



**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA**

## Collegio dei Revisori

### Verbale N. 78

Presso la sede della Fondazione Banco Napoli per l'assistenza all'infanzia in Via Don Bosco 7 Napoli in data 15/01/2016 si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di: Dott. Urciuoli Ernesto Presidente, Dott. D'Amelio Giuseppe sindaco ed il Dott. Cautero Giuseppe sindaco; assistiti dalla Sig.a Maria Rosaria Russo Responsabile del Servizio Finanziario - Area Amministrativa, si è proceduto ad esaminare i documenti contabili e relazioni trasmessi a questo Collegio in data 13/01/2016 per formulare :

<p align="center"><b>PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2016 E PLURIENNALE 2017-2018 E RELATIVI ALLEGATI</b></p>
---

Il Collegio al fine di fornire il parere giudizio, 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 e del regolamento regionale ha verificato i seguenti atti predisposti dall'Ente :

- 1) Bilancio di previsione finanziario 2016;
- 2) Stato Patrimoniale di previsione 2016;
- 3) Conto Economico di previsione 2016;
- 4) Conto Economico pluriennale 2017-2018;

corredati da:

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

### Tenuto conto

che il Responsabile del servizio finanziario - area amministrativa ha attestato nello schema di bilancio la veridicità delle previsioni ai sensi del quarto comma dell'art.153 del t.u.e.l. n.267/2000;

**Rileva e verifica che**

**1) Le risultanze finali del bilancio finanziario di previsione annuale 2016 sono le seguenti:**

Le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi sono così previste:

	Prev. Def. 2015	Previsione 2016
Amministrazione e personale	2.237.964,00	1.789.070,00
Finalità	1.815.000,00	957.000,00
Prestaz. Serv.straordinari	90.100,00	50.000,00
Altre finalità	5.000,00	0,00
Imposte e tasse	1.983.136,00	1.955.000,00
Oneri beni stabili	222.002,00	179.146,00
Spese straord prog.	40.000,00	15.000,00
Lavo straordinari ben Immobili	545.000,00	362.000,00
Fondo di riserva	34.148,00	12.034,00
Fondo increm.patrimoniale	30.000,00	30.000,00
<i>totale</i>	<i>7.002.350,00</i>	<i>5.349.250,00</i>

L'entrate correnti distinti per fonte di provenienza :

	Prev. Definitiva 2015	Previsione 2016
Fondo presunto avanzo di amm.ne	5.670.000,00	4.070.000,00
Fondi rustici, fabbricati e rendite	1.245.350,00	1.252.250,00
Contributi, interessi e entr. Straord.	62.000,00	27.000,00
<i>totale</i>	<i>6.977.350,00</i>	<i>5.349.250,00</i>

**2) Le voci dello Stato Patrimoniale di previsione 2016 sono così riassunte:**

**ATTIVO**

<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>161.333.500,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	55.000,00	
Immobilizzazioni materiali	158.733.500,00	
Immobilizzazioni finanziarie	2.545.000,00	
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>3.895.263,00</b>
Rim.beni di consumo	400,00	
Crediti	3.592.863,00	
Disponibilità liquide	302.000,00	
<b>C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b>		<b>1.490,00</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>165.230.253,00</b>

**PASSIVO**

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		<b>156.741.251,00</b>
Fondo di dotazione	9.627.305,00	
Donaz. e lasciti vincolati a inv.	144.387.149,00	
Altre Riserve	6.762.071,00	
Utili portati a nuovo		
Perdita dell'esercizio	-4.035.274,00	

<b>B) CONF. DA TRASF. IN CONTO CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
<b>C) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		<b>5.706.560,00</b>
Fondi per rischi	413.976,00	
Altri fondi	5.292.584,00	
<b>D) TFR</b>		<b>0,00</b>
<b>E) DEBITI</b>		<b>2.761.052,00</b>
Debiti verso fornitori	2.055.582,00	
Debiti tributari	346.000,00	
Debiti verso istituti prev e ass.	45.000,00	
Altri debiti	314.470,00	
<b>F) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		<b>21.390,00</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>165.230.253,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		<b>659.474,00</b>

Si rileva che la riduzione della voce Immobilizzazioni Immateriali prevista per l'anno 2016 è conseguente alla mancata realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2015, e che per motivi di prudenza sono stati rinviati agli anni successivi.

La riduzione della voce Immobilizzazioni Finanziarie, relativa ai fondi "time deposit", deriva altresì dalla variazione stimata, in seguito ad un prevedibile utilizzo per finanziare la contenuta attività istituzionale dell'Ente, le cui motivazioni sono riportate nelle conclusioni.

La voce Utili portati a nuovo si riduce per la copertura delle perdite 2015 e 2016, seppure il fondo di dotazione e il valore degli immobili registrano un importo di ca 157 milioni di euro.

**3) Le risultanze finali del Conto Economico di previsione 2016 sono le seguenti:**

A) Valore della produzione	€ 1.251.000,00+
B) Costi della produzione	€ 5.276.524,00-
C) Proventi ed oneri finanziari	€ 26.250,00+
D) Rettifiche di valori attiv.finanz.	€ 0,00
E) Proventi straordinari	€ 0,00
F) Irap personale dip.	€ 36.000,00-

**Risultato dell'esercizio € 4.035.274,00-**

CONTO ECONOMICO		
-----------------	--	--

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA**

	Prev. 2015	Previsione 2016
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b><u>1.244.200,00</u></b>	<b><u>1.251.000,00</u></b>
Ricavi da utilizzo patrimonio immobiliare	1.244.200,00	1.251.000,00
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b><u>6.403.452,00</u></b>	<b><u>5.276.524,00</u></b>
<u>Acquisto di beni</u>	<b>366.100,00</b>	<b>328.800,00</b>
Cancelleria	3.000,00	3.000,00
stampati	1.000,00	1.000,00
Canoni utenze	87.800,00	66.800,00
Canoni energetici	274.300,00	258.000,00
<u>Per Servizi:</u>	<b>3.175.708,00</b>	<b>2.367.290,00</b>
a) gestione attività socio assistenziali	1.850.000,00	967.000,00
b) gestione attività amministrative	293.732,00	270.170,00
c) gestione servizi e manutenz. immobili	1.031.976,00	1.130.120,00
<u>Per godimento beni terzi-affitti</u>	<b>26,00</b>	<b>26,00</b>
<u>Per il personale</u>	<b>800.232,00</b>	<b>558.100,00</b>
a) salari e stipendi	649.732,00	415.100,00
b) oneri sociali	119.000,00	117.000,00
c) tfr	-	-
d) trattamento quiescenza	-	-
e) altri costi	31.500,00	26.000,00
<u>Accantonamenti per rischi</u>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
Ammortamenti altre Imm. materiali	<b>43.259,00</b>	<b>32.308,00</b>
<u>Oneri diversi di gestione</u>	<b>1.988.136,00</b>	<b>1.960.000,00</b>
imposte	1.973.136,00	1.945.000,00
tasse	10.000,00	10.000,00
altro	5.000,00	5.000,00
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>61.150,00</b>	<b>26.250,00</b>
<u>Altri proventi finanziari</u>		
interessi attivi e prov finanz	61.150,00	26.250,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Irap	36.000,00	36.000,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-5.134.102,00</b>	<b>-4.035.274,00</b>

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA**

Il risultato negativo risente sostanzialmente del mancato fitto del complesso di Bagnoli da un lato e delle importanti spese per la manutenzione dei fabbricati e delle altre strutture necessarie per la salvaguardia del patrimonio.

**4) Le risultanze finali del bilancio preventivo economico pluriennale 2017-2018 sono le seguenti:**

**Anno 2017**

A) Valore della produzione	€	1.342.000,00 +
B) Costi della produzione	€	4.803.634,00 -
C) Proventi ed oneri finanziari	€	26.300,00 +
D) Rettifiche di valori attiv. finanz.	€	
E) Proventi e oneri straordinari	€	1.000,00 -
Y) Irap	€	36.000,00 -
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>€</b>	<b>3.472.334,00 -</b>

**Anno 2018**

A) Valore della produzione	€	2.735.000,00 +
B) Costi della produzione	€	5.284.634,00 -
C) Proventi ed oneri finanziari	€	11.400,00 +
D) Rettifiche di valori attiv. finanz.	€	-
E) Proventi e oneri straordinari	€	1.000,00 -
Y) Irap	€	36.000,00 -
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>€</b>	<b>2.575.234,00 -</b>

**RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA**

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.

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

Il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto dei principi della competenza nella stesura del bilancio di previsione per l'anno 2016 e del bilancio pluriennale 2017-2018, nonché rispetto dei principi della congruità, della coerenza e dell'attendibilità contabile sulla esigibilità delle previsioni di entrata.

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. La relazione programmatica di accompagnamento al bilancio di previsione annuale 2016 e pluriennale 2017-2018 redatta dal Commissario Regionale offre i dovuti riferimenti alle norme e ai principi nazionali e regionali sui quali è impostata la presente programmazione.

Si da' atto che la relazione illustrativa redatta dal Responsabile dell'Area Amministrativa, allegata, fa riferimento alle illustrazioni delle poste più significative, in essa viene data evidenza:

- 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 necessità di programmare una serie di interventi volti a garantire la migliore conservazione del patrimonio utile alla sua nuova locazione. Prudenzialmente per tale complesso immobiliare si è tenuto solamente conto delle entrate certe derivanti da contratti già stipulati, Ad oggi sono stati stipulati contratti di locazione con i sub concessionari del Jfc Naples per gli immobili identificati con le lettere A,B,B5,H,H1,H2,H3 adibiti ad istituti scolastici, nonché una piccola porzione del fabbricato L adibita a ristorazione nonché nell'anno 2015 sono state concluse le trattative e si sono stipulati contratti di locazione per il "gruppo campo sportivo" nonché la realizzazione di un polo sportivo di eccellenza per il gioco del rugby comprendendo piccoli edifici identificati alla lettere P4, P5 e S1. Inoltre sono stati stipulati contratti per il "gruppo piscine" con edificio D3 e l'edificio C adibito ad istituto scolastico. Restano da definire le ulteriori trattative con i soggetti, che hanno manifestato il loro interesse ad una locazione della rimanente parte del complesso;

- Per gli immobili di Via Toledo n. 317 non sono stati previsti ricavi dopo la consegna degli immobili da parte della Giunta Regionale della Campania avvenuta il 13/07/2015, in quanto gli stessi al momento risultano sfitti e non sono pervenute all'Ente richieste di locazione;

- Per gli immobili di Pozzuoli i ricavi di previsione hanno subito un decremento rispetto all'anno 2015 visto il rilascio dell'edificio adibito a circolo didattico. Al momento è in corso una valutazione di fattibilità da parte dell'Inps per una futura locazione;

La relazione esplicita inoltre

- che mentre da un lato è stato preventivato un sensibile decremento generale dei costi di gestione, nonché una sensibile diminuzione delle spese per le attività istituzionali, dall'altro si è dovuto preventivare un aumento dei costi correlati al complesso di Bagnoli per l'attività di sorveglianza necessaria ed indispensabile per prevenire la più volte paventata occupazione degli immobili; nonché per il mantenimento della minima manutenzione indispensabile ad assicurare la conservazione del patrimonio e la corretta fruibilità da parte degli attuali locatari;
- che per le utenze del Complesso di Bagnoli si sostengono costi quasi interamente a carico dell'Ente pertanto al momento sono in corso procedure volte ad una riduzione dei consumi energetici ed alla sostituzione delle attuali plafoniere con quelle di ultima generazione che garantiscono un cospicuo risparmio;
- che a causa dell'esiguità dei ricavi previsti si è proceduto ad un ulteriore taglio delle risorse da destinare alla realizzazione degli scopi istituzionali, pertanto si è determinato di stanziare in questo bilancio solo la spesa occorrente per far fronte agli impegni assunti con la delibera 83/2015;
- che gran parte delle esigue risorse vengono destinate alle imposte Ires ed Imu; l'Ente ha avviato contenziosi con gli uffici finanziari per il riconoscimento del rimborso delle imposta Ires pagata; relativamente all'Imu ha richiesto altresì al Comune di Napoli, in virtù dell'attività svolta e dell'inutilizzo di gran parte del complesso di Bagnoli sgravio e/o riduzione dell'imposta; attualmente nelle more dell'accertamento delle condizioni degli immobili e dell'istruttoria delle richieste avanzate, ha richiesto al Ministero dell'Economia e delle Finanze il parere in ordine alla possibilità che lo stesso Comune di Napoli, che ha già rigettato ogni richiesta, possa sospendere la riscossione principalmente per le gravi difficoltà economiche e finanziarie dell'Ente, che incidono notevolmente sulle attività istituzionali.

Nella relazione illustrativa al bilancio economico triennale 2016-2018 si evidenzia inoltre che:

le stime effettuate sono state formulate preventivando le manutenzioni dei complessi immobiliari, necessarie per preservarne il valore patrimoniale. Le perdite sono dovute quindi essenzialmente agli elevati costi di manutenzione, ai quali non corrispondono per il Complesso di Bagnoli ricavi. L'organo di amministrazione è fortemente impegnato nella ricerca di una soluzione nel corso dell'anno corrente, in mancanza della quale bisognerà probabilmente pianificare operazioni straordinarie, poiché il protrarsi della situazione attuale potrebbe determinare l'impossibilità di perseguire le finalità della Fondazione.

Alla luce di quanto esposto, il Collegio

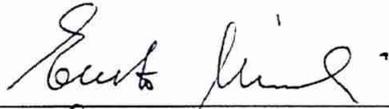
**RILEVA**

Che nel bilancio di previsione sono state previste attività istituzionali in forma ridotta, il cui finanziamento unitamente alle consistenti spese per la manutenzione del patrimonio immobiliare, comportano una riduzione delle riserve e della liquidità, tutto ciò dovuto alla mancata locazione del complesso di Bagnoli, nonostante l'organo di amministrazione abbia percorso ad oggi tutte le azioni ritenute utili.

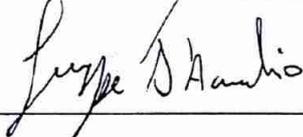
Si esprime, dunque, parere favorevole e si raccomanda di monitorare costantemente l'evolversi della situazione, proponendo all'uopo le soluzioni più opportune.

Il Collegio dei Revisori

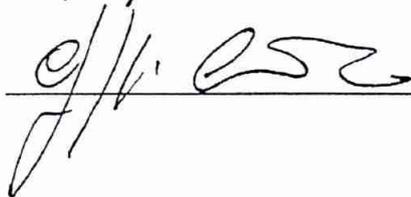
Dott. Urciuoli Ernesto

  
\_\_\_\_\_

Dott. D'Amelio Giuseppe

  
\_\_\_\_\_

Dott. Cautero Giuseppe

  
\_\_\_\_\_