



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Collegio dei Revisori

Verbale N. 96

In data 27/02/2018 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 26/02/2018 per formulare :

<p>PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2018 E PLURIENNALE 2018-2020 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 e del regolamento regionale ha verificato i seguenti atti predisposti dall'Ente :

- 1) Stato Patrimoniale di previsione 2018;
- 2) Conto Economico di previsione 2018;
- 3) Stato Patrimoniale pluriennale 2018-2020;
- 4) Conto Economico pluriennale 2018-2020;
- 5) Bilancio finanziario di previsione 2018;

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 2018 sono le seguenti:

A) Valore della produzione	€ 3.598.220,00+
B) Costi della produzione	€ 3.565.258,00 -
C) Proventi ed oneri finanziari	€ 8.320,00+
D) Rettifiche di valori attiv.finanz.	€ 0,00
E) Proventi/oneri straordinari	€ 0,00+
F) Irap personale dip.	€ 36.000,00-
Risultato dell'esercizio	€ 5.282,00+

CONTO ECONOMICO	Prev. 2018	Prev. 2017	
VALORE DELLA PRODUZIONE	<u>3.598.220,00</u>	<u>4.082.773,25</u>	
Ricavi da utilizzo patrimonio immobiliare	1.621.650,00	1.259.000,00	
Altri ricavi e proventi	1.936.570,00	2.823.773,95	
Contributi in conto esercizio (Regione)	40.000,00		
COSTI DELLA PRODUZIONE	<u>3.565.258,00</u>	<u>4.613.290,00</u>	
<i>Acquisto di beni</i>	175.820,00	181.265,00	
Beni di consumo	3.500,00	4.000,00	
Canoni utenze	59.320,00	61.265,00	
Canoni energetici	113.000,00	116.000,00	
<i>Per Servizi:</i>	1.626.812,00	1.883.818,00	
a) gestione attività socio assistenziali	88.000,00	680.000,00	
b) gestione attività amministrative	226.453,00	328.358,00	
c) gestione servizi e manutenz. immobili	1.312.359,00	875.460,00	
<i>Per godimento beni terzi-affitti</i>	26,00	26,00	

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

<i>Per il personale</i>	511.122,00	553.500,00	
a) salari e stipendi	370.122,00	412.500,00	
b) oneri sociali	117.000,00	117.000,00	
c) tfr	-	-	
d) trattamento quiescenza	-	-	
e) altri costi	24.000,00	24.000,00	
<i>Accantonamenti per rischi</i>	35.000,00	30.000,00	
Ammortamenti	50.828,00	47.231,00	
<i>Oneri diversi di gestione</i>	1.164.650,00	1.917.450,00	
imposte	1.150.000,00	1.902.800,00	
tasse	10.000,00	10.000,00	
altro	5.650,00	4.650,00	
<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	8.320,00	61.844,00	
interessi attivi e altri prov. finanz.	8.320,00	61.844,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		1.000,00	
Irap	36.000,00	36.000,00	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.282,00	-503.672,75	

Il risultato d'esercizio, è composto dal valore della produzione, importo notevolmente ridotto rispetto agli anni precedenti per aver locato solo parzialmente il complesso di Bagnoli e dai costi quasi incompressibili, che riguardano da un lato quelli obbligatori dell'imposte (Imu, Ires), del personale e dall'altro quelli necessari per le spese di manutenzione dei fabbricati per la salvaguardia del patrimonio immobiliare.

La previsione contiene, pertanto, la drastica riduzione dell'attività istituzionale.

Si rappresenta che nelle previsioni si è considerata:

- un'esenzione parziale dell'IMU sugli immobili di Bagnoli in virtù del fatto che è in corso di definizione il P.U.A., che interessa anche la popolazione di Bagnoli, alla quale vengono riservati spazi. Per cui è possibile avere dal Comune di Napoli questa agevolazione.

Il Collegio a tal riguardo invita l'Amministrazione ad inoltrare in tempi brevissimi istanza al Comune di Napoli per ottenere l'agevolazione ipotizzata, e comunque di monitorare costantemente la situazione.

- nella voce altri ricavi e proventi viene previsto l'importo di euro 1.570.330,00 a seguito della sentenza favorevole, di per sé esecutiva, emessa dalla Commissione Tributaria Regionale della Campania Sez.XIII di Napoli depositata il 12/01/2018 contro Agenzia delle Entrate D.P. II di Napoli relativa al riconoscimento del rimborso dell'IRES versata per l'anno 2012 dalla Fondazione ma non dovuta.

A tal riguardo il Collegio, tenuto conto che la sentenza pur essendo di per sé esecutiva ai sensi dell'art.69 Dlgs 545/92 modificato dall'art.9 comma 1 lettera gg) del D.lgs 24/09/2015 n.156 non è ancora passata in giudicato, rileva che la stessa potrebbe essere oggetto di ricorso per Cassazione nei 60 gg dalla notifica all'Agenzia delle Entrate avvenuta il 23/02/2018. Il Collegio invita pertanto l'Amministrazione a monitorare la situazione in tutte le sedi competenti.

Le risultanze finali del bilancio preventivo economico pluriennale 2019-2020 sono le seguenti:

Anno 2019

A) Valore della produzione	€	4.841.157,00+
B) Costi della produzione	€	4.789.825,00-
C) Proventi ed oneri finanziari	€	8.320,00+
D) Rettifiche di valori attiv. finanz.	€	

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Y) Irap	€	36.000,00 -
Risultato dell'esercizio	€	23.652,00+

Anno 2020

A) Valore della produzione	€	6.132.650,00+
B) Costi della produzione	€	5.903.374,00-
C) Proventi ed oneri finanziari	€	8.320,00+
D) Rettifiche di valori attiv. finanz.	€	
Y) Irap	€	36.000,00-
Risultato dell'esercizio	€	201.596,00+

Le risultanze finali dello stato patrimoniale di previsione 2018-2019-2020 sono le seguenti:

Stato patrimoniale 2018	
Immobilizzazioni	€ 158.803.418,00
Attivo circolante	€ 5.114.617,00
Ratei e Risconti attivi	€ 33.330,00
TOTALE ATTIVO	€ 163.951.365,00
Patrimonio Netto	€ 159.619.518,00
Fondi rischi ed oneri	€ 388.680,00
Debiti	€ 3.921.756,00
Ratei e Risconti passivi	€ 21.411,00
TOTALE PASSIVO	€ 163.951.365,00

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Stato patrimoniale 2019	
Immobilizzazioni	€ 158.762.478,00
Attivo circolante	€ 2.825.145,00
Ratei e Risconti attivi	€ 33.330,00
TOTALE ATTIVO	€ 161.620.953,00
Patrimonio Netto	€ 159.643.170,00
Fondi rischi ed oneri	€ 396.680,00
Debiti	€ 1.559.692,00
Ratei e Risonti passivi	€ 21.411,00
TOTALE PASSIVO	€ 161,620.953,00

Stato patrimoniale 2020	
Immobilizzazioni	€ 158.758.869,00
Attivo circolante	€ 3.097.051,00
Ratei e Risconti attivi	€ 33.330,00
TOTALE ATTIVO	€ 161.889.250,00
Patrimonio Netto	€ 159.844.766,00
Fondi rischi ed oneri	€ 396.680,00
Debiti	€ 1.626.394,00
Ratei e Risonti passivi	€ 21.410,00
TOTALE PASSIVO	€ 161.889.250,00

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

Le "immobilizzazioni" si riducono per effetto dei relativi ammortamenti;

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Le disponibilità finanziarie liquide seguono il seguente andamento:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Disponibilità liquide			
Cassa (economato)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Tesoreria	2.356.989,00	1.538.525,00	1.692.377,50

Il patrimonio netto per il triennio 2018-2020 segue il seguente andamento:

PATRIMONIO NETTO	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
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	6.762.072,00	6.762.072,00	6.762.072,00
Utili (perdita) portati a nuovo	-1.162.290,00	-1.157.008,00	-1.133.356,00
Utile(perdita) dell'esercizio	5.282,00	23.652,00	201.596,00
PATRIMONIO NETTO	159.619.518,00	159.643.170,00	159.844.766,00

Andamento dei fondi rischi negli esercizi 2018, 2019 e 2020 :

Fondi per rischi e oneri	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Fondi per rischi	353.680,12	388.680,00	396.680,00	396.680,00
Altri fondi	357.240,53	==	==	==

Gli altri fondi (fondo attività istituzionali e riqualificazione del patrimonio) vengono azzerati per effetto della delibera n.47 del 15/09/2017 del Commissario Regionale pro-tempore e l'importo utilizzato è riportato alla voce altri ricavi e proventi del bilancio di previsione 2018.

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. La relazione programmatica di accompagnamento al bilancio di previsione annuale 2018 e pluriennale 2019-2020 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 2018 così come nella relazione illustrativa al bilancio economico triennale 2018-2020 si esplicitano le poste di previsione del triennio, entrambe le relazioni sono a corredo di questo bilancio.

CONSIDERAZIONI SPECIFICHE

Questo Collegio ha ricevuto la bozza di Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 e pluriennale 2018-2020 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.

È stato redatto considerando il differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2018/2020 al 28/02/2018 successivamente al 31/03/2018 come da decreti Ministero Interno del 29/11/2017 e 09/02/2018 pubblicato in G.U. n.285 del 06/02/2017 e in G.U. n.38 del 15/02/2018.

Tuttavia il Collegio rileva, come riportato nelle relazioni sulla gestione, che il valore della produzione è di 3,5 milioni nel 2018, 4,8 milioni nel 2019, 6,1 milioni nel 2020, questo incremento è riferibile ad una concreta ipotesi di una progressiva locazione della proprietà immobiliare dell'Ente. Nel contempo il Collegio osserva una modesta attività istituzionale nel 2018 e nel 2019 per poi avere una maggiore consistenza nel 2020 pari a € 950.000,00. Il Collegio, come già rilevato in precedenza, evidenzia le due criticità/rischi principali di questo bilancio di previsione 2018: la prima relativa alla sentenza per il rimborso IRES anno 2012 e la seconda relativa alla esenzione parziale dell'IMU, che dovrebbe essere concessa dal Comune di Napoli.

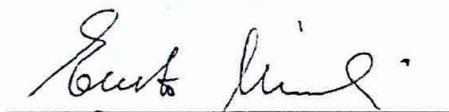
In ogni caso gli importi relativi alle eventuali perdite connesse a queste criticità/rischi pari a 2,3 milioni potrebbero essere coperti dall'utilizzo delle altre riserve del patrimonio netto pari 5,6 (6,7 – 1,2 perdita portata nuovo), costituite con gli avanzi di amministrazione degli anni precedenti.

In merito alle eventuali difficoltà finanziarie cui l'Ente potrebbe incorrere negli esercizi successivi al 2018, si raccomanda di concentrare tutti gli sforzi nella ricerca di economie di spesa e nel tentativo di mettere a reddito gli immobili del complesso di Bagnoli nel più breve tempo possibile.

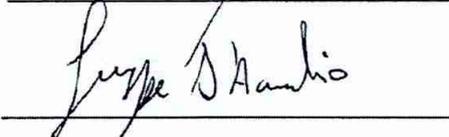
Il Collegio esprime parere favorevole ribadendo la necessità di un costante monitoraggio da parte del Consiglio di Amministrazione sull'evolversi della situazione nel suo complesso ed in particolare sulle criticità evidenziate.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Urciuoli Ernesto



Dott. D'Amelio Giuseppe



Dott. Caetero Giuseppe

