



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Collegio dei Revisori

Verbale N. 120

In data 03/01/2020 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 trasmesse a questo Collegio per formulare:

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020 E PLURIENNALE 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI

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 2020;
- 2) Conto Economico di previsione 2020;
- 3) Stato Patrimoniale pluriennale 2020-2022;
- 4) Conto Economico pluriennale 2020-2022;
- 5) Bilancio finanziario di previsione 2020;

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 2020 sono le seguenti:

A) Valore della produzione	€ + 5.662.922,00
B) Costi della produzione	€ - 5.625.922,00
C) Proventi ed oneri finanziari	€ + 500,00
D) Rettifiche di valori attiv.finanz.	€ 0,00
Y) Irap personale dip.	€ - 37.500,00
Risultato dell'esercizio	€ 0,00

CONTO ECONOMICO	Prev. 2020	Prev. 2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	<u>5.662.922,00</u>	<u>5.820.690,18</u>
Ricavi da utilizzo patrimonio immobiliare	3.375.778,16	3.915.030,00
Altri ricavi e proventi	1.287.143,84	539.560,18
Contributi in conto esercizio (Regione)	1.000.000,00	1.366.100,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	<u>5.625.922,00</u>	<u>5.786.090,18</u>
<u>Acquisto di beni</u>	324.950,00	223.900,00
Beni di consumo	3.500,00	3.500,00
Canoni utenze	113.450,00	88.400,00
Canoni energetici	208.000,00	132.000,00
<u>Per Servizi:</u>	3.794.207,00	3.627.328,00
a) gestione attività socio assistenziali	1.607.000,00	711.500,00
b) Servizi altri	517.680,00	330.908,00
c) gestione patrimonio	1.669.527,00	2.584.920,00

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

<i>Per godimento beni terzi-affitti</i>	26,00	26,00	
<u>Per il personale</u>	565.261,00	560.561,00	
a) salari e stipendi	407.261,00	407.261,00	
b) oneri sociali	122.000,00	121.000,00	
c) tfr			
d) trattamento quiescenza			
e) altri costi	36.000,00	32.300,00	
<i>Accantonamenti per rischi</i>	150.000,00	100.000,00	
<i>Ammortamenti</i>	50.828,00	50.828,60	
<u>Oneri diversi di gestione</u>	740.650,00	1.223.446,58	
imposte	726.000,00	1.206.796,58	
tasce	10.000,00	10.000,00	
altro	4.650,00	6.650,00	
<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	500,00	1.900,00	
Interessi attivi e altri prov. finanz.	500,00	1.900,00	
Irap	37.500,00	36.500,00	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	

Il risultato d'esercizio, è composto:

- dal "Valore della produzione" che si rileva in linea con l'anno precedente *in seguito alla conferma delle previsioni di locazioni nel complesso di Bagnoli* e dall'erogazione di un contributo in conto esercizio da parte della Regione Campania approvato con Legge del 30/12/2019 n.28 pubblicato sul BURC n.81/2019 – Assessorato alle Politiche Sociali, relativa agli interventi a favore dell'infanzia, dei minori, delle famiglie, della disabilità e dei servizi sociali oggetto delle finalità istituzionali, che naturalmente riguardano quindi anche le attività svolte da questa Fondazione.

Tra gli altri ricavi si prevedono per l'anno 2020:

€ 182.022,66 per utilizzo di spazi temporanei complesso di Bagnoli,

€ 103.000,00 per contributo agli oneri condominiali complesso di Bagnoli,

€ 75.000,00 quale rimborso per le utenze idriche,

€ 80.000,00 quale rimborso per le utenze di energia elettrica complesso di Bagnoli,

€ 847.121,18 quale utilizzo presunto della voce Altre Riserve;

- dal "Costo della produzione" che registra i costi fissi come quelli obbligatori dell'imposte (Imu, Ires), i costi del personale nonché le spese di manutenzione dei fabbricati per la salvaguardia del patrimonio immobiliare; i costi contengono un valore di 1.807.000,00 euro per le attività istituzionali, di cui si prevede un importante incremento.

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 € 1.280.000,00;

Invece, dall'altro lato 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 2020.

Per quanto riguarda la previsione sugli "Accantonamenti", pari ad € 150.000,00 si rileva che trattasi di valutazioni sui rischi da contenzioso per un importo pari ad € 100.000,00, e sui crediti di dubbia esigibilità pari ad € 50.000,00. Tali accantonamenti per rischi rispetto alla previsione dell'anno precedente di € 100.000,00, subiscono un incremento prudenziale di ulteriori € 50.000,00 così come riportato nella relazione illustrativa.

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

- Imposta IRES, pari ad €. 270.000,00 calcolate con l'aliquota IRES del 12% sulle previsioni di entrata delle sole rendite da patrimonio;

- Imposta IMU, pari ad €. 400.000,00 imposta calcolata prevedendo:

✓ per il Complesso di Bagnoli:

- o per i fabbricati concessi in locazione, la corrispondenza dell'IMU ordinaria;
- o per i fabbricati non idonei staticamente non è stata calcolata l'imposta IMU, in quanto inquadrati nella variata categoria catastale F risultano privi della corrispondente rendita, e comunque fabbricati non utilizzati e non utilizzabili,

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

- o per i restanti fabbricati del complesso, così come riferito nella relazione gestionale, utilizzati esclusivamente per l'esercizio delle attività istituzionali dell'Ente, vi è la esenzione dell'imposta IMU. Si precisa che in tali fabbricati vengono svolte nell'ambito della Missione 12 del Programma di previsione 2020 politiche sociali a favore delle famiglie per l'infanzia e minori. Ovviamente è da trasmettere e comunicare alle autorità tributarie nei tempi e secondo le procedure di legge questa mutata destinazione.
- ✓ 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 IMU per l'esercizio delle attività istituzionali.

Si rileva e si ripete che rispetto agli esercizi precedenti per gli immobili del complesso di Bagnoli l'Ente si è attivato per una riclassificazione catastale in relazione al loro effettivo utilizzo, nonché al loro attuale stato strutturale in termini di abitabilità/agibilità incorporando i fabbricati non idonei staticamente per una variazione degli stessi alla categoria catastale "F" ovvero privi di rendita catastale pertanto su di essi non è stata prevista l'IMU così come riportato nella relazione illustrativa del Responsabile Area Amministrativa.

A tal riguardo si raccomanda di approfondire ulteriormente la questione in modo da poterla recepire in via definitiva nelle successive situazioni contabili; inoltre si invita l'Amministrazione 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 alla verifica e conferma delle agevolazioni anche per gli anni pregressi.

Le risultanze finali del bilancio preventivo economico 2021-2022 sono le seguenti:

Anno 2021

A) Valore della produzione	€	+ 6.006.275,00
B) Costi della produzione	€	- 5.649.922,00
C) Proventi ed oneri finanziari	€	+ 500,00
D) Rettifiche di valori attiv. finanz.	€	==
Y) Irap	€	-37.500,00
Risultato dell'esercizio	€	319.353,00

Anno 2022

A) Valore della produzione	€	+ 6.189.212,00
B) Costi della produzione	€	- 5.664.422,00
C) Proventi ed oneri finanziari	€	+500,00
D) Rettifiche di valori attiv. finanz.	€	==
Y) Irap	€	-37.500,00
Risultato dell'esercizio	€	487.790,00

Le risultanze finali dello stato patrimoniale pluriennale di previsione 2020-2021-2022 sono le seguenti:

Stato patrimoniale 2020	
Immobilizzazioni	€ 158.865.878,00
Attivo circolante	€ 6.683.598,00
Ratei e Risconti attivi	€ 345.104,52
TOTALE ATTIVO	€ 165.894.581,34
Patrimonio Netto	€ 157.584.337,58
Fondi rischi ed oneri	€ 150.000,00
Debiti	€ 7.829.363,76
Ratei e Risconti passivi	€ 350.880,00
TOTALE PASSIVO	€ 165.894.581,34

Stato patrimoniale 2021	
Immobilizzazioni	€ 159.112.059,00
Attivo circolante	€ 7.024.187,82
Ratei e Risconti attivi	€ 355.000,00
TOTALE ATTIVO	€ 166.491.246,82
Patrimonio Netto	€ 157.833.890,58
Fondi rischi ed oneri	€ 200.000,00
Debiti	€ 7.858.677,24
Ratei e Risconti passivi	€ 550.879,00
TOTALE PASSIVO	€ 166.491.246,82

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Stato patrimoniale 2022	
Immobilizzazioni	€ 159.280.498,00
Attivo circolante	€ 7.380.296,82
Ratei e Riscconti attivi	€ 365.000,00
TOTALE ATTIVO	€ 167.025.792,82
Patrimonio Netto	€ 158.371.480,58
Fondi rischi ed oneri	€ 200.000,00
Debiti	€ 7.903.433,24
Ratei e Riscconti passivi	€ 550.879,00
TOTALE PASSIVO	€ 167.025.792,82

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

Le disponibilità finanziarie liquide seguono il seguente andamento:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Disponibilità liquide			
Cassa (economato)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Istituto Tesoriere	1.829.542,00	1.900.000,00	2.000.000,00

Il patrimonio netto per il triennio 2020-2022 segue il seguente andamento:

PATRIMONIO NETTO	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fondo di dotazione	9.627.305,00	9.627.305,00	9.627.305,00
Donazioni e lasciti vincolati a investimenti	144.387.150,00	144.387.150,00	144.387.150,00
Altre riserve	3.549.882,58	3.549.882,58	3.549.882,58
Utili (perdita) portati a nuovo	0	0	319.353,00
Utile(perdita) dell'esercizio	0	319.353,00	487.790,00
PATRIMONIO NETTO	157.564.337,58	157.883.690,58	158.371.480,58

La previsione 2020 della voce "Altre riserve" pari ad €. 3.549.882,58 viene determinata tenendo conto della voce "Altre riserve" del bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2018, pari ad €. 5.043.522,86 decurtata dell'importo di €. 646.519,10 per la copertura del risultato economico negativo dell'esercizio 2018 ed ulteriormente decurtata, in previsione, dell'importo di €. 847.121,18 ai fini del pareggio economico previsionale 2020.

Le "Altre riserve" accantonate a titolo precauzionale negli anni precedenti pertanto consentono di poter fronteggiare e coprire eventuali perdite, che dovessero insorgere.

[illegible]

Allegato "a" Risultato di amministrazione presunto

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2020) di riferimento del bilancio di previsione

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	
1-1) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	231.129,58
1-2) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	
1-3) Entrate già accertate nell'esercizio 2019	4.077.880,77
2-1) Uscite già imputate nell'esercizio 2019	4.842.881,32
2-2) Prodotto dei residui attivi già verificati nell'esercizio 2019	475.580,48
2-3) Accantonamento dei residui attivi già verificati nell'esercizio 2019	
3-1) Riduzione dei residui passivi già verificati nell'esercizio 2019	379.293,18
3-2) Riduzione dei residui passivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	
Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	470.293,18
- Entrate che prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019 - Spese (che prevede di imputare per il restante periodo dell'esercizio 2019) - Riduzione dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019 - Accantonamento dei residui passivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019 - Riduzione dei residui passivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019 - Fondo pluriennale vincolato iniziale presunto dell'esercizio 2019 (1)	
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	1.070.293,18
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	
Parte accantonata (B)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	50.000,00
Fondo anticipazioni iniziali da	
Fondo perdite società partecipate da	
Fondo contenzioso da	100.000,00
Altri accantonamenti da	
B) Totale parte accantonata	150.000,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	600.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	379.293,18
Altri vincoli	
C) Totale parte vincolata	920.293,18
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019

Utilizzo quote vincolate	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	600.000,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	320.293,18
Utilizzo altri vincoli	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	920.293,18

A tal proposito si evidenzia che il presunto avanzo di amministrazione dell'anno precedente vincolato pari ad € 920.293,18, così come si evince dal prospetto allegato "a" del bilancio finanziario, viene utilizzato ai fini del raggiungimento del pareggio di competenza del bilancio finanziario.

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 2020 e pluriennale 2021-2022 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.

Si dà 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 2020 e del bilancio economico triennale 2020-2022.

CONSIDERAZIONI SPECIFICHE

Questo Collegio ha ricevuto la proposta del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020 e pluriennale 2020-2022 corredata da tutti gli allegati prescritti; dall'esame della documentazione la suddetta proposta rispetta il pareggio complessivo finanziario ed un risultato economico in sostanziale equilibrio nel rispetto dell'art. 31 del Regolamento Regionale n. 2/2013, e fornisce una rappresentazione veritiera e corretta delle previsioni finanziarie, della situazione patrimoniale e della previsione del risultato economico.

E' stato redatto considerando il differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020 e pluriennale 2020/2022 al 31/03/2020 come da decreto Ministero Interno pubblicato in G.U. n. 295 del 17/12/2019.

Tuttavia il Collegio prende atto, come riportato nelle relazioni sulla gestione, che il valore della produzione del 2020 sia stabilizzato rispetto all'anno precedente, così come si prevede anche per gli esercizi 2021 e 2022 dovuto:

- alle locazioni delle proprietà immobiliari dell'Ente;
- alle 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 la costante ripresa dell'attività istituzionale dell'Ente per l'anno 2020 così come per il 2021 e 2022.

Il Collegio, come già in parte rilevato in precedenza, evidenzia le criticità/rischi principali di questo bilancio di previsione 2020 quali:

- le potenziali esenzioni e/o agevolazioni IMU anche alla luce delle riclassificazioni catastali su parte degli immobili del complesso di Bagnoli considerate in questo bilancio; nonché il contenzioso instaurato con il Comune di Napoli sugli avvisi di rettifica IMU anno 2015-2016-2017 e sul relativo rischio di soccombenza;
- sul contenzioso in essere con gli Uffici Finanziari con l'appello pendente in Cassazione relativamente al rimborso Ires 2012 e sul relativo rischio di soccombenza;
- sul contenzioso in corso in sede civile e sul relativo rischio di soccombenza.

Si invita a porre l'attenzione sulla necessità di continuare gli sforzi per la ricerca di economie di spesa e per un utilizzo oculato delle risorse a disposizione, di focalizzare il tutto a favore dell'attività istituzionale dell'Ente anche con la 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, nonché attivandosi in ogni sede per il recupero di crediti pregressi. Si raccomanda inoltre di attendere l'effettiva erogazione dei contributi previsti dalla Regione per impegnarli e di conseguenza utilizzarli.



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA

Il Collegio, nel ritenere congrui gli accantonamenti, rileva che la voce Altre Riserve ha ancora una consistenza tale da poter fronteggiare gli eventuali rischi citati, ribadisce tuttavia la necessità che l'organo di amministrazione effettui **un costante monitoraggio delle entrate ed uscite previste** sorvegliando con particolare attenzione le disponibilità finanziarie, esprime parere favorevole.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Urciuoli Ernesto

Dott. D'Amelio Giuseppe

Dott. Causero Giuseppe