaria di Pozzuoli per le Universiadi Estate 2019, come da richiesta del Commissario Straordinario Universiadi Napoli 2019 per l'importo di € 517.500,00;

Invece tra i Costi si evidenziano i canoni di concessione per la Residenza Universitaria di Pozzuoli, da corrispondere al Concessionario per i servizi da erogare nel corso del 2019, pari ad € 1.378.500,00;

Si rappresenta che nelle previsioni degli oneri diversi di gestione sono ricomprese le seguenti voci maggiormente significative:

- Imposta IRES, pari ad € 237.700,00 calcolate con l'aliquota IRES del 12% sulle previsioni di entrata delle sole rendite da patrimonio, pur tenendo conto che la Legge di bilancio 2019, se da un lato ha previsto la totale esenzione dalle imposte per le attività svolte per fini istituzionali dalle Ex-IPAB, dall'altro lato ha previsto una aliquota IRES del 24%, però vi è un impegno del Governo centrale, all'ordine del giorno di questo periodo, di riportare l'aliquota agevolata al 12% per tutto il settore non-profit. In sede di approvazione del decreto semplificazioni;

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

- Imposta IMU, pari ad €. 920.000,00 imposta calcolata prevedendo:

- ✓ il riconoscimento sul Complesso di Bagnoli del 50% dell'imponibile IMU per inagibilità dello stesso.
- ✓ per gli immobili di Via Toledo l'agevolazione del 50% dell'imponibile IMU per avere gli edifici il "vincolo di interesse storico" da parte della Sovrintendenza ai Beni Culturali;
- ✓ per la Sede dell'Ente l'esenzione totale per l'esercizio delle attività istituzionali.

Il Collegio a tal riguardo invita l'Amministrazione in tempi brevi ad accertarsi definitivamente sul riconoscimento delle agevolazioni spettanti anche alla luce del contenzioso in essere con l'Ente impositore relativamente ad avvisi di rettifica IMU per gli anni 2015 – 2016 – 2017 notificati nell'esercizio 2018; nonché di verificare il ripristino dell'aliquota Ires del 12%.

Le risultanze finali del bilancio preventivo economico pluriennale 2020-2021 sono le seguenti:

Anno 2020

A) Valore della produzione	€	+ 5.924,702,00
B) Costi della produzione	€	- 5.890.102,00
C) Proventi ed oneri finanziari	€	+1.900,00
D) Rettifiche di valori attiv. finanz.	€	==
Y) Irap	€	-36.500,00
Risultato dell'esercizio	€	0,00

Anno 2021

A) Valore della produzione	€	+ 5.985.952,00
B) Costi della produzione	€	- 5.951.352,00
C) Proventi ed oneri finanziari	€	+1.900,00
D) Rettifiche di valori attiv. finanz.	€	==
Y) Irap	€	-36.500,00
Risultato dell'esercizio	€	0,00

Le risultanze finali dello stato patrimoniale di previsione 2019-2020-2021 sono le seguenti:

Stato patrimoniale 2019	
Immobilizzazioni	€ 158.819.418,00
Attivo circolante	€ 9.289.431,11
Ratei e Risconti attivi	€ 348.434,52
TOTALE ATTIVO	€ 168.457.283,63
Patrimonio Netto	€ 160.558.349,82
Fondi rischi ed oneri	€ 488.680,00
Debiti	€ 6.761.987,58
Ratei e Risconti passivi	€ 648.266,23
TOTALE PASSIVO	€ 168.457.283,63

Stato patrimoniale 2020	
Immobilizzazioni	€ 158.819.418,00
Attivo circolante	€ 8.988.932,00
Ratei e Risconti attivi	€ 353.350,00
TOTALE ATTIVO	€ 168.161.700,00

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Patrimonio Netto	€	160.329.609,00
Fondi rischi ed oneri	€	396.680,00
Debiti	€	6.787.000,00
Ratei e Risonti passivi	€	648.411,00
TOTALE PASSIVO	€	168.161.700,00

Stato patrimoniale 2021		
Immobilizzazioni	€	158.819.418,00
Attivo circolante	€	9.002.911,00
Ratei e Risconti attivi	€	368.370,00
TOTALE ATTIVO	€	168.190.699,00
Patrimonio Netto	€	160.329.609,00
Fondi rischi ed oneri	€	396.680,00
Debiti	€	6.815.000,00
Ratei e Risonti passivi	€	649.410,00
TOTALE PASSIVO	€	168.190.699,00

Lo stato patrimoniale triennale recepisce i risultati del conto economico triennale:

Le disponibilità finanziarie liquide seguono il seguente andamento:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Disponibilità liquide			
Cassa (economato)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Tesoreria	1.502.182,11	1.550.000,00	1.500.589,00

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Il patrimonio netto per il triennio 2019-2021 segue il seguente andamento:

PATRIMONIO NETTO	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Fondo di dotazione	€. 9.627.305,00	€. 9.627.305,00	€. 9.627.305,00
Donazioni e lasciti vincolati a investimenti	€.144.387.149,00	€.144.387.149,00	€.144.387.149,00
Altre riserve	€. 6.538.613,00	€. 6.315.155,00	€. 6.315.155,00
Utili (perdita) portati a nuovo	€. 5.282,00	==	==
Utile(perdita) dell'esercizio	==	==	==
PATRIMONIO NETTO	€.160.558.349,00	€.160.329.609,00	€.160.329.609,00

Andamento dei fondi rischi negli esercizi 2019, 2020 e 2021 :

Fondi per rischi e oneri	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Fondi per rischi	388.680,00	488.680,00	396.680,00	396.680,00
Altri fondi	==	==	==	==

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Bilancio è stato impostato in base agli schemi contabili di cui al regolamento regionale del 22/2/2013 n. 2, pubblicato sul Burc del 14 marzo 2014 e nel pieno rispetto degli artt. 3 e 4 del Regolamento di Contabilità approvato con delibera del C.d.A n.51 del 06/07/2018. La relazione programmatica di accompagnamento al bilancio di previsione annuale 2019 e pluriennale 2019-2021 redatta dal Consiglio di Amministrazione nominato con D.D.G.R.C. n.178 del 15/11/2017 offre i dovuti riferimenti alle norme e ai principi nazionali e regionali sui quali è impostata l'intera programmazione dell'Ente. La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo di amministrazione contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale conformemente a quanto previsto dalle vigenti disposizioni di legge e in particolare è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:

- ricognizione delle caratteristiche generali,
- individuazione degli obiettivi,
- valutazione delle risorse,
- individuazione e redazione dei programmi e progetti.

Si da' atto che nella relazione illustrativa redatta invece dal Responsabile dell'Area Amministrativa vi sono le illustrazioni delle poste più significative di bilancio previste per l'esercizio 2019 così come nella relazione illustrativa al bilancio economico triennale 2019-2021 si esplicitano le poste di previsione del triennio, entrambe le relazioni sono a corredo di questo bilancio.

CONSIDERAZIONI SPECIFICHE

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Questo Collegio ha ricevuto la bozza di Bilancio di previsione per l'esercizio 2019 e pluriennale 2019-2021 corredata da tutti gli allegati prescritti; dall'esame della documentazione la suddetta bozza rispetta il pareggio complessivo del bilancio preventivo economico prescritto dall'art. 31 del Regolamento Regionale n. 2/2013, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta sulle previsioni della situazione patrimoniale e della previsione del risultato economico.

E' stato redatto considerando il differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2019 e pluriennale 2019/2021 al 28/02/2019 come da decreto Ministero Interno del 07/12/2018 pubblicato in G.U. n. 292 del 17/12/2018.

Tuttavia il Collegio prende atto, come riportato nelle relazioni sulla gestione, che il valore della produzione è previsto in aumento nel 2019, e si prevede stabilizzato negli esercizi 2020 e 2021, questo incremento è riferibile ad una progressiva locazione della proprietà immobiliare dell'Ente soprattutto del Complesso di Bagnoli anche alla luce della prossima stipula della Convenzione con il Comune di Napoli per l'attuazione del P.U.A. la cui stesura è stata ultimata ed è prossima all'approvazione, nonché dall'erogazioni di contributi in conto esercizio previste e da ricevere dalla Regione Campania - Assessorato alle Politiche sociali – per gli interventi a favore dell'infanzia, dei minori, delle famiglie, della disabilità e dei servizi sociali oggetto delle finalità istituzionali dell'Ente

Nel contempo da questo bilancio di previsione il Collegio osserva una progressiva ripresa dell'attività istituzionale dell'Ente nel 2019 così come per il 2020 e 2021 di pari passo con le previsioni di entrata in aumento.

Il Collegio, come già in parte rilevato in precedenza, evidenzia le criticità/rischi principali di questo bilancio di previsione 2019:

- relativamente all'aliquota Ires che dalla manovra finanziaria 2018 risulta essere passata dal 12% al 24% per il settore no-profit. A tal proposito si segnala che in sede di conversione in legge del D.L. 135/2018 (decreto semplificazioni) è stato presentato un emendamento che, abrogando i commi 51 e 52 dell'art.1 della L.145/2018 ripristina l'art.6 del Dpr 601/73 con l'aliquota del 12%;

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

- relativamente alle potenziali esenzioni parziali e/o agevolazioni previste e riportate in questo bilancio per l'IMU pur contenute nel Regolamento e direttive, tuttavia non si ha al momento l'ufficialità di tali agevolazioni;

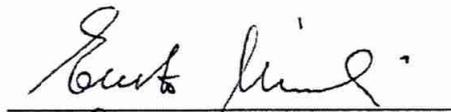
- sui vari contenziosi in essere con gli Uffici Finanziari quali in particolare quelli relativi alla richiesta di revocazione della sentenza della Commissione Regionale sull'Ires anno 2012 e contestualmente l'appello pendente in Cassazione nonché il contenzioso instaurato con il Comune di Napoli sugli avvisi di rettifica anno 2015-2016-2017 e sul relativo rischio di soccombenza.

Si raccomanda pertanto di continuare a concentrare tutti gli sforzi nella ricerca di economie di spesa e nell'utilizzo oculato delle risorse a disposizione, di focalizzarli soprattutto sull'attività di messa a reddito della restante parte del patrimonio immobiliare in special modo del complesso di Bagnoli, nel più breve tempo possibile e nel modo più redditizio possibile. Inoltre si raccomanda di attendere l'effettiva erogazione dei contributi previsti dalla Regione per impegnarli e di conseguenza utilizzarli.

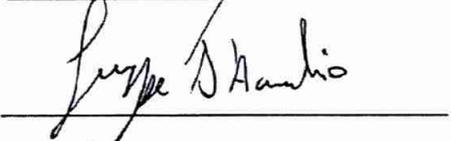
Il Collegio esprime parere favorevole ribadendo inoltre la necessità da parte del Consiglio di Amministrazione **di un costante monitoraggio delle entrate ed uscite previste**, facendo molta attenzione alle disponibilità finanziarie, vigilando allo stesso tempo sull'evolversi della situazione dell'Ente nel suo complesso ed in particolare sulle criticità evidenziate.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Urciuoli Ernesto



Dott. D'Amelio Giuseppe



Dott. Cautero Giuseppe

