

COMUNE DI NAPOLI

Esecuzione Immediata
Delibera n.30 del 23 aprile 2018

DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: Adozione di delibera concernente schema del Bilancio di previsione 2018/2020. Verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2020. (allegati: n.35³⁴ ordini del giorno, n. 4 emendamenti, parere del Collegio dei Revisori dei Conti, deliberazione di G.C. n.142 del 31.03.2018 di proposta al Consiglio e schede sul Bilancio di previsione 2018/2020).

L'anno duemiladiciotto il giorno 23 del mese di aprile, nella casa Comunale precisamente nella sala delle sue adunanze in Via Verdi n.35 – V° piano, si è riunito il Consiglio Comunale in grado di

PRIMA convocazione ed in seduta **PUBBLICA**

Premesso che a ciascun Consigliere (di cui all'elenco che segue) - ai sensi dell'art. 125 del R.D. 4 febbraio 1915, n. 148 (Testo Unico della Legge comunale e provinciale) e dell'art. 61 del R.D. 30 dicembre 1923 n. 2839 (Riforma della Legge comunale e provinciale) - è stato notificato l'avviso di convocazione pubblicato all'Albo Pretorio del Comune; si dà atto che gli stessi Consiglieri, all'atto della votazione, risultano presenti e/o assenti come appresso specificato:

SINDACO			
de MAGISTRIS LUIGI			
	Presente		
1) ANDREOZZI ROSARIO	Presente	21) LEBRO DAVID	Assente
2) ARIENZO FEDERICO	Assente	22) MADONNA SALVATORE	Assente
3) BISMUTO LAURA	Presente	23) MENNA LUCIA FRANCESCA	Assente
4) BRAMBILLA MATTEO	Presente	24) MIRRA MANUELA	Presente
5) BUONO STEFANO	Presente	25) MORETTO VINCENZO	Presente
6) CANIGLIA MARIA	Presente	26) MUNDO GABRIELE	Presente
7) CAPASSO ELPIDIO	Presente	27) NONNO MARCO	Presente
8) CARFAGNA MARIA ROSARIA	Assente	28) PACE SALVATORE	Presente
9) CECERE CLAUDIO	Presente	29) PALMIERI DOMENICO	Assente
10) COCCIA ELENA	Presente	30) QUAGLIETTA ALESSIA	Assente
11) COPPETO MARIO	Presente	31) RINALDI PIETRO	Presente
12) DE MAJO ELEONORA	Presente	32) SANTORO ANDREA	Assente
13) ESPOSITO ANIELLO	Assente	33) SGAMBATI CARMINE	Presente
14) FELACO LUIGI	Presente	34) SIMEONE GAETANO	Presente
15) FREZZA FULVIO	Presente	35) SOLOMBRINO VINCENZO	Presente
16) FUCITO ALESSANDRO	Presente	36) TRONCONE GAETANO	Assente
17) GAUDINI MARCO	Presente	37) ULLETO ANNA	Assente
18) GUANGI SALVATORE	Presente	38) VALENTE VALERIA	Assente
19) LANGELLA CIRO	Presente	39) VERNETTI FRANCESCO	Presente
20) LANZOTTI STANISLAO	Assente	40) ZIMBALDI LUIGI	Presente

Presiede il Presidente Alessandro Fucito

In grado di prima convocazione ed in prosieguo di seduta

Partecipa alla seduta il Vicesegretario Generale dr. Francesco Maida

Risulta presente in aula il Ragioniere Generale Raffaele Grimaldi per l'attività di supporto tecnico.

Il Presidente pone all'esame dell'Aula la deliberazione di G.C. n. 142 del 31.03.2018 di proposta al Consiglio avente ad oggetto: *Adozione di delibera concernente schema del Bilancio di previsione 2018/2020. Verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2020.*

Fa presente, che il provvedimento è stato inviato alla Commissione Bilancio e Finanza che con verbale n. 327 del 20 aprile c.a. ha rinviato l'espressione del parere in sede di Consiglio, alla Commissione Trasparenza; a tutte le Municipalità di cui la Municipalità 1 ha espresso motivato parere contrario e la Municipalità 9 a maggioranza dei presenti ha espresso parere contrario; al Collegio dei Revisori dei Conti che in relazione alle motivazioni indicate, richiamato l'art. 239 del T.U.E.L., sulla base delle previsioni contenute nella proposta e con le riserve evidenziate, ha espresso parere favorevole.

Si fa presente, che la relazione introduttiva svolta dall'assessore Panini, il dibattito generale nonché l'esame della mozione trasformata ed approvata come ordine del giorno, l'esame di n. 76 ordini del giorno di cui n. 27 approvati, vengono riportati nel processo verbale della seduta e nel resoconto stenotipico della seduta depositato agli atti del Servizio.

Il Presidente passa all'esame degli ordini del giorno a firma del consigliere Moretto contrassegnati dal n. 77 al n. 714. Pone in discussione il primo ordine del giorno contrassegnato dal n. 77.

Il consigliere Moretto lo illustra.

L'assessore Panini esprime parere contrario.

Il Presidente pone in votazione l'ordine del giorno n. 77 a firma del consigliere Moretto, assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio lo ha respinto a maggioranza.

Il consigliere Moretto dichiara di ritirare gli ordini del giorno contrassegnati dal n. 78 al n. 714.

Il Presidente dichiara, che in seguito al ritiro degli ordini del giorno contrassegnati dal n. 78 al n. 714 a firma del consigliere Moretto, anche il consigliere Nonno e il consigliere Guangi dichiarano di ritirare gli ordini del giorno da loro presentati.

Il Presidente terminato l'esame degli ordini del giorno, informa l'Aula che ai sensi del comma 3, dell'art. 46, del vigente Regolamento interno del Consiglio comunale, sono state presentate n.3 proposte di emendamenti tecnici sottoscritti dalla Presidente della Commissione Bilancio e n. 12 proposte di emendamenti sottoscritte da diverse forze politiche. Pone in votazione la proposta di emendamento contrassegnata dal n. 1 sottoscritta dalla Presidente della commissione Bilancio che riveste esclusivo carattere tecnico, il cui testo di seguito si riporta:

Emendamento n. 1

Allegare al bilancio di previsione 2018/2020 la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, qui acclusa.

Assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio lo ha approvato a maggioranza con il voto contrario del consigliere Moretto.

(allegato 1)

Il Presidente pone in votazione la proposta di emendamento contrassegnata con il n. 2, al bilancio di previsione 2018/2020 per l'annualità 2018, sottoscritta dalla Presidente della commissione Bilancio, che il testo di seguito si riporta:

Emendamento n. 2

Bilancio 2018/2020

Parte Entrata

Annualità 2018

Incrementare le entrate del bilancio di previsione 2018/2020 anno 2018 di € 329.642,00 mediante applicazione di avanzo vincolato proveniente dall'accertamento 3614/2016 relativo al FINANZIAMENTO REGIONALE PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED ANTISISMICO DELLA SCUOLA MATERNA UGO PALERMO- CORPI 1 E 2 – Registrato sul capitolo 403192/4

Parte Spesa

Annualità 2018

Incrementare lo stanziamento della missione 4 programma 1 titolo 2 (Macroaggregato 2 capitolo 203192 art. N. I. da denominare Applicazione Avanzo Vincolato per INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED ANTISISMICO DELLA SCUOLA MATERNA UGO PALERMO- FINANZIAMENTO REGIONALE VINCOLO ENTRATA CAP 403192/3 bilancio di previsione anno 2018/2020 di € 329.642,00.

Assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio lo ha approvato a maggioranza con il voto contrario dei consiglieri Moretto Guangi e Nonno. **(allegato 2)**

Il Presidente pone in votazione la proposta di emendamento contrassegnata con il n. 3, sottoscritta dalla Presidente della commissione Bilancio.

La consigliera Mirra lo illustra.

Il Presidente pone in votazione la proposta di emendamento n. 3, sottoscritta dalla Presidente della commissione Bilancio che il testo di seguito si riporta:

Emendamento n. 3

Per l'annualità 2018

Parte Entrata

Decrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 2.01.01.01.001(stanziamento definitivo € 392.759,27)

Decrementare di € 900,00 lo stanziamento in parte entrata di cui al codice bilancio 3.05.02.03.004 (stanziamento definitivo € 525,00)

Parte Spesa

Decrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01-1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 392.759,27)

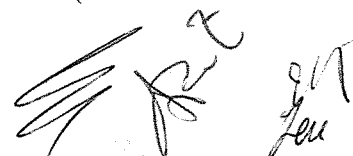
Decrementare di € 900,00 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01- 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 525,00)

Decrementare di € 3.037,97 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01 – 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 29.468,64)

Per l'annualità 2019

Parte Entrata

Incrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 2.01.01.01.01.01(stanziamento definitivo € 430.979,03)



Incrementare di € 900,00 lo stanziamento in parte entrata di cui al codice di bilancio 3.05.02.03.004 (stanziamento definitivo € 900,00)

Parte Spesa

Incrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01- 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 430.979,03)

Incrementare di € 900,00 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01- 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 900,00)

Incrementare di € 3.037,97 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01- 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 21.256,40)

Assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio lo ha approvato a maggioranza con il voto contrario del consigliere Guangi (**allegato 3**)

Il Presidente terminato l'esame delle tre proposte emendative di tipo tecnico, passa all'esame delle n. 12 proposte emendative a firma di diverse forze politiche e, pone in discussione la proposta emendativa contrassegnata con il n.1 a firma dei consiglieri Menna e Brambilla.

La consigliera Menna lo illustra motivando la necessità dell'applicazione di misure di controllo e prevenzione della presenza di infestanti nocivi (popolazione di blatte, ratti, topi ed altri insetti, parassiti ecc..) su tutto il territorio comunale.

L'assessore Panini propone di sostituire la parola "Stanziare" con "Prevedere" e di trasformarlo in ordine del giorno ed esprime parere favorevole.

La consigliera Menna accoglie la proposta di trasformarlo in ordine del giorno.

Il Presidente la pone in votazione l'ordine del giorno, assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio la ha approvato a maggioranza con l'astensione dei consiglieri Guangi, Moretto e Nonno.

(**allegato 4**)

Il Presidente passa all'esame della proposta emendativa contrassegnata con il n.2 sempre a firma dei consiglieri Menna e Brambilla.

Il consigliere Brambilla la illustra.

L'assessore Panini esprime parere contrario.

Il consigliere Brambilla ribadisce il senso della proposta emendativa.

Il Presidente pone in votazione la proposta emendativa n.2 a firma dei consiglieri Menna e Brambilla, assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio la ha respinta a maggioranza con l'astensione dei consiglieri Moretto, Guangi e Nonno. Pone in discussione la proposta emendativa n.3 sempre a firma dei consiglieri Menna e Brambilla.

Il consigliere Brambilla la illustra.

L'assessore Panini esprime parere contrario.

Il consigliere Brambilla ritira le proposte emendative contrassegnate con il n. 3 e n.4.

Il Presidente dichiara decadute le proposte emendative contrassegnate con il n.5., n. 6, n. 7, n.8, n.9 e n.10 in quanto i firmatari, i consiglieri Valente, Quaglietta, Arienzo ed altri non risultano presenti in aula.

Il Presidente pone in discussione la proposta emendativa contrassegnata con il n.11 a firma dei consiglieri Menna e Brambilla.

La consigliera Menna la illustra.

L'assessore Panini propone di trasformare la proposta emendativa in ordine del giorno ed esprime parere favorevole.

La consigliera Menna accoglie la proposta di trasformare la proposta emendativa in ordine del

giorno.

Il Presidente la pone in votazione l'ordine del giorno relativo "*alla manutenzione straordinaria degli impianti ascensori del mercatino rionale Canzanelle*", assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio lo ha approvato alla unanimità. **(allegato 5)**

Il Presidente pone in discussione la proposta emendativa contrassegnata con il n.12 a firma della consigliera Mirra e diversi Consiglieri dei gruppi di maggioranza.

La consigliera Mirra lo illustra.

L'assessore Panini esprime apprezzamento per la formulazione della proposta emendativa ed esprime parere favorevole.

Il consigliere Nonno ritiene che la proposta emendativa risulta essere una variazione di bilancio e chiede l'ausilio del Vicesegretario Generale.

Il Presidente Fucito porta a conoscenza dell'Aula che la proposta emendativa è corredata del parere di regolarità tecnica favorevole e ne fornisce copia al consigliere Nonno.

Si allontana dall'aula la consigliera Menna. (presenti 28)

Il consigliere Moretto chiede che il Vicesegretario Generale si pronunci nel merito del documento.

Il Vicesegretario Generale precisa che la questione sollevata si riallaccia a due aspetti, di cui uno prettamente prescrittivo che fa riferimento al Regolamento di Contabilità che disciplina le ipotesi di emendamento e che dispone espressamente l'acquisizione solo dei pareri di regolarità tecnico-contabile e quindi non anche il parere dei Revisori dei Conti. Pertanto la dizione del Regolamento si riallaccia ad un principio di carattere generale, secondo il quale la Legge a livello primario e i Regolamenti a livello secondario e subordinato quando vogliono affermare un principio lo fanno esplicitamente, per cui il parere del Collegio dei Revisori dei Conti può essere assunto come non necessario. Il secondo aspetto risulta collegato al momento endoprocedimentale in cui ci troviamo che non ci consente di essere in presenza di un bilancio in senso stretto e la variazione di bilancio presuppone un bilancio approvato a tutti gli effetti di legge. Motivo per cui da questo punto di vista non versiamo nelle ipotesi prospettate della obbligatorietà dell'acquisizione di un parere da parte del Collegio dei Revisori dei Conti inteso come parere obbligatorio.

Il Presidente pone in votazione la proposta emendativa n.12 a firma della consigliera Mirra e diversi Consiglieri dei gruppi di maggioranza, che il testo di seguito si riporta:

Emendamento n. 4

Premesso che nel rispetto della sentenza n. 11/2018 della Corte dei Conti, Sezioni Riunite in sede giurisdizionale, notificata al Comune in data 29/03/2018, è necessario garantire il finanziamento di debiti fuori bilancio nell'annualità 2018 del bilancio 2018/2020 per ulteriore € 11.664.574,21.

Considerato che l'Assessorato al Bilancio ha promosso presso i Dirigenti titolari dei centri di responsabilità una verifica delle disponibilità, in termini di maggiori entrate e/o minori spese, a valere sugli stanziamenti previsti dallo schema di bilancio approvato con delibera di G.C. n. 142/2018.

Che all'esito di tale verifica sono emerse le seguenti disponibilità:

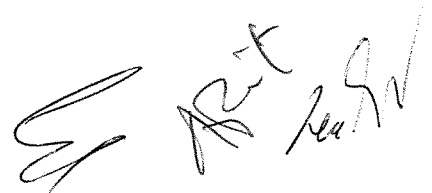
SERVIZIO GESTIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE

>Maggiori Entrate per Sanzioni da violazione codice strada + € 13.000.000,00
>Maggiori Spese per incremento FCDE a seguito aumento sanzioni + € 6.576.583,09

SERVIZIO IUC TARI

>Maggiori Entrate per Recupero evasione/ TARSU 2012 + € 2.650.000,00
>Maggiori Spese per incremento FCDE a seguito aumento rec.evas. + € 1.503.146,25

SERVIZIO MERCATI



>Maggiori Entrate per Proventi mercati + € 530.000,00

SERVIZIO GESTIONE IMU SECONDARIA E ALTRI TRIBUTI

>Maggiori Entrate per Imposta soggiorno + € 250.000,00

>Maggiori Entrate per Canone occupazione suolo pubblico + € 450.000,00

SERVIZIO POLIZIA LOCALE

>Minori Spese per rimozione, trasporto e custodia compendi sequestrati - € 400.000,00

SERVIZIO PARTECIPAZIONI

>Minori Spese per Transazione ABC - € 2.200.000,00

>Quadratura al Fondo di riserva nel rispetto del minimo di legge - € 264.095,46

Dato atto che l'imposta di soggiorno è destinata al finanziamento degli interventi elencati in allegato.

Si sottopone al Consiglio Comunale il seguente EMENDAMENTO:

Iscrivere nella parte entrata dell'annualità 2018 del bilancio di previsione 2018/2020 le maggiori entrate su indicate per l'importo complessivo di € 16.880.000,00.

Iscrivere nella parte spesa dell'annualità 2018 del bilancio di previsione 2018/2020 minori spese su indicate per complessivi € 2.864.095,46
nonchè

maggiori spese per:

- Accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità + € 8.079.521,25
- Debiti fuori bilancio + € 11.664.574,21

Per un saldo di maggiori spese di + € 16.880.000,00.

Come più dettagliatamente rappresentato nell'allegato documento e come risultante dalle allegare comunicazioni dei competenti Dirigenti.

Assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio lo ha approvato a maggioranza con il voto contrario dei consiglieri Nonno, Moretto, Guangi e Brambilla. (**allegato 6**)

Il Presidente concluso l'esame delle proposte emendative, pone in votazione la proposta di G.C. n.142 del 31.03.2018, assistito dagli scrutatori Verneti, Brambilla e Zimbaldi accerta e dichiara che il Consiglio con la presenza in aula di n.28 Consiglieri i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto, a maggioranza con il voto contrario dei consiglieri Nonno, Moretto, Guangi e Brambilla

DELIBERA

l'approvazione della proposta di G.C. n.142 del 31.03.2018 avente ad oggetto: "*Adozione di delibera concernente schema del Bilancio di previsione 2018/2020. Verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2020*", con n. 30 ordini del giorno e n. 4 emendamenti prima approvati (delle n. 15 proposte emendative presentate di cui n. 2 trasformate in ordine del giorno, n. 2 ritirate e n. 6 decadute per l'assenza in Aula dei proponenti) sui quali è riportato il parere di regolarità tecnica espresso dalla competente dirigenza, che di seguito si riportano:

Emendamento n. 1

Allegare al bilancio di previsione 2018/2020 la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, qui acclusa;

Emendamento n. 2

Bilancio 2018/2020

Parte Entrata

Annualità 2018

Incrementare le entrate del bilancio di previsione 2018/2020 anno 2018 di € 329.642,00 mediante applicazione di avanzo vincolato proveniente dall'accertamento 3614/2016 relativo al FINANZIAMENTO REGIONALE PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED ANTISISMICO DELLA SCUOLA MATERNA UGO PALERMO- CORPI 1E 2 – Registrato sul capitolo 403192/4

Parte Spesa

Annualità 2018

Incrementare lo stanziamento della missione 4 programma 1 titolo 2 (Macroaggregato 2 capitolo 203192 art. N. I. da denominare Applicazione Avanzo Vincolato per INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED ANTISISMICO DELLA SCUOLA MATERNA UGO PALERMO- FINANZIAMENTO REGIONALE VINCOLO ENTRATA CAP 403192/3 bilancio di previsione anno 2018/2020 di € 329.642,00;

Emendamento n. 3

Per l'annualità 2018

Parte Entrata

Decrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 2.01.01.01.001(stanziamento definitivo € 392.759,27)

Decrementare di € 900,00 lo stanziamento in parte entrata di cui al codice bilancio 3.05.02.03.004 (stanziamento definitivo € 525,00)

Parte Spesa

Decrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01-1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 392.759,27)

Decrementare di € 900,00 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01- 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 525,00)

Decrementare di € 3.037,97 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01 – 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 29.468,64)

Per l'annualità 2019

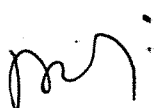
Parte Entrata

Incrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 2.01.01.01.01.01(stanziamento definitivo € 430.979,03)

Incrementare di € 900,00 lo stanziamento in parte entrata di cui al codice di bilancio 3.05.02.03.004 (stanziamento definitivo € 900,00)

Parte Spesa

Incrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01- 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 430.979,03)



Incrementare di € 900,00 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01- 1.03.02.15.010
(stanziamento definitivo € 900,00)

Incrementare di € 3.037,97 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01- 1.03.02.15.010
(stanziamento definitivo € 21.256,40);

Emendamento n. 4

Premesso che nel rispetto della sentenza n. 11/2018 della Corte dei Conti, Sezioni Riunite in sede giurisdizionale, notificata al Comune in data 29/03/2018, è necessario garantire il finanziamento di debiti fuori bilancio nell'annualità 2018 del bilancio 2018/2020 per ulteriore € 11.664.574,21.

Considerato che l'Assessorato al Bilancio ha promosso presso i Dirigenti titolari dei centri di responsabilità una verifica delle disponibilità, in termini di maggiori entrate e/o minori spese, a valere sugli stanziamenti previsti dallo schema di bilancio approvato con delibera di G.C. n. 142/2018.

Che all'esito di tale verifica sono emerse le seguenti disponibilità:

SERVIZIO GESTIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE

>Maggiori Entrate per Sanzioni da violazione codice strada + € 13.000.000,00
>Maggiori Spese per incremento FCDE a seguito aumento sanzioni + € 6.576.583,09

SERVIZIO IUC TARI

>Maggiori Entrate per Recupero evasione/ TARSU 2012 + € 2.650.000,00
>Maggiori Spese per incremento FCDE a seguito aumento rec. evas. + € 1.503.146,25

SERVIZIO MERCATI

>Maggiori Entrate per Proventi mercati + € 530.000,00

SERVIZIO GESTIONE IMU SECONDARIA E ALTRI TRIBUTI

>Maggiori Entrate per Imposta soggiorno + € 250.000,00
>Maggiori Entrate per Canone occupazione suolo pubblico + € 450.000,00

SERVIZIO POLIZIA LOCALE

>Minori Spese per rimozione, trasporto e custodia compendi sequestrati - € 400.000,00

SERVIZIO PARTECIPAZIONI

>Minori Spese per Transazione ABC - € 2.200.000,00

>Quadratura al Fondo di riserva nel rispetto del minimo di legge - € 264.095,46

Dato atto che l'imposta di soggiorno è destinata al finanziamento degli interventi elencati in allegato.

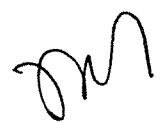
Si sottopone al Consiglio Comunale il seguente EMENDAMENTO:

Iscrivere nella parte entrata dell'annualità 2018 del bilancio di previsione 2018/2020 le maggiori entrate su indicate per l'importo complessivo di € 16.880.000,00.

Iscrivere nella parte spesa dell'annualità 2018 del bilancio di previsione 2018/2020 minori spese su indicate per complessivi € 2.864.095,46
nonchè

maggiori spese per:

- Accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità + € 8.079.521,25



- Debiti fuori bilancio

+ € 11.664.574,21

Per un saldo di maggiori spese di + € 16.880.000,00.

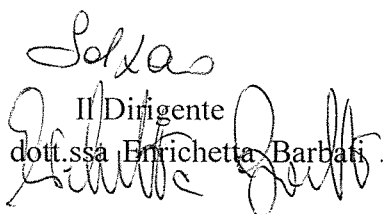
Come più dettagliatamente rappresentato nell'allegato documento e come risultante dalle allegate comunicazioni dei competenti Dirigenti.

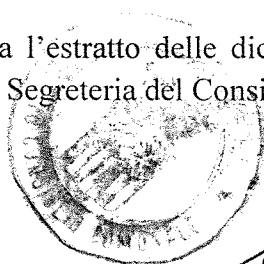
Il Presidente propone al Consiglio di dichiarare immediatamente eseguibile per l'urgenza la delibera prima approvata. In base all'esito della votazione e assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio ha dichiarato alla unanimità, ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del T.U. 267/2000, la deliberazione testé adottata immediatamente eseguibile per l'urgenza.

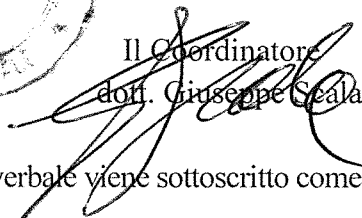
Si allegano, quale parte integrante del presente provvedimento:

- n. 30 ordini del giorno;
- n. 4 emendamenti;
- parere del Collegio dei Revisori dei Conti;
- delibera di G.C. n.142 del 31.03.2018 di proposta al Consiglio, composta da n.19 pagine progressivamente numerate nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine n.177 separatamente numerate.
- Schede sul Bilancio di Previsione 2018/2020.

Il contenuto del presente atto rappresenta l'estratto delle dichiarazioni riportate integralmente nel resoconto stenotipico, depositato presso la Segreteria del Consiglio.


Il Dirigente
dott.ssa Enrichetta Barbati



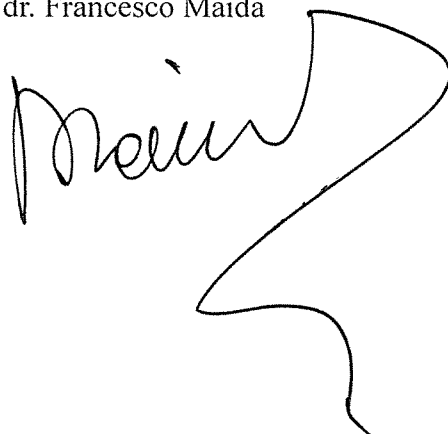

Il Coordinatore
dott. Giuseppe Seala

Vista la suindicata dichiarazione di conformità, il presente verbale viene sottoscritto come appresso:

Il Presidente del Consiglio comunale
Alessandro Fucito



Il Vicesegretario Generale
dr. Francesco Maida



Deliberazione di C. C. n. 30 del 23/4/2018 composta da n. 10 progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine 357, separatamente numerate.

Si attesta:

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 27/4/2018 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.L.vo 267/2000).

Il Responsabile

Il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4, art. 134 D.L.gs. 267/2000 è comunicato con nota n. 385272 del 26/4/2018:

Am. Perini Dott. Grimaldi Dott. me Gerginlo Dott. me Sebedin
Dott. Aurino Dott. Seale

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

Constatato che sono decorsi i dieci giorni dalla pubblicazione si dà atto che la presente deliberazione è divenuta da oggi esecutiva, ai sensi del comma 3, art. 134 del D.L.vo 267/2000.

Addì 7/5/2018

Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari

Il presente provvedimento viene assegnata a:

Data e firma per ricevuta di copia del presente atto da parte degli addetti al ritiro

Am. Perini
Dott. Grimaldi
Dott. me Gerginlo
Dott. me Sebedin
Dott. Aurino
Dott. Seale

09/05/2018
ef

per le procedure attuative

Addì 7/5/2018

Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari

Roberto Gargano

Attestazione di conformità

(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo per le copie conformi della presente deliberazione)

La presente copia, composta da n. pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della deliberazione di Consiglio comunale n. del

☐ divenuta esecutiva in data(1);

Gli allegati, costituenti parte integrante, composti da n. progressivamente numerate:

☐ sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente (1);

☐ sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono visionabili (1). (2);

Il Funzionario responsabile

(1) Barrare le caselle delle ipotesi ricorrenti.

(2) La Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari indicherà l'archivio presso cui gli atti sono depositati al momento della richiesta di visione.



COMUNE DI NAPOLI

Dipartimento Consiglio Comunale
Servizio Segreteria del Consiglio Comunale e Gruppi Consiliari

ALLEGATI COSTITUENTI PARTE

INTEGRANTE DELLA

DELIBERAZIONE DI C.C.

N° 30 DEL 23/4/2018

Appte
alle unanimità



1

Consiglio Comunale

ORDINE DEL GIORNO

mozione di accompagnamento alla delibera di proposta al Consiglio
Comunale di Napoli n.142 del 31 Marzo 2018

PREMESSO

che il Consiglio Comunale ha istituito l'Osservatorio permanente del Centro Storico – sito UNESCO con delibera n°32 del 10/07/2013 approvata all'unanimità;

che i lavori dell'Osservatorio permanente del Centro Storico – sito UNESCO costituiscono un'attività imprescindibile per una corretta gestione del sito secondo le direttive della Commissione UNESCO ed il quadro normativo vigente, volta a favorire processi formativi e partecipativi diffusi per una cultura del paesaggio storico urbano del centro storico di Napoli;

che lo stesso Osservatorio ha tra i propri compiti la realizzazione di un sistema di monitoraggio e di un sistema informativo territoriale quali strumenti volti ad supportare le politiche in materia di valorizzazione e di conservazione sia di competenza dell'Ente locale, sia di competenza del Governo Centrale, accompagnare, quindi, l'Amministrazione Comunale nell'attuazione delle diverse scelte;

che l'osservatorio ha organizzato la terza edizione del Concorso “cittadino dei siti Unesco coinvolgendo circa 27 tra Istituti Scolastici di 1 e 2 grado, La Città metropolitana rete dei siti Unesco, l'azienda di trasporto regionale EAV BUS;

che l'osservatorio ha firmato un protocollo d'intesa con il Comune di Assisi con l'obiettivo di organizzare mostre d'arte, gemellaggi con istituti scolastici al fine di promuovere e valorizzare l'arte presepiale;

CONSIDERATO

che l'Osservatorio intende attuare i principi dichiarati da questa Amministrazione per una gestione partecipata dei beni comuni da parte dei cittadini, singoli, gruppi ed associazioni;

IMPEGNA

il Sindaco e gli Assessori competenti

ad individuare *le risorse per far funzionare*
il *lavoro*
all'Osservatorio *il prossimo*

Consiglieri Comunali:

[Firma] *[Firma]* *[Firma]* *[Firma]*
1

la delibera di Giunta Comunale n. 142 del 31.03.2018 di proposta al Consiglio: “Adozione di delibera concernente lo schema di Bilancio di previsione 2018/2020. Verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2020”.

Il successo della chiusura degli swap attuati da questa amministrazione nel 2016.

Il Sindaco e l'Assessore al Bilancio a proseguire il piano di cessazione dell'uso di strumenti di finanza derivati utilizzati attualmente come forme particolari di finanziamento del Comune di Napoli stipulati nel 2006 (ad oggi Banca Intesa San Paolo , ~~Banque Capral~~, Deutsche Bank, UBS)

Luigi Felaco (SEM)

il piano di fabbisogno presentato dagli uffici, i pensionamenti e le inidoneità nelle scuole del Comune di Napoli

CHIEDE

ni facciamo parte anche presso il Governo per avere

al Sindaco e l'Amministrazione la proroga delle graduatorie della selezione, per titoli ed esami, bandita nel 2014 dalla Commissione Interministeriale per l'attuazione del Progetto RIPAM e per ciò che concerne i contratti a tempo indeterminato che venga valutata la possibilità di assumere maestre/i ed educatrici/educatori attingendo dalla graduatoria maestre/i educatrici/tori della procedura speciale e da quella ordinaria risultanti dai concorsi voluti da questa amministrazione.

Luigi Felaco (DEMA)

Roxana O'Leary
 P.H. L.
 Cheryl
 J. H.
 Cecere
 Cheryl
 J. H.
 J. H.
 J. H. (1984)



COMUNE DI NAPOLI

CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018

Ordine del Giorno

Premesso

che a tutt'oggi le soluzioni infrastrutturali presenti nella zona Ospedaliera di Napoli non sono idonee a fronteggiare l'intenso traffico veicolare che interessa l'area;
che ogni giorno sono, pertanto, notevoli le difficoltà di accesso e transito che affrontano i mezzi di Soccorso e quanti si devono recare presso le molteplici strutture sanitarie della zona;

Considerato

che il Capo Dipartimento della Protezione Civile Nazionale Franco Gabrielli, con Nota Prot. DPC/RIA/17747 del 8 Marzo 2012 ha richiesto a S.E. Prefetto di Napoli, Presidente della Giunta Regionale della Campania, Sindaco di Napoli, Presidente Municipalità 8, di voler attuare le iniziative ritenute più idonee per la soluzione del problema e la tutela della incolumità pubblica;

Rilevato

che per risolvere il problema suesposto, sono stati individuati n. 3 interventi:

- 1) Apertura dello svincolo corsia preferenziale che conduce al Pronto Soccorso "A. Cardarelli". Mezzi di Soccorso e personale, potranno utilizzare detta corsia provenienti dalla Tangenziale. L'Azienda Ospedaliera Cardarelli ed Uffici preposti, non sono mai intervenuti per l'apertura dello svincolo. Nonostante sia già realizzato dal 1992;
- 2) Ingresso Tangenziale zona Ospedaliera. Attualmente esistono n. 3 uscite e senza entrata; gli automobilisti sono costretti a raggiungere: Via Jannelli, Tondo di Capodimonte, Via G. Gigante. Tangenziale di Napoli, con apposita nota del 2014, fa sapere che ha realizzato un progetto per la zona Ospedaliera e non ha ricevuto mai riscontro da parte del Comune di Napoli;
- 3) Con Delibera N. 1900 del 1 Dicembre 2010 la Giunta Comunale, ha approvato: Progetto preliminare per la realizzazione di una rotatoria all'intersezione ponte Caracciolo, importo € 400.000,00;

sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato

il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a

intraprendere per i punti 1) e 2) tutte le azioni necessarie per attuare gli interventi di cui sopra, adottando tutti i consequenziali provvedimenti di competenza dell'Amministrazione, di concerto con tutti gli Enti interessati;

per il punto 3) a verificare gli eventuali lavori di competenza comunale, individuando nel Bilancio di Previsione 2018-2020 gli stanziamenti necessari per la realizzazione del progetto.

Via Verdi, 35 - 80133 - Napoli - Italia

[Handwritten signatures and initials]
FDI

TIPICO
alla vista - 6 (5)



COMUNE DI NAPOLI
CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018
Ordine del Giorno

Premesso

Che, nonostante i Piani di riduzione dei fitti passivi dell'Amministrazione, la spesa per tale voce passiva di bilancio ammonta ancora ad oltre 4,6 milioni di euro;

Considerato

che tra i fitti passivi in essere compaiono alcuni immobili adibiti ad uffici ormai inutilizzati dal dicembre 2016, come nel caso dei locali che occupano quasi interamente l'edificio sito in via Oronzio Massa n. 6 per una spesa annuale pari ad euro 356 mila;

che non è escluso che altri immobili, attualmente in locazione da parte del Comune, siano nelle stesse condizioni suesposte, con grave spreco di risorse economiche soprattutto alla luce delle drammatiche condizioni finanziarie dell'Ente;

Ritenuto

che, mediante una rapida ricognizione del patrimonio immobiliare di proprietà comunale già adibito ad uffici, si possa procedere ad una immediata e definitiva dismissione di tali fitti passivi;

**sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a**

a procedere alla dismissione immediata dei fitti passivi attualmente in essere per immobili non utilizzati, mediante le opportune misure logistiche e di razionalizzazione delle sedi adibite ad uffici o ad altro uso, destinando le risorse così svincolate ai Piani di riqualificazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

[Handwritten signatures and notes]



Donna Dugan



COMUNE DI NAPOLI

Consiglio Comunale

Riferimento dgc 623 del 16.11.2017

Ordine del giorno alla d.g.c. 142 del 31/03/18

Premesso

che oggi i mercati rappresentano forse l'unica opportunità di sussistenza per chi è senza lavoro, in uno scenario di profondo disagio sociale come quello che viviamo oggi;

attestato

che fino ad ora c'è stato un ridotto investimento economico ma soprattutto politico su queste aree mercatali che in altre città europee diventano addirittura luoghi di aggregazione e di interesse turistico e non si è previsto lo stanziamento di somme per la loro manutenzione, cosa che ha impedito la messa a bando di nuovi stalli nei mercati ad oggi funzionanti;

accertato

che le condizioni finanziarie del Comune di Napoli ne hanno impedito qualsivoglia investimento;

considerato

che garantire condizioni dignitose e sicure nei luoghi di lavoro è la prima e concreta forma di welfare

**sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
si impegna il Sindaco e la Giunta Comunale**

a prevedere, non appena vi dovesse essere uno sblocco di fondi nelle casse comunali, lo stanziamento di fondi per la manutenzione straordinaria delle strutture funzionanti ma oramai fatiscenti le cui condizioni ne impediscono talvolta il regolare funzionamento e soprattutto la messa al bando di nuovi posteggi.

Si propone inoltre

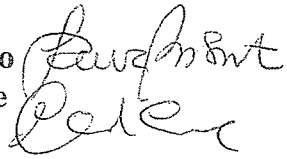
di istituire nuove aree mercatali per la vendita di:

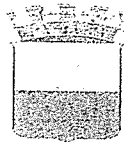
- prodotti alimentari tipici locali e non locali (mercati alimentari interetnici e di qualità), esposizione di prodotti e artigianato prodotti da noi
- prodotti di artigianato locali e non locali (mercati interetnici di prodotti di design

M

- locale e di artigianato di importazione);
- baratto e usato (nascono numerosi in città e nelle zone più popolari. Ad oggi sono sui marciapiedi. Riconoscere il fenomeno come un'esigenza sociale e di mercato, per chi vende e soprattutto per chi acquista, ci impone di riconoscere aree da destinare a questo tipo di commercio).

I Consiglieri
Laura Bismuto
Claudio Cecere

Handwritten signatures of Laura Bismuto and Claudio Cecere, corresponding to the printed names above them.



COMUNE DI NAPOLI

Consiglio Comunale

Riferimento dgc 142 del 31.03.2018

Ordine del giorno

Tenuto conto

del disagio giovanile attuale che si manifesta ogni giorno attraverso il fenomeno della cosiddetta "babygang" e con episodi di violenza impropriamente legati alla cosiddetta "movida"

considerato

che è sempre più necessario individuare spazi da destinare ad uso sociale e culturale per aggregare giovani e meno giovani da sottrarre alla criminalità quanto alla solitudine,

detto

che anche tra gli anziani è sempre più sentito il problema ed il malessere legato alla solitudine e ad una carenza di politiche sociali volte alla tutela del loro benessere;

valutato

che per le condizioni finanziarie del Comune di Napoli è impedito il comodato d'uso gratuito ad associazioni di volontariato, onlus e gruppi informali che vogliono occuparsi delle suddette categorie;

accertato

che con la legge del primo agosto 2003 n°206, la Camera dei Deputati ed il Senato della Repubblica hanno riconosciuto la funzione sociale degli oratori e degli enti delle altre confessioni religiose, che svolgono attività simili e ne hanno individuato gli strumenti per la valorizzazione del loro ruolo. Nello specifico la suddetta legge autorizza lo Stato le Regioni, gli Enti Locali e le Comunità Montane, a concedere in comodato ai soggetti di cui sopra beni mobili ed immobili senza oneri a carico della finanza pubblica

**sulla scorta di quanto sopra
si impegna il Sindaco e la Giunta Comunale**

a mettere in campo tutte le azioni possibili per realizzare le finalità di carattere sociale
una apposita popolazione; per garantire l'apertura di quanti più luoghi di
aggregazione possibili con maggiore attenzione alle periferie e ai quartieri popolari.

I Consiglieri

BISMUTO

CECCARE

RINALDI

da realizzare



COMUNE DI NAPOLI

Consiglio Comunale

Riferimento dgc 142 del 31.03.2018
Ordine del giorno

Premesso

che in una condizione economico-finanziaria quale quella del Comune di Napoli, risulta prioritaria la messa a reddito, oltre che l'alienazione del patrimonio immobiliare dell'amministrazione;

considerato

che la suddetta condizione impedisce al Comune di Napoli di provvedere a procedere con nuove assunzioni e dunque ad uno svecchiamento del personale che, da solo, potrebbe consentire una velocizzazione ed un efficientamento dei servizi;

detto

che si ritiene assolutamente necessario partire con una task force per la messa a reddito dei locali di proprietà comunale in disuso ad uso non residenziale e dunque immobili commerciali, ex scuole, strutture sportive, suoli chiese ecc..

sulla scorta di quanto sopra
si impegna il Sindaco e la Giunta Comunale

- verificare l'istituzione di*
- a prevedere di istituire un gruppo di lavoro dedicato alla messa a reddito del patrimonio non residenziale per l'anno 2018, costituito da esperti della materia da individuarsi in ambito comunale, che possa interfacciarsi con la Napoli Servizi e i Servizi competenti;
 - a prevedere un "maxi bando" che valorizzi e metta a reddito tutto il patrimonio ad uso non residenziale;
 - a prevedere, al fine di far fronte all'enorme numero di pratiche da lavorare, ~~laddove l'amministrazione non riesca con le proprie maestranze~~, la possibilità di ricorrere al supporto della Napoli Servizi anche con l'ausilio di convenzioni, già stipulate per le dimissioni, con gli ordini professionali e con la borsa immobiliare, ovvero con nuovi accordi da stipulare e contribuire al raggiungimento del risultato atteso.

In merito ai costi dell'attività, si potrà ricorrere alla medesima modalità già votata dal Consiglio Comunale con delibera n°66 del primo agosto 2017 che prevede il totale rimborso all'amministrazione comunale dei costi d'istruzione della praticada parte dell'utente.

I Consiglieri

BISMUTO

CECERE

RINALDO

Paul Portant

Boscarelli
T. R.



15 Appro
also wife - (10)

che il piano assunzionale dell'Ente è attualmente soggetto a vincoli e controlli, attesa la procedura di riequilibrio in corso;

che, a fronte di una grave carenza di risorse umane nell'Ente, in particolar modo nella Polizia Municipale, è possibile garantire maggiori livelli di sicurezza e controllo del territorio attraverso il ricorso a strumenti tecnologici, come nel caso dello *"street control"*;

che lo “*street control*” è un sistema che filtra i veicoli attraverso telecamere installate sul tettuccio delle auto della polizia municipale e che permette di individuare le auto rubate o non in regola con l'assicurazione, revisione o posteggiate in divieto di sosta permettendo di inviare le multe direttamente a casa;

che il sistema “*street control*” è in grado, pertanto, di aumentare gli accertamenti da parte degli agenti di di polizia locale e, di conseguenza, il numero di verbali elevati;

che la riscossione dei verbali elevati dalla Polizia Municipale rappresenta una delle voci di entrata più rilevanti per l'Amministrazione Comunale e che la stessa risulta essere di fondamentale importanza per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a

adottare tutti i provvedimenti necessari per dotare la Polizia Municipale di Napoli del sistema "Street Control", al fine di agevolare l'operato degli agenti in servizio, aumentando i livelli di produttività ed efficienza, nonché di sicurezza per i cittadini.

Feb 4
Tele. Cent.
Amis D'Angello



COMUNE DI NAPOLI

CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018

Ordine del Giorno

Premesso

che il Corpo della Polizia Municipale di Napoli svolge il ruolo di primaria importanza di polizia di prossimità sul territorio comunale, a tutela dell'incolumità pubblica e della "sicurezza urbana";

che, quotidianamente, il personale in servizio è chiamato a svolgere i molteplici compiti istituzionali attribuiti in un contesto particolarmente difficile e caratterizzato da numerosi episodi di micro e macro-criminalità;

Considerato

che la dotazione strumentale della Polizia Municipale è inadeguata a fronteggiare le quotidiane emergenze sul territorio, atteso che gli operatori appiedati in strada sono sprovvisti di apparecchi radiomobili;

Ritenuto

che la dotazione di radio a ciascuna pattuglia appiedata garantirebbe l'incolumità dello stesso agente chiamato a reprimere gli illeciti, nonché maggiore tempestività di intervento, innalzando così il livello di sicurezza per l'intera collettività;

**sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a**

dotare il Corpo della Polizia Municipale di adeguati apparecchi radiomobili per gli agenti in servizio appiedato, adottando tutti i provvedimenti necessari a tal fine.

Alfredo Quagliariello
Cesare Leone



17 APP. 12
alla n. 12

COMUNE DI NAPOLI

CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018

Ordine del Giorno

Premesso

che nella città di Napoli si registrano ogni anno centinaia di denunce di abusi edilizi ed illeciti in materia ambientale, nonché un numero considerevole di incidenti stradali;
che le Unità Operative della Polizia Municipale, specializzate nelle materie di cui sopra, registrano, come d'altronde tutto il Corpo, una progressiva riduzione del personale dovuto al fisiologico esodo dei dipendenti, nonché alla limitata capacità dell'Ente a procedere a nuove assunzioni per i vincoli imposti per il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio;
che, a fronte della predetta carenza di risorse umane, un adeguato supporto ai nuclei specialistici nelle attività di controllo del territorio e dell'ambiente, nonché di rilievi di incidenti stradali, può essere garantito attraverso il ricorso ad apparecchiature della recente tecnologia, come nel caso dei droni;

Considerato

che l'utilizzo di droni, mediante opportuna attività di formazione al personale, consentirebbe una mappatura del territorio e la sorveglianza di quei luoghi altrimenti inaccessibili;

Ritenuto

che la dotazione di droni ai nuclei specializzati garantirebbe maggiore capacità della Polizia Municipale di intervento nella prevenzione e repressione degli illeciti, nonché maggiore efficienza nei rilievi di infortunistica stradale, a tutto vantaggio del controllo del territorio e della sicurezza per l'intera collettività;

**sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a**

dotare il Corpo della Polizia Municipale all'acquisto dei droni per il controllo dall'alto del territorio comunale, nonché alla programmazione di specifici corsi di formazione per il loro utilizzo, adottando tutti i provvedimenti necessari a tal fine, al fine di fronteggiare le esigenze dei nuclei specializzati in materia edilizia, infortunistica ed ambientale.



COMUNE DI NAPOLI

CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018

Ordine del Giorno

Premesso

che da anni non vengono messi a disposizione fondi necessari al rinnovo del parco mezzi a disposizione dei giardinieri di ciascuna Municipalità;
che, ad oggi, i giardinieri e i dipendenti del servizio fognature sono quasi sprovvisti dei DPI fondamentali per svolgere il proprio lavoro;

Considerato

che la dotazione strumentale dei giardinieri e dei dipendenti del servizio fognature è inadeguata a garantire la manutenzione delle aree a verde, nonché a fronteggiare le problematiche inerenti alle fogne e il sottosuolo;

sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a

provvedere, mediante l'adozione di tutti i provvedimenti necessari, all'acquisto di mezzi e DPI per i giardinieri e i dipendenti del servizio fognature, necessari per l'espletamento degli ordinari compiti loro attribuiti, al fine di garantire condizioni di igiene e di vivibilità urbana.

fd
Antonio Solente
Donna Cuccinelli



33 App.to alla univ. 14

COMUNE DI NAPOLI

CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018
Ordine del Giorno

Premesso

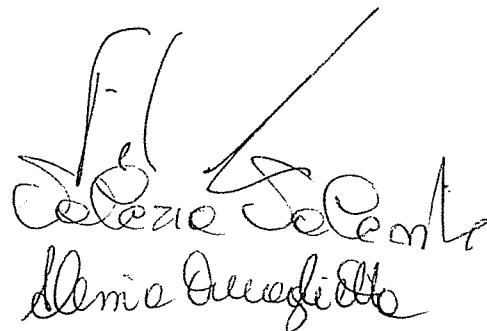
che ad oggi i servizi attività tecniche di ciascuna delle 10 municipalità registrano una grave carenza di risorse umane e risultano sprovvisti di strumenti informatici necessari ad un lavoro di progettazione degli interventi di riqualificazione urbana, nonché di redazione dei documenti contabili e di programmazione finanziaria;

Considerato

che, a fronte dei vincoli normativi che limitano la capacità dell'Ente a procedere a nuove assunzioni, la dotazione di software gestionali e di progettazione efficienti e performanti ai servizi tecnici decentrati agevolerebbe il lavoro dei funzionari ed impiegati tecnici nelle Municipalità, migliorando i livelli di produttività;

sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a

dotare i servizi attività tecniche di ciascuna Municipalità, mediante la previsione di opportuni stanziamenti, di adeguate risorse informatiche, attraverso l'acquisto di software gestionali e di disegno tecnico per svolgere efficientemente i compiti istituzionali attribuiti, al fine di migliorare i servizi offerti all'utenza e ridurre i tempi di attesa, migliorando così i livelli di efficienza e produttività dell'Amministrazione decentrata.


Felice Forte
Della Amministrazione



34

Aff. 5
alla commissione

15

COMUNE DI NAPOLI

CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018

Ordine del Giorno

Premesso

che il Servizio Segreteria del Consiglio comunale e Gruppi consiliari svolge una fondamentale funzione di supporto tecnico-amministrativo a ciascun Gruppo consiliare;
che da due anni l'Amministrazione comunale non destina alcuna risorsa economica per l'acquisto e la manutenzione della strumentazione idonea e necessaria per il funzionamento e lo svolgimento dell'attività istituzionale di ciascun Gruppo consiliare;

Considerato

che, a causa della mancanza di fondi attribuiti ai Gruppi consiliari, i beni strumentali a disposizione degli uffici sono ormai vetusti ed in molti casi inutilizzabili e risulta quasi azzerata la disponibilità di materiali di consumo;
che quanto suesposto rischia di paralizzare le funzioni che ciascun Consigliere, nell'esercizio delle proprie prerogative, è chiamato ad espletare nel corso del suo mandato amministrativo;

Ritenuto

pertanto necessario dotare ciascun Gruppo consiliare delle risorse materiali e strumentali idonee per svolgere le funzioni istituzionali attribuite, possibilmente mediante un piano di approvvigionamento informato al principio di economicità, attesa la drammatica situazione finanziaria dell'Ente;

**sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a**

prevedere gli opportuni provvedimenti, incluso lo stanziamento delle somme adeguate, per dotare i Gruppi consiliari di idonei beni strumentali e di consumo, da destinare all'attività istituzionale di ciascun Gruppo consiliare, adottando soluzioni improntate al principio di economicità.

Via Verdi, 35 - 80133 - Napoli - Italia



COMUNE DI NAPOLI

CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018

Ordine del Giorno

Premesso

che, rientra tra le funzioni obbligatorie dell'Amministrazione Comunale garantire condizioni di sicurezza e di efficienza della rete stradale pubblica sia principale che secondaria, di garantire la fruibilità delle aree verdi, di assicurare l'accessibilità, in particolare ai soggetti deboli come bambini, anziani e disabili, di piazze, marciapiedi e zone pedonali, e di intervenire con ogni strumento possibile per garantire condizioni di vivibilità urbana a tutti i cittadini;

che la maggior parte delle esigue risorse finanziarie disponibili vengono assegnate senza un piano strategico coerente per la manutenzione urbana, penalizzando, in particolare, le aree periferiche ai quartieri commerciali e turistici e i servizi municipali rispetto a quelli centrali;

Considerato:

che gli intervalli che delimitano perimetralmente l'insediamento abitativo del Rione Traiano sono degradati, colmi di spazzatura e la fioritura dei platani in esso presenti oscura del tutto la pubblica illuminazione;

che le essenze arboree presenti costituiscono vere e proprie "barriere naturali" lungo le strade del Rione Traiano che possono favorire il fenomeno della microcriminalità;

**sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a**

a stanziare nel Bilancio di Previsione 2018-2020 e comunque nel successivo Piano Esecutivo di Gestione, le somme necessarie per la messa in sicurezza e per la potatura delle essenze arboree esistenti lungo gli intervalli del Rione Traiano nella IX municipalità, al fine di tutelare la pubblica e privata incolumità.

F. L.
Salvo Salvo
Demio Gennaro



COMUNE DI NAPOLI

CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018
Ordine del Giorno

Premesso

che rientra tra le funzioni obbligatorie dell'Amministrazione Comunale garantire l'accessibilità ai luoghi di cultura e di interesse collettivo, in particolare ai soggetti deboli come bambini, anziani e disabili, e di intervenire con ogni strumento possibile per garantire condizioni di vivibilità urbana a tutti i cittadini;
che la manutenzione degli impianti elevatori installati presso gli immobili comunali a fini istituzionali è condizione imprescindibile per garantire l'accessibilità al pubblico;

Considerato

che l'impianto elevatore a servizio della biblioteca Domenico Severino in via dietro la vigna necessita di manutenzione per garantire al pubblico l'accesso al predetto luogo di cultura e di aggregazione sociale;

sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a

a stanziare nel Bilancio di Previsione 2018-2020 e comunque nel successivo Piano Esecutivo di Gestione, le somme necessarie per la manutenzione straordinaria dell'impianto elevatore a servizio della biblioteca Domenico Severino in via dietro la vigna nella VIII Municipalità, al fine di garantire l'accessibilità e la fruizione da parte della collettività.

Handwritten signature: Felice De Santis
Handwritten signature: Donato Accoglietta



COMUNE DI NAPOLI

CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018

Ordine del Giorno

Premesso

Che, rientra tra le funzioni obbligatorie dell'Amministrazione Comunale garantire condizioni di efficienza della rete fognaria sia principale che secondaria al fine di garantire l'igiene e la sicurezza del territorio;

Considerato

che la maggior parte delle esigue risorse finanziarie disponibili vengono assegnate senza uno piano strategico coerente per la manutenzione urbana, penalizzando, in particolare, le aree periferiche ai quartieri commerciali e turistici e i servizi municipali rispetto a quelli centrali;

**sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a**

a stanziare nel Bilancio di Previsione 2018-2020 e comunque nel successivo Piano Esecutivo di Gestione, le somme necessarie per la manutenzione degli impianti fognari della IX municipalità per le seguenti zone omogenee del quartiere Soccavo:

Rione Traiano

Via Bottazzi - Via Scherillo - Via Palazziello - Via Croce di Piperno - Via Pia - Via Paradiso - Via Stanislao Manna

Via Risorgimento - Via Verdolino - Via Quattro Novembre - Via Montevergine - Via Paolo della Valle

Via Cassiodoro - Via Giustiniano - Via Piave - Via Tevere - Via Arno

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Via Verdi, 35 - 80133 - Napoli - Italia



h2 Hpt-13 (19)
alla
auto-

COMUNE DI NAPOLI

CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018
Ordine del Giorno

Premesso

Che, rientra tra le funzioni obbligatorie dell'Amministrazione Comunale garantire condizioni di efficienza della rete fognaria sia principale che secondaria al fine di garantire l'igiene e la sicurezza del territorio;

Considerato

che la maggior parte delle esigue risorse finanziarie disponibili vengono assegnate senza uno piano strategico coerente per la manutenzione urbana, penalizzando, in particolare, le aree periferiche ai quartieri commerciali e turistici e i servizi municipali rispetto a quelli centrali;

**sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a**

a stanziare nel Bilancio di Previsione 2018-2020 e comunque nel successivo Piano Esecutivo di Gestione, le somme necessarie per la manutenzione degli impianti fognari della IX municipalità per le seguenti zone omogenee del quartiere Pianura:

Via Grottole - Via dell'Avvenire - Via Monti - Via Padula - Via Giorgio de Grassi - Via Parroco Simeoli
- Via Santamaria - Via Comunale Napoli - Via Marano Pianura - Via Cannavino

Via Dalì - Via Arnaldi - Via Carrà - Via Russolillo - Via Catena

Via Comunale Vecchia - Via San Donato - Via Trencia - Via Campanile

Via Pisani - Via Montagna Spaccata - Via Masseria Grande

[Signature]
[Signature]
[Signature]

Via Verdi, 35 - 80133 - Napoli - Italia



COMUNE DI NAPOLI

CONSIGLIO COMUNALE

Bilancio di Previsione 2018-2020 – Rif. dgc 142 del 31-3-2018
Ordine del Giorno

Premesso

Che rientra tra le funzioni obbligatorie dell'Amministrazione Comunale garantire condizioni di igiene e sicurezza nei cimiteri comunali, e di intervenire con ogni strumento possibile per assicurare la completa fruizione ed accessibilità a tutti i cittadini;

Considerato

che la maggior parte delle esigue risorse finanziarie disponibili vengono assegnate senza un piano strategico coerente per la manutenzione urbana, penalizzando, in particolare, le aree periferiche ai quartieri commerciali e turistici e i servizi municipali rispetto a quelli centrali;
lo stato di degrado che si registra nel cimitero comunale di Chiaiano e la necessità di effettuare interventi di manutenzione straordinaria;

sulla scorta di quanto sopra premesso e considerato
il Consiglio Comunale impegna il Sindaco e l'Amministrazione Comunale a

a stanziare nel Bilancio di Previsione 2018-2020 e comunque nel successivo Piano Esecutivo di Gestione, le somme necessarie per la manutenzione straordinaria e la messa in sicurezza del cimitero comunale di Chiaiano nella VIII municipalità.

Handwritten signatures:
Felice...
Eleonora...
Domenico...

Al Consiglio Comunale, Contitolato la
 Relazione finale delle Giunte Comunali di
 Piacenza di Valer donare al Comune di Napoli ~~la~~ un
~~me~~ 40 circa di proprietà, allo scopo di consentire
 l'allargamento della strada (V.le Moro) e
 per porre in opera il relativo progetto;
 l'impegno

presentare l'incarico e firmato
 a ~~realizzare~~ entro il 23/5/2018 il
 progetto esecutivo ed inserirlo nel ^{piano finanziario} ~~progetto~~
 regolamentare relativo alla strada.

perere favorevole
 approvato all'unanimità

Moreschini

h7 e h8 accorpetti (22)



SLI

COMUNE DI NAPOLI

Il CONSIGLIERE

MARCO NONNO

Via Verdi 35 Napoli

Napoli

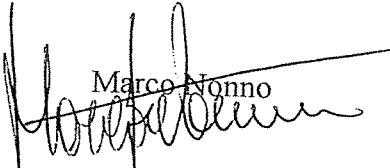
Protocollo n°

Il Consiglio Comunale di Napoli

Appurato che La Giunta comunale ha in diverse occasioni insignito di premi vari e di medaglie al valor civile diversi cittadini che si erano distinti a vario titolo nel campo sociale, politico e lavorativo;

Constatato che i riconoscimenti che la P.A. concede servono da sprono a rilanciare l'immagine della città;

Da mandato alla stessa a procedere alla istituzione del Premio NONNO DELLA CITTA' che primi i migliori Nonni che si sono distinti in tutti i campi della vita sociale, politica e lavorativa che con la loro opera fungono da esempio per il rilancio dell'immagine della Città
e NONNA delle città
premiati nelle giornate delle feste dei nonni il 2 ottobre


Marco Nonno

potere favorevole
approvato e maggioranza
c/o Movimento 5 Stelle



COMUNE DI NAPOLI

Consiglio comunale

Il Consigliere

MARCO NONNO

Gruppo FdI-AN

Via Verdi 35 Napoli

Napoli

Protocollo n°

Il Consiglio Comunale di Napoli

Premesso che il comune di Napoli affidando in "adozione" le aree verdi della città altrimenti abbandonate, ha dato un notevole impulso all'azione di una parte notevole di cittadini ed associazioni, rendendoli di fatto attivi nella gestione della cosa pubblica.

Constatato che attualmente l'intero iter burocratico va seguito in parte a livello periferico ed in parte a livello cittadino;

Dispone che siano direttamente le municipalità a seguire l'iter per l'affido delle aiuole pubbliche, snellendo un prassi che nonostante tutto risulta ancora zeppa di lungaggini e piccoli ostacoli che scoraggiano quanti vogliono impegnarsi nella tutela della cosa pubblica.

favorevole

approvato e maggioranza
c/o M. S. Valle

M. 24

Ordine del Giorno

SEDUTA DEL 23 aprile 2018

PROPOSTO DA Marco Nonno (Misto – Fratelli d'Italia)

APPROVATO All'Unanimità

Il Consiglio comunale di Napoli

Premesso che la viabilità interna alla città, ma soprattutto nei quartieri di periferia, va regolamentata e gestita nel migliore dei modi;

Constatato che nelle periferie della città, soprattutto nelle aree cresciute a dismisura con l'abusivismo edilizio degli anni ottanta, esistono centinaia di strade che pur essendo classificate come strade ad uso pubblico, restano ancora di pertinenza privata;

Visto che, in più casi, nonostante siano di fatto private, più volte il Comune vi ha effettuato interventi (canalizzazioni idriche, impianti di pubblica illuminazione, ecc.) che tanto gravano sulle casse della P.A.

Dà mandato agli uffici tecnici delle Municipalità a procedere ad un elenco dettagliato di tutte le strade attualmente classificate come strade di uso pubblico e procedere a predisporre un piano fattibile che porti all'acquisizione delle stesse da parte del Comune, facendo una netta distinzione fra la rilevazione e i costi che non confluiscono sull'Amministrazione.



COMUNE DI NAPOLI

Consiglio comunale

Il Consigliere

MARCO NONNO

Gruppo FDI

Via Verdi 35 Napoli

Napoli

Protocollo n°

Appro
alle 11:50

(25)

Ordine del giorno allegato al bilancio

Il consiglio Comunale di Napoli

Constatato che la Municipalità di Pinaura Soccavo lamenta spesso una mancanza di manutenzione ai marciapiedi su via epomeo

appurato che la strada in questione risulta essere un'importante arteria di collegamento con la zona ospedaliera

Dispone che si proceda ad assegnare allo SMU in questione le somme necessarie alla realizzazione della stessa e della relativa ripavimentazione

Il loro comune impegno Giunto e Simba
a Stenzion la prima 1° E 30000 An
come per progetto allegato per i relativi
fatti.

Flora

Municipalità 1

Chiaia

Posillipo

San Ferdinando

Servizio Attività Tecniche

QUADRO TECNICO ECONOMICO

VIA SANTA TERESA DEGLI SPAGNOLI "DA VICO STORTO A GRADONI DI CHIAIA"

	Voce	Descrizione	Importo
A - Importo lavori	A	Lavori	
	A.1	Importo lavori	€ 17 404,03
	A.2	Oneri della sicurezza, non soggetti a ribasso d'asta, compresi nell'importo totale di lavori A.1)	€ 53,37
	A.3	Oneri della manodopera	€ 14 800,66
	A.4	Acquisto di beni, forniture e arredi	
B - Somme a disposizione	TOTALE LAVORI		€ 32 258,06
	B.1	I.V.A. Sui lavori	
	B.5.1	I.V.A. sui lavori	€ 1 096,00
	B.2	Incentivi per funzioni tecniche	
	B.6.1	attività di programmazione della spesa per investimenti, di valutazione preventiva dei progetti, di predisposizione e di controllo delle procedure di gara e di esecuzione dei contratti pubblici, di RUP, di direzione dei lavori ovvero direzione dell'esecuzione e di collaudo tecnico amministrativo ovvero di verifica di conformità, di collaudatore statico ove necessario per consentire l'esecuzione del contratto nel rispetto dei documenti a base di gara, del progetto, dei tempi e costi prestabiliti.	
	TOTALE INCENTIVI		€ 645,16
	C	IMPORTO TOTALE INTERVENTO (finanziabile): (A+B.1+B.2)	€ 33 999,99

X FENEDANTINI

LUCA IACOVELLI



CONSIGLIO COMUNALE DI NAPOLI
Gruppo Consiliare MISTO – F.d.I. A.N.

IL CONSIGLIERE MARCO NONNO

ORDINE DEL GIORNO
IL CONSIGLIO COMUNALE DI NAPOLI

PREMESSO

CHE in via *Gaetano Filangieri*, sul margine sinistro della carreggiata, era predisposta segnaletica orizzontale finalizzata alla sosta dei motoveicoli;

CHE detta segnaletica è stata soppressa con delibera di Giunta comunale;

VISTO

CHE la soppressione della segnaletica è causa di sosta selvaggia per le autovetture, causando – al contempo – ostacolo per la circolazione urbana;

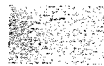
CONSIDERATO

la scarsa presenza di stalli per i motoveicoli nelle zone adiacenti;
che è stato approvato, all'unanimità, dal Consiglio della I Municipalità di Napoli, un od.g. recante il ripristino degli stalli di sosta

IMPEGNA

- il Sindaco e la Giunta per il ripristino della segnaletica per la sosta dei motoveicoli in via *G. Filangieri*, auspicando – ai fini di una corretta viabilità urbana – il tracciamento a spina (ovvero con stalli inclinati di 45 gradi), così come previsto dall'art. 149 D.P.R. 495 del 16 dicembre 1992;
- il Sindaco e la Giunta ad individuare aree e motosegnaletica da destinare alla sosta dei motoveicoli.

IL CONSIGLIERE COMUNALE
Cons. MARCO NONNO



68' (28)
Appro
alla conf

CONSIGLIO COMUNALE DI NAPOLI
Gruppo Consiliare Forza Italia

ORDINE DEL GIORNO
IL CONSIGLIO COMUNALE DI NAPOLI

PREMESSO

che rientra negli obblighi di codesta Amministrazione la disponibilità ad intervenire in ogni modo possibile per garantire uguali vivibilità, servizi e sicurezza a tutti i cittadini della città;

visto che, invece, la maggior parte delle esigue risorse economiche disponibili sono indirizzate per la riqualificazione e valorizzazione del centro e del lungomare cittadino a discapito delle periferie;

visto che nella VIII Municipalità vi sono strutture sportive, strade e ville comunali, e scuole che da anni non ricevono una adeguata manutenzione e/o riqualificazione;

IMPEGNA

Il Sindaco e per esso l'Assessore al Bilancio, a stanziare nel bilancio di previsione 2018 – 2020 ~~risorse minime~~ per la manutenzione straordinaria di un tratto di via Libero Grassi.

Salvatore Guangi

00

Data, _____

COMMITTENTE:

OGGETTO: Manutenzione straordinaria di un tratto di via Libero Grassi 8° Municipalità

COMPUTO METRICO

pag. 1

PARTE	DESCRIZIONE DEI LAVORI	MISURE				Quantità	IMPORTI	
		par.ug	lung.	larg.	H/peso		unitario	TOTALE
RIPORTO								
LAVORI A MISURA								
1/1	Fresatura di pavimentazioni stradali di conglomerato bituminoso,							
U.05.010.028	compresi ogni onere e magistero per poter consegnare la							
a	pavimentazione completamente pulita, con esclusione del tra							
10/10/2015	porto del materiale di risulta al di fuori del cantiere Per spessori							
	compresi fino ai 3 cm, al m² per ogni cm di spessore							
	Carreggiata via Libero Grasso 1 tratto							
	2 tratto		40,00	8,300		332,00		
	3 tratto		30,00	5,700		171,00		
	stargo		50,00	8,000		400,00		
	SOMMANO mq/cm					903,00	0,91	821,75
2/2	Fresatura di pavimentazioni stradali di conglomerato bituminoso,							
U.05.010.028	compresi ogni onere e magistero per poter consegnare la							
b	pavimentazione completamente pulita, con esclusione del trasporto							
25/10/2015	del materiale di risulta al di fuori del cantiere Per ogni cm di							
	spessore in più							
	voce precedente		40,00	8,300	3,000	996,00		
	voce precedente		30,00	5,700	3,000	513,00		
	voce precedente		50,00	8,000	3,000	1'200,00		
	SOMMANO mq/cm					2'709,00	0,23	623,67
3/3	Rimozione e rimissione in opera di chiusini e griglie in ghisa,							
N.P. 01	compreso: maneggiatura, opere murarie e quanto occorre per uno							
03/10/2015	spostamento di quota non superiore a cm 8. Rimozione e							
	rimissione in opera di chiusini							
	via Libero Grasso	14,00			200,000	2'800,00		
	SOMMANO kg					2'800,00	0,81	2'268,00
4/4	Conglomerato bituminoso per strato di collegamento (binder)							
U.05.020.095	costituito da miscela di aggregati e bitume, secondo le prescrizioni							
a	del CSD'A, confezionato a caldo in idonei impianti, ... magistero							
11/10/2015	per dare il lavoro finito a perfetta regola d'arte Conglomerato							
	bituminoso per strato di collegamento (binder)							
	Via Libero Grasso		40,00	8,300	3,000	996,00		
			30,00	5,700	3,000	513,00		
			50,00	8,000	3,000	1'200,00		
	SOMMANO mq/cm					2'709,00	1,52	4'117,68
5/5	Conglomerato bituminoso per manto di usura di tipo antiskid,							
U.05.020.024	fornito e posto in opera, con alto contenuto di graniglia, compresi							
a	ogni altro onere e magistero per dare il lavoro finito a perfetta							
25/10/2015	regola d'arte Spessore 3 cm							
	da voce precedente	2709,00				2'709,00		
	SOMMANO mq					2'709,00	7,89	21'644,91
6/6	Trasporto a discarica autorizzata di materiali provenienti da lavori							
U.01.030.010	di movimento terra, demolizioni e rimozioni, compreso carico							
a	anche a mano, sul mezzo di trasporto, scarico a de ... compreso lo							
11/10/2015	spandimento del materiale ed esclusi gli eventuali oneri di							
	discarica autorizzata per trasporti fino a 10 km	2,00			27,090	54,18		
	via Libero Grasso tappetino-binder					54,18	9,42	510,58
	SOMMANO mc							
A RIPIARTIRE								
							29'985,77	

33

[Allegato n°1]



COMUNE DI NAPOLI

Direzione Centrale
Servizi Finanziari

Servizio Bilancio

COMUNE DI NAPOLI

Prot. 2018. 0377179 23/04/2018

Mitt Bilancio DCSF4033

Ass. Presidente del Consiglio Comunale 402

Fascicolo

004



Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Presidente della Commissione Bilancio

Al Segretario Generale

Al Ragioniere Generale

Al Direttore Dipartimento Consiglio
Comunale

p.c. All'Organo di revisione economico
finanziaria

Oggetto: Proposta emendamento tecnico alla deliberazione di Giunta Comunale di proposta al Consiglio n. 142/2018 – Schema bilancio previsione 2018/2020

Premesso che l'art. 172 comma 1 lett. d) del D.Lgs. 267/2000 prescrive di allegare al bilancio di previsione *la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia.*

Verificato che per errore materiale è stata omessa l'allegazione di tale documento allo schema di bilancio approvato con delibera di G. C. n. 142/2018

Si propone il seguente emendamento che riveste esclusivo carattere tecnico:

EMENDAMENTO: Allegare al bilancio di previsione 2018/2020 la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, qui acclusa.

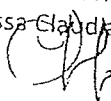
Il Dirigente Servizio Bilancio
Dott.ssa Claudia Gargiulo

L'Assessore al Bilancio, Lavoro e Attività economiche
Dott. Enrico Bonini

PARERE REGOLARITA' TECNICA:

FAVOREVOLE

Il Dirigente Servizio Bilancio
Dott.ssa Claudia Gargiulo



PARERE REGOLARITA' CONTABILE:

FAVOREVOLE

Il Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi





RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO TRIENNIO 2013-2015
decreto ministeriale del 18 febbraio 2013 pubblicato sulla G.U. 55 del 03/2013

1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini il risultato contabile si aggiunge l'avanzo d'amministrazione utilizzato per le spese di investimento).	NO
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con esclusione delle risorse a titolo di fondo spezzimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e II, esclusi gli accantonamenti delle predette risorse a titolo di fondo spezzimentale o di fondo di solidarietà.	SI
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui a titolo I e al titolo II) superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo spezzimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e II, ad esclusione degli accantonamenti delle predette risorse a titolo di fondo spezzimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà.	SI
4	Residui passivi complessivi del Titolo I superiori al 40% degli impegni del Titolo I.	SI
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tucl.	SI
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti; superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti; superiore al 35 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti. Tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro.	NO
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il riscontro del limite di mobilitamento di cui all'articolo 264 del tucl con le modalità di cui al comma 1 della legge 12 novembre 2011 n. 163, a decorrere dall'1 gennaio 2012.	NO
8	DEBITI FUORI BILANCIO/ENTRATE CORRENTI superiori al 1% riferiti agli ultimi 3 anni.	SI
9	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NON RIMBORSATE/ENTRATE CORRENTI superiori al 5%	NO
10	Richieste svoltesi in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tucl con misure di alienazione di beni patrimoniali o/o avanzo d'amministrazione superiore al 5% dei valori delle spese correnti, ferma restando quanto previsto dall'articolo 1 comma 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013, ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio e gli esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo d'amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	NO

Si attesta che i parametri elencati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente.

Napoli,



IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

[Handwritten signature]

Servizio Registrazione Contabili ed Adempimenti Fiscali

227



COMUNE DI NAPOLI

Direzione Centrale

Welfare e Servizi Educativi

Servizio Progettazione, Realizzazione e Manutenzione Edifici Scolastici

[Allegato n°2]

Napoli, 17/4/2018

PG/2018/ 358126

Presidente del Consiglio Comunale

Presidente della Commissione Bilancio

Segretario Generale

Direzione centrale Servizi Finanziari -
Ragioniere Generale

Direttore del Dipartimento Consiglio Comunale

Per conoscenza

Assessore al Bilancio, Finanza, e Programmazione

Servizio Bilancio

Oggetto: Proposta di Emendamento alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 31 marzo 2018 di proposta al Consiglio avente ad oggetto la variazione di bilancio per applicazione di una quota di avanzo vincolato di €329.642,00 per l'annualità 2018 al fine dell'esecuzione dell'intervento di Adeguamento strutturale ed antisismico sui "Corpi 1 e 2" dell'edificio scolastico Scuola Materna 1° C.D. "Ugo Palermo"

Si trasmette in allegato la proposta di emendamento indicata in oggetto.
Distinti saluti

Il dirigente del Servizio
Arch. Alfonso Ghezzi

Emendamento alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 31 marzo 2018 di proposta al Consiglio avente ad oggetto:

PROPOSTA AL CONSIGLIO:

per l'adozione di delibera concernere Schema di Bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2018/2020. Verifica del rispetto dei vincoli di Finanza pubblica 2018/2020.

EMENDAMENTO

Premesso

con nota prot.0808722 del 24/11/2015 acquisita al protocollo del Comune di Napoli in data 16/02/2016 con n°0133184 avente ad oggetto "Assegnazione risorse scuole" si comunicava che, in attuazione del DPCM 08/07/2014, il comune di Napoli è risultato destinatario dei seguenti finanziamenti:

-€ 216.042,00 per interventi di adeguamento strutturale ed antisismico sull'edificio scolastico "Ugo Palermo" corpo 1;

-€ 113.600,00 per interventi di adeguamento strutturale ed antisismico sull'edificio scolastico "Ugo Palermo" corpo 2;

con la medesima nota la Regione ha stabilito in tre fasi procedurali la realizzazione degli interventi con la relativa erogazione delle somme finanziate delegando il Comune di Napoli alla predisposizione degli atti necessari al fine dell'affidamento dei lavori;

il Servizio Bilancio, con nota PG/2016/545809, ha comunicato l'iscrizione dello stanziamento dell'importo di €329.642,00 sul capitolo di entrata 403192 art.3;

il Servizio PRM Edifici Scolastici, con nota prot. PG/2016/769073 del 03/10/2016, ha richiesto la registrazione dell'accertamento n.3614/2016 dell'importo complessivo di €329.642,00 sul capitolo di entrata 403192 art.3;

con nota PG/2017/608931 al Servizio Bilancio è stata richiesta l'applicazione dell'avanzo vincolato dell'intero importo di €329.642,00 proveniente dal capitolo 203192/3 e la creazione di apposito capitolo di spesa da denominare Applicazione avanzo di Amministrazione, vincolato all'esecuzione dei lavori di che trattasi;

dato atto che la spesa complessiva pari ad € 329.642,00 prevista per l'intervento, appostata sul capitolo 203192/3 Bil. 2016, è confluita in avanzo vincolato

l'opera è inserita nel piano triennale 2018-20 con codice intervento 10809 – annualità 2018

tutto ciò premesso, si propone all'on.le Consesso il seguente emendamento sul bilancio di previsione 2018/2020 per l'annualità 2018:

BILANCIO 2018-2020

PARTE ENTRATA

Annualità 2018

Incrementare le entrate del bilancio di previsione 2018/2020 anno 2018 di euro 329.642,00 mediante applicazione di avanzo vincolato proveniente dall'accertamento 3614/2016 relativo al FINANZIAMENTO REGIONALE PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE

PARTE SPESA

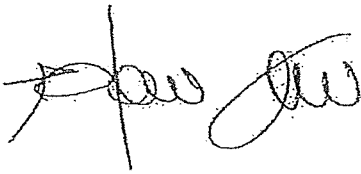
Annualità 2018

Incrementare lo stanziamento della missione 4 programma 1 titolo 2 (Macroaggregato 2 capitolo 203192 art. N. I. da denominare Applicazione Avanzo Vincolato per INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED ANTISISMICO DELLA SCUOLA MATERNA UGO PALERMO - FINANZIAMENTO REGIONALE VINCOLO ENTRATA CAP 403192/3 bilancio di previsione anno 2018/2020 di euro 329.642,00;

Napoli,

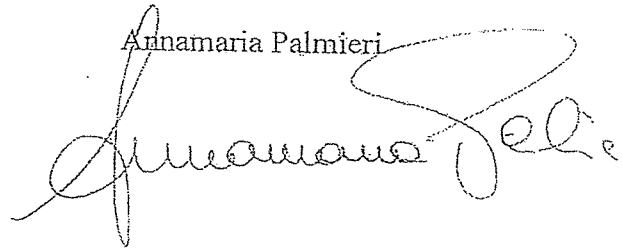
Dirigente PRM Edifici Scolastici

Arch. Alfonso Ghezzi



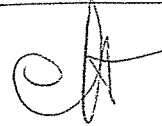
L'Assessore all'istruzione e alla scuola

Annamaria Palmieri

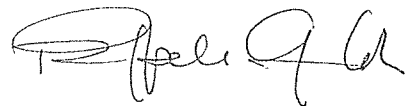


PARERE DI REGOLARITA' TECNICA: FAVOREVOLE

DIRIGENTE SERV. BILANCO



PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE: FAVOREVOLE



Allegato n° 3



COMUNE DI NAPOLI

Municipalità 8
Piscinola Marianella
Chiaiano
Scampia

Il Direttore:

PC/373395
del 20-06-2018

Al Sig. Presidente Commissione Bilancio
Manuela Mirra

Al Consigliere Comunale
Domenico Palmieri

Oggetto : Richiesta emendamento.

A seguito di rimodulazione del crono programma di spesa autorizzato dal Ministero dell'Interno- Autorità di Gestione Fondi e PAC, relativamente all'intervento "Gestione con orario prolungato degli asili nido a titolarità pubblica a mezzo privati", si rende necessario lo spostamento di parte delle somme stanziare dall'annualità 2018 all'annualità 2019.

Pertanto, si chiede alle SSLL di voler proporre l'emendamento di cui all'allegato al fine di poter disporre dello stanziamento necessario per le attività da svolgersi nell'anno scolastico 2018/2019.

Distinti saluti

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA :

favorevole, limitatamente alle variazioni
da apportare ad entrate e spese
vincolate. Per ciò che attiene all'I/A,
la variazione sarà apportata in un
momento successivo, con apposite variazioni di bilancio
proposte dal Servizio

Il Direttore
(Dr.ssa Maria Rosaria Fedele)

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE :

FAVOREVOLE, nei limiti del parere tecnico

A

Fedele



EMENDAMENTO N. DEL
ALLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE
N. 142 DEL 31.03.2018 INERENTE A:

“PROPOSTA AL CONSIGLIO: Schema di Bilancio di previsione 2018/2020. Verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2020”.

Premesso che

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 31.03.2018 di proposta al Consiglio Comunale è stato approvato lo schema di Bilancio 2018/2020;
- il Ministero dell'Interno – Autorità di Gestione Fondi PAC, relativamente agli interventi autorizzati per la Municipalità 8 Ambito N08 - con nota prot. 2140 del 26.3.2018, ha recentemente autorizzato una rimodulazione del crono-programma di spesa relativo alla scheda Tip. 1 “Gestione con orario prolungato degli asili nido a titolarità pubblica a mezzo privati” in base alla quale una parte delle attività previste per l'annualità 2018, pari ad € 67.510,34 verrà svolta nel primo semestre 2019;

Considerato che

- per lo svolgimento delle attività per la durata di 9,5 mesi da settembre 2018 a giugno 2019, è necessario procedere ad una rimodulazione delle previsioni di entrata e dei correlativi stanziamenti di spesa a valersi sulle annualità 2018 e 2019 dello schema di Bilancio Pluriennale 2018/2020;
- detta rimodulazione comporta esclusivamente una diversa ripartizione di pari importo, da un lato, delle entrate e, dall'altro, delle spese già previste nelle annualità 2018 e 2019;
- di conseguenza, andrà diversamente ripartito tra le annualità 2018 e 2019 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01 - 1.03.02.15.010 (capitolo 105201/8 “Iva per la realizzazione delle attività progettuali finanziate con i Fondi PAC Infanzia della VIII Municipalità”);

SI PROPONE IL SEGUENTE EMENDAMENTO

Emendare la deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 31.03.2018 di proposta al Consiglio Comunale, con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio 2018/2020, nel senso di:

per l'annualità 2018

Parte Entrata

Decrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 2.01.01.01.001 (stanziamento definitivo € 392.759,27)

Decrementare di € 900,00 lo stanziamento in parte entrata di cui al codice bilancio 3.05.02.03.004 (stanziamento definitivo € 525,00)

Parte Spesa

Decrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01 - 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 392.759,27)

Decrementare di € 900,00 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01 - 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 525,00)

Decrementare di € 3.037,97 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01 - 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 29.468,64)

per l'annualità 2019

Parte Entrata

Incrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 2.01.01.01.001 (stanziamento definitivo € 430.979,03)

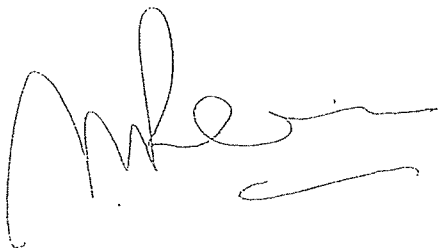
Incrementare di € 900,00 lo stanziamento in parte entrata di cui al codice bilancio 3.05.02.03.004 (stanziamento definitivo € 900,00)

Parte Spesa

Incrementare di € 66.610,34 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01 - 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 430.979,03)

Incrementare di € 900,00 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01 - 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 900,00)

Incrementare di € 3.037,97 lo stanziamento di cui al codice bilancio 12.01 - 1.03.02.15.010 (stanziamento definitivo € 21.256,40)




[Allegato 1]



Gruppo Consiliare
Movimento 5 Stelle

Il Gruppo Consiliare "*Movimento 5 stelle*" propone ^{per eseguire ordine del giorno} i seguenti emendamenti alla deliberazione di seguito indicata:

"Deliberazione n. 142 del 31 marzo 2018 avente ad oggetto "Proposta al Consiglio. Schema del Bilancio di previsione 2018/2020. Verifica del Rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2020.".

PREVEDERE,

IMPEGNA L'AMMINISTRAZIONE

~~Stipulare~~, sull'apposita voce di spesa-Missione, le risorse necessarie per l'applicazione di misure di controllo e prevenzione della presenza di infestanti nocivi (popolazione di blatte, ratti, topi ed altri insetti, parassiti ecc..) su tutto il territorio comunale, rientrando, tale attività di prevenzione e sanificazione, nelle emergenze sanitarie di cui al comma 5, art. 50, D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 e s.m.i. dando mandato ai competenti Servizi Finanziari di apportare le opportune variazioni.

Luigi Francesco Mele

Martha Paule



Gruppo consiliare Movimento 5 stelle via Verdi, 35 – 80133 Napoli tel. 081-7959838-29
mail: gruppo.m5s@comune.napoli.it



COMUNE DI NAPOLI

Dipartimento Consiglio Comunale
Gruppo Consiliare Movimento 5 Stelle

Calligrafia 11/15/18

Seduta del Consiglio Comunale del 23 aprile 2018

Ordine del giorno

~~Proposta di emendamento~~ alla Deliberazione di proposta al Consiglio n. 142 del 31 marzo 2018
avente ad oggetto: "Adozione di delibera concernente schema di Bilancio di previsione 2018/2020. verifica
del rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2018" per l'assegnazione di fondi per la manutenzione
straordinaria degli ascensori del mercatino rionale Canzanella

Premesso che:

ci viene segnalato, da settembre 2016 da numerosi cittadini e dai consiglieri della X Municipalità
Bagnoli Fuorigrotta che gli impianti elevatori siti nel mercatino rionale di via Pietro Metastasio
(Canzanella) sono ancora chiusi;

Visto che:

sono giunte al Presidente della X Municipalità numerose segnalazioni sulla mancata
manutenzione degli impianti elevatori siti nel mercatino rionale di via Pietro Metastasio;

Considerato che:

è stata assicurata la sola manutenzione ordinaria fino al 31 dicembre 2017 e che la chiusura degli
impianti elevatori causa un grave disagio a tutti i cittadini di via Consalvo che non riescono ad
accedere al mercatino

IMPEGNA L'AMMINISTRAZIONE
SICURE

di stanziare la cifra di € 14.000,00 per la manutenzione straordinaria dell'impianto



La Presidente
Consigliere Lucia Francesca Menna

44

DELIBERA

12

cur

Proposta emendamento alla deliberazione di Giunta Comunale di proposta al Consiglio n. 142/2018 – Schema bilancio previsione 2018/2020

Premesso che nel rispetto della sentenza n. 11/2018 della Corte dei Conti, Sezioni Riunite in sede giurisdizionale, notificata al Comune in data 29/03/2018, è necessario garantire il finanziamento di debiti fuori bilancio nell'annualità 2018 del bilancio 2018/2020 per ulteriore € 11.664.574,21.

Considerato che l'Assessorato al Bilancio ha promosso presso i Dirigenti titolari dei centri di responsabilità una verifica delle disponibilità, in termini di maggiori entrate e/o minori spese, a valere sugli stanziamenti previsti dallo schema di bilancio approvato con delibera di G.C. n. 142/2018.

Che all'esito di tale verifica sono emerse le seguenti disponibilità:

SERVIZIO GESTIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE

>Maggiori Entrate per Sanzioni da violazione codice strada	+ € 13.000.000,00
>Maggiori Spese per incremento FCDE a seguito aumento sanzioni	+ € 6.576.583,09

SERVIZIO IUC TARI

>Maggiori Entrate per Recupero evasione TARSU 2012	+ € 2.650.000,00
>Maggiori Spese per incremento FCDE a seguito aumento rec.evas.	+ € 1.503.146,25

SERVIZIO MERCATI

>Maggiori Entrate per Proventi mercati	+ € 530.000,00
--	----------------

SERVIZIO GESTIONE IMU SECONDARIA E ALTRI TRIBUTI

>Maggiori Entrate per Imposta soggiorno	+ € 250.000,00
>Maggiori Entrate per Canone occupazione suolo pubblico	+ € 450.000,00

SERVIZIO POLIZIA LOCALE

>Minori Spese per rimozione, trasporto e custodia compendi sequestrati	- € 400.000,00
--	----------------

SERVIZIO PARTECIPAZIONI

>Minori Spese per Transazione ABC	- € 2.200.000,00
-----------------------------------	------------------

>Quadratura al Fondo di riserva nel rispetto del minimo di legge	- € 264.095,46
--	----------------

Dato atto che l'imposta di soggiorno è destinata al finanziamento degli interventi elencati in allegato.

Si sottopone al Consiglio Comunale il seguente EMENDAMENTO:

Iscrivere nella parte entrata dell'annualità 2018 del bilancio di previsione 2018/2020 le maggiori entrate su indicate per l'importo complessivo di € 16.880.000,00.

10

Iscrivere nella parte spesa dell'annualità 2018 del bilancio di previsione 2018/2020 minori spese su indicate per complessivi € 2.864.095,46

nonchè

maggiori spese per:

- | | |
|--|------------------|
| - Accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità | +€ 8.079.521,25 |
| - Debiti fuori bilancio | +€ 11.664.574,21 |

Per un saldo di maggiori spese di +€ 16.880.000,00.

Come più dettagliatamente rappresentato nell'allegato documento e come risultante dalle allegate comunicazioni dei competenti Dirigenti.

[Handwritten signatures and initials follow]

46

SPESE FINANZIATE DA IMPOSTA SOGGIORNO	BILANCIO 2018
CONTRIBUTO ALL'EMEROTECA-BIBLIOTECA TUCCI	10.000,00
CONTRIBUTO ISTITUTO CAMPANO STORIA DELLA RESISTENZA ED ISTITUTO ITALIANO STUDI FILOSOFICI	10.000,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA COMPLESSO MONUMENTALE DEL MASCHIO ANGIOINO	30.000,00
ACQUISTO STAMPATI - SERVIZIO PATRIMONIO ARTISTICO E BENI CULTURALI	10.000,00
ATTIVITA' DI PROMOZIONE DELLA CULTURA IN CITTA'	155.000,00
PROGRAMMAZIONE DEI GRANDI EVENTI, MAGGIO DEI MONUMENTI, NATALE A NAPOLI	620.000,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LA CASA DEL CINEMA	35.000,00
ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO PER LA CASA DEL CINEMA	8.000,00
FONDAZIONE PREMIO NAPOLI	100.000,00
TRASFERIMENTO ISTITUZIONALE A FAVORE DELL'ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DELLA CITTA' DI NAPOLI	700.000,00
TRASFERIMENTO A FAVORE SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE TEATRALE TEATRO STABILE DI NAPOLI	260.000,00
SERVIZI TURISTICI PER L'ACCOGLIENZA E LA PROMOZIONE DELLE ATTIVITA' TURISTICHE DELLA CITTA' E PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.140.000,00
CONTRIBUTO AL TEATRO S.CARLO	600.000,00
INIZIATIVE RELATIVE ALLA FESTIVITA' DEL CAPODANNO	277.500,00
LUMINARIE PERIODO NATALIZIO	450.000,00
TRASFERIMENTO ANNUALE A FAVORE DELLA FONDAZIONE EDUARDO DE FILIPPO	70.000,00
CONVENZIONE CON ISTITUTO STORIA PATRIA	100.000,00
PROMOZIONE E PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONI CULTURALI SERVIZIO PROGRAMMAZIONE CULTURALE E SPAZI PER LA CULTURA	46.300,00
REGOLARIZZAZIONE CONTABILE TRATTENUTA 3% ALBERGATORI SU IMPOSTA DI SOGGIORNO	100.000,00
CONTRIBUTO CAPPELLA TESORO S.GENNARO - FIN.TO IMPOSTA SOGGIORNO	5.000,00
CAP. ENTRATA 100101 -	
RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO DC CULTURA, TURISMO E SPORT - FIN.TO IMPOSTA SOGGIORNO	4.000,00
ATTIVITA' DI PROMOZIONE CULTURALE	666.055,16
CURA DEL VERDE PUBBLICO E TUTELA DELL'IGIENE PUBBLICA DI PARCHI E GIARDINI	3.682.655,44
	9.079.510,60



h 7

PROPOSTA EMENDAMENTO

VARIAZIONI DI ENTRATA

(A) PROPONENTE: SERVIZIO GESTIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE
NOTA PG 378131/2018

TITOLO TIPOLOGIA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	AUMENTO PREVISIONE ENTRATA 2018
3.02	2610	ENTRATE PER PENE PECUNIARIE PER CONTRAVVENZIONI ALLA DISCIPLINA DELLA CIRCOLAZIONE STRADALE	13.000.000,00

MAGGIORI ENTRATE 2018 (A) 13.000.000,00

(B) PROPONENTE: SERVIZIO MERCATI
NOTA PG 378233/2018

TITOLO TIPOLOGIA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	AUMENTO PREVISIONE ENTRATA 2018
3.01	2160	PROVENTI DAI MERCATINI RIONALI IN FABBRICA	350.000,00
3.01	2170	PROVENTI MERCATO CARAMANICO	80.000,00
3.03	2791	INTERESSI DI MORA PER RITARDATO PAGAMENTO CANONI MERCATINI RIONALI E CARAMANICO	100.000,00

MAGGIORI ENTRATE 2018 (B) 530.000,00

(C) PROPONENTE: SERVIZIO GESTIONE IMU SECONDARIA E ALTRI TRIBUTI
NOTA PG 378260/2018

VOCE BIL.	CAPITOLO	DESCRIZIONE	AUMENTO PREVISIONE ENTRATA 2018
1.01	100101	IMPOSTA DI SOGGIORNO COMUNI LOCALITA' TURISTICA	250.000,00

3.01	302000	PROVENTI DA CANONI DI OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	450.000,00
MAGGIORI ENTRATE 2018 (C)			700.000,00

(D)	PROponente:	SERVIZIO NOTA PG
-----	-------------	---------------------

TITOLO TIPOLOGIA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	AUMENTO PREVISIONE ENTRATA 2018
1.01	111005/1	RECUPERO EVASIONE TAR SU 2012	2.650.000,00

MAGGIORI ENTRATE 2018 (D)	2.650.000,00
---------------------------	--------------

TOTALE VARIAZIONI ENTRATA: A + B + C	16.880.000,00
--------------------------------------	---------------

VARIAZIONI DI SPESA

MISS.-PROGR.-TITOLO	VARIAZIONE IN AUMENTO DEL FCDE A SEGUITO AUMENTO ENTRATE DA SANZIONI CODICE STRADA
20.02.1	FCDE SANZIONI CDS: % DI ACCANTONAMENTO A REGIME
	67,45%
	ACCANTONAMENTO FCDE 2018 AL
	75,00%
	AUMENTO PREVISIONE FCDE 2018 (CAP. SPESA 42306/3)
	(=€ 13.000.000,00 * 67,45% * 75,00%)
	6.576.375,00

MISS.-PROGR.-TITOLO	VARIAZIONE IN AUMENTO DEL FCDE A SEGUITO AUMENTO ENTRATE DA RECUPERO EVASIONE
20.02.1	FCDE RECUPERO EVASIONE: % DI ACCANTONAMENTO A REGIME
	75,63%
	ACCANTONAMENTO FCDE 2018 AL
	75,00%
	AUMENTO PREVISIONE FCDE 2018 (CAP. SPESA 42306/3)
	(=€2.650.000,00 * 75,63% * 75,00%)
	1.503.146,25

SERVIZIO PARTECIPAZIONI

NOTA PG

MISS.-PROGR.-TITOLO	VARIAZIONE IN AUMENTO DELLO STANZIAMENTO 2018 PER DEBITI FUORI BILANCIO
01.11.1	DEBITI FUORI BILANCIO (CAP. 42051)
	11.664.574,21

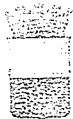
MISS.-PROGR.-TITOLO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE DELLO STANZIAMENTO 2018 PER TRANSAZIONE ABC
01.11.1	
	-2.200.000,00

SERVIZIO POLIZIA LOCALE	NOTA PG
MISS.-PROGR.-TITOLO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE DELLO STANZIAMENTO 2018 PER
01.11.1	RIMOZIONE TRASPORTO E CUSTODIA COMPENDI SEQUESTRA TI
	-400.000,00

MISS.-PROGR.-TITOLO	QUADRATURA AL FONDO DI RISERVA NEL RISPETTO DEL MINIMO 0,45%
20.01.1	
	-264.095,46

TOTALE VARIAZIONI SPESA:	16.880.000,00
--------------------------	---------------

SALDO VARIAZIONI ENTRATA E SPESA 2018	0,00
---------------------------------------	------



COMUNE DI NAPOLI

Direzione Centrale Servizi Finanziari
Servizio Gestione Sanzioni Amministrative
U.O. Staff del Dirigente – Monitoraggio Procedure

PG/2018/378131

23/04/2018

Al Sig. Assessore al Bilancio
Al Sig. Direttore Centrale DCSF
Al Sig. Dirigente del Servizio Bilancio

Oggetto: Comunicazione maggiore entrate da contravvenzioni al CDS

Nel fare seguito alla precedente comunicazione afferente la previsione di entrata sul capitolo 2610 segnalata da questo servizio, pari a € 90mln, si evidenzia quanto segue.

Visto l'andamento delle notificazioni, tenuto conto che a breve si riattiverà la ZTC di Capodichino e che è stata avviata anche la procedura per la nomina dei messi notificatori, che a sua volta inciderà positivamente sul trend di notificazioni, si ritiene di poter stimare in € 103mln la previsione di entrata sul capitolo in questione, coerentemente con quanto accertato specificamente su detto capitolo nell'anno 2017.

Distinti saluti.

Il Dirigente
Dott. G. Camarda

PA/2018/378594

29/04/2018

All'Assessore al Bilancio, Lavoro, Attività economiche

Al Servizio Bilancio

LORO SEDI

Oggetto: Comunicazione disponibilità finanziaria per entrate da Recupero evasione tributaria TARSU di competenza del RTI Equitalia, Geset, Ottogas, per l'annualità 2018 dello schema di bilancio 2018/2020.

Relativamente al programma di recupero dell'evasione tributaria per tributo servizio igiene urbana, sono in corso le attività di accertamento in carico al RTI Equitalia, GESET, OTTOGAS per l'annualità TARSU 2012.

A seguito della nota PG 364598/2018 del 18/04/2018 con cui si è comunicata la necessità di finanziare nell'annualità 2018 i debiti fuori bilancio emersi dalla ricognizione 1/11-31/12/2017, è stata svolta una verifica delle disponibilità finanziarie di entrata e spesa, relativamente ai procedimenti di competenza dei Servizi della Direzione Centrale Servizi Finanziari.

In tale ambito si è riscontrato che per l'attività in oggetto non sono state quantificate le relative previsioni di entrata, di competenza dell'annualità 2018,

Ciò determina la disponibilità di ulteriori entrate a tale titolo di importo pari a € 2.650.000,00 iscrivibili nel bilancio 2018, cui applicare accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità nella misura già individuata per tale tipologia di entrata.

Il Direttore Centrale Servizi Finanziari
Dott. Raffaele Grimaldi





COMUNE DI NAPOLI

Direzione Centrale

Sviluppo Economico, Ricerca e Mercato del Lavoro

Servizio Mercati

PG//2018/

378283

Data: 23/4/2018

All'Assessore al Bilancio, al Lavoro e
alle Attività economiche
Al Direttore Centrale Servizi Finanziari
Ragioniere Generale
Al Servizio Bilancio Comunale
e.p.c. Al Servizio Gestione IMU Secondaria
e altri tributi

Oggetto: Bilancio di Previsione 2018/2020

In riferimento alla richiesta formulata per le vie brevi dall'Assessore al Bilancio, di effettuare una verifica sulla previsione di entrate per i mercati comunicata con nota pg/ 2017 /1013802 del 27.12.2017 , si rappresenta che effettuata un'ulteriore disamina sui mercati coperti sui box/ posteggi resisi liberi, anche a seguito di intervenute revocche di concessioni, si è determinato un ulteriore numero di posteggi da mettere a bando.

Pertanto, si è determinata un'ulteriore previsione di entrata che comporterà un miglioramento anche nella percentuale di copertura del servizio a domanda individuale, il cui andamento sarà costantemente monitorato dallo scrivente Servizio.

La previsione di incremento di entrata è la seguente :

Cod. BIL. 3.01.02.01.009 CAP 2160 (Proventi mercati rionali in fabbrica) da
€ 1.150.000,00 a € 1.500.000,00

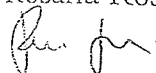
Cod. BIL. 3.01.0201.009 CAP 2170 (Proventi mercato Caramanico) da €
470.0000 A € 550.000,00

Cod. BIL. 3.03.03.02.999 CAP 2791 (interessi di mora per ritardato pagamento canoni mercatini rionali) da € 50.000,00 ad € 150.000,00.

Con nota pg/377501 del 23.04.2018, allegata ad ogni buon fine in copia, sono state comunicate al Servizio Gestione IMU secondaria e altri tributi le previsioni di entrata COSAP relative ai mercati scoperti.

Cordiali saluti

Il dirigente
dott.ssa Rosaria Rossi



Direzione Centrale

Sviluppo Economico, Ricerca e Mercato del Lavoro

Servizio Mercati

COMUNE DI NAPOLI

Spett. 2018. 0377501 23/04/2018

Mitt. Mercati DC5M4080

Ass. Servizio Gestione IMU secondaria ed al

Fascicolo 2018.008.22



e.p.c.

Data:

Al Servizio Gestione IMU Secondaria
e altri tributi

All'Assessore al Bilancio, al Lavoro e
alle Attività economiche

Oggetto: Bilancio di Previsione 2018/2020

In riferimento alla richiesta formulata per le vie brevi dall'Assessore al Bilancio, di effettuare una verifica sulla previsione di entrate per i mercati coperti e scoperti, atteso che quest'ultimi sono assoggettati al canone COSAP, la cui entrata è assegnata a codesto Servizio, si rappresenta che a seguito della regolarizzazione contabile dei canoni che sarà effettuata nel corrente anno per gli operatori di via Provinciale, di via Pasquariello, di via Califano e di Porta Nolana e vista la predisposizione di alcuni bandi per l'assegnazione dei posteggi liberi nei mercati scoperti, si prevede un'ulteriore previsione di entrata COSAP per un importo di circa 200 mila euro.

Cordiali saluti

Il dirigente
dr.ssa Rosaria Rossi

Direzione Centrale Servizi Finanziari
Servizio Gestione IMU Secondaria ed Altri Tributi

PG/2018/378260

del 23.04.2018

All'Assessore al Bilancio

Al Ragioniere Generale

Al Servizio Bilancio

Oggetto: aggiornamenti previsioni di entrate anno 2018.

Con la presente, facendo seguito alle richieste di approfondimenti pervenute da parte dell'Assessore al Bilancio in ordine all'andamento delle entrate di competenza dello scrivente Servizio, si riportano gli aggiornamenti delle previsioni di entrata che, per l'effetto delle motivazioni di seguito riportate, fanno registrare delle variazioni in aumento rispetto a quanto precedentemente comunicato, in particolare con la nota prot. PG/2018/103913 del 31 gennaio u.s.:

codice bilancio	capitolo	articolo	descrizione	competenza 2018
1.01.01.41.001	100101	0	Imposta di soggiorno comuni località turistica	€ 9.250.000,00
3.01.03.01.002	302000	0	proventi da canoni di occupazione spazi ed aree pubbliche	€ 10.450.000,00

Imposta di soggiorno. La variazione delle previsioni di accertamento per l'anno 2018 di questa entrata scaturiscono dalle seguenti motivazioni: alla data del 21 aprile 2018 gli incassi registrati ammontano ad € 3.101.043,05, di cui € 1.655.327,39 in conto residui (anno 2017). Ne consegue che, allo stato attuale, gli incassi dell'anno in corso dell'imposta di soggiorno riferiti al primo trimestre dell'anno, ammontano ad € 1.445.715,66. Se si confronta tale dato con quello del primo trimestre dell'anno 2017, in cui si è registrato un valore pari ad € 1.017.579,99, si rileva un incremento di € 428.135,67.


Se si assume prudenzialmente che l'andamento dei flussi turistici del 2018 sia uguale a quello dell'anno precedente (e i dati diffusi per i primi mesi di questo anno segnalano un aumento rispetto al 2017), in cui nel 2°, 3° e 4° trimestre dell'anno si sono registrati accertamenti per € 6.368.047,96, si ottiene una proiezione per il 2018 pari ad € 7.813.763,52.

A tale dato, occorre aggiungere quello derivante dai proventi che si otterranno dall'accordo stipulato con airbnb e da quelli in corso di definizione con altri operatori del settore che aderiranno allo schema di accordo in materia, approvato con deliberazione di giunta comunale n. 167 del 20.04.2018, circa l'applicazione, riscossione e versamento dell'imposta di soggiorno per le strutture ricettive extralberghiere, dai quali si stima di ottenere un ulteriore gettito di circa 1,5 mln di euro, per cui si perviene alla cifra complessiva di € 9,250 mln riportata in tabella.

Canone occupazione di suolo pubblico. La variazione in incremento riportata in tabella, pari ad € 450.000 rispetto ai 10 mln precedentemente comunicati, trova ragion d'essere nelle seguenti motivazioni: € 200.000,00 per effetto di quanto comunicato dal competente Servizio Mercati con nota prot. PG/2018/377501 ed € 250.000,00 per effetto degli incrementi dei proventi derivanti dalle occupazioni temporanee di suolo pubblico. A tale ultimo riguardo, si rappresenta che alla data del 21 aprile u.s. gli incassi a titolo di cosap per occupazioni temporanee di suolo pubblico sono pari ad € 1,1 mln che, parametrati su base annua, portano ad un gettito stimabile di € 3, 450 mln.

Tale valore, sommato a quello derivante dall'occupazione di suolo permanente che, per effetto degli aumenti tariffari già deliberati dall'amministrazione comunale, ammonta ad € 6,1 mln di euro e a quello derivante dall'occupazione di sottosuolo da parte delle aziende erogatrici di servizi pubblici (Enel, Wind, Telecom, etc.), pari ad € 700.000,00, determina il valore complessivo riportato in tabella per tale voce di entrata.

Distinti saluti

Il Dirigente
Dott. ~~Bruno~~ Ricci


All'Assessore al Bilancio, Lavoro, Attività economiche

Al Direttore Centrale Servizi Finanziari

Al Servizio Bilancio

LORO SEDI

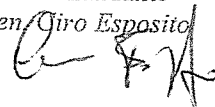
Oggetto: *Comunicazione disponibilità finanziaria a valere sullo stanziamento 2018 dello schema di bilancio 2018/2020 per spese di Rimozione, trasporto, custodia compendi sequestrati.*

A seguito verifica delle spese da sostenersi nell'esercizio finanziario 2018, si comunica che il capitolo destinato al finanziamento della *Rimozione, trasporto, custodia compendi sequestrati* presenta uno stanziamento di € 400.000,00 di cui si comunica la disponibilità per l'eventuale copertura di altre spese.

Servizio Autonomo Polizia Locale

Il Comandante

Gen. *Giro Esposito*



PG/2018/378535

24/04/2018

All'Assessore al Bilancio, Lavoro, Attività economiche

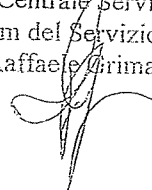
p.c.: Al Servizio Bilancio

LORO SEDI

Oggetto: Comunicazione importo debiti fuori bilancio da finanziare nell'annualità 2018 dello schema di bilancio 2018/2020.

Nel rispetto della sentenza n. 11/2018 della Corte dei Conti, Sezioni Riunite in sede giurisdizionale, notificata al Comune in data 29/03/2018, è necessario garantire il finanziamento di debiti fuori bilancio nell'annualità 2018 del bilancio 2018/2020 incrementando il relativo stanziamento di € 11.664.574,21 relativi ai debiti emersi dalla ricognizione del periodo 1/11-31/12/2017.

Il Direttore Centrale Servizi Finanziari
Dirigente ad interim del Servizio Affari Generali
Dott. Raffaele Grimaldi



Cc: <dc.servizi.finanziari@comune.napoli.it>, Sergio D'Angelo <s-dangelo@libero.it>
<partecipazioni.comunali@comune.napoli.it>, Dipartimentale Direzione Generale <direzione.generale@comune.napoli.it>,
<assessorato.bilancio@comune.napoli.it>

Gentile Commissario,

come già prospettato nell'ambito delle numerose riunioni tra il Comune ed ABC Azienda Speciale avute tra il 2017 e il 2018, finalizzate alla riconciliazione contabile delle rispettive partite finanziarie di debito e credito, il Comune di Napoli ritiene utile applicare l'opzione prevista al punto 4.1.c dell'atto transattivo approvato con DGC 1292/2012 circa la possibilità di rateizzare ulteriormente le somme riconosciute all'Azienda ABC a saldo e stralcio per i mancati adeguamenti tariffari. Specificamente con la presente, l'Amministrazione comunale richiede, per mio tramite in quanto competente per i relativi capitoli di spesa, l'assenso alla imputazione della somma residua di M/€ 5,83, sulla annualità 2021.

Orbene al fine di una corretta gestione degli stanziamenti di bilancio dell'Ente, avendo l'imputazione sul 2021 carattere novativo rispetto alla lettera dell'accordo transattivo che prevedeva invece un rateizzo fino al 2020, occorre una sua esplicita condivisione, in qualità di legale rappresentante di ABC AS, in merito a tale regolazione dei rapporti sorti a seguito dell'accordo transattivo citato

Cordiali Saluti

Gianfranco Dentale

p.s. la prego di riscontrare la presente all'indirizzo gianfranco.dentale@comune.napoli.it che non viene utilizzato per la presente causa un perdurante malfunzionamento

PARERI DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE

alla Proposta di emendamento alla deliberazione di Giunta Comunale di proposta al Consiglio n. 142/2018 -
Schema bilancio previsione 2018/2020

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA:

Rilevato che l'emendamento proposto intende aumentare lo stanziamento per debiti fuori bilancio nell'annualità 2018 dello schema di bilancio di previsione 2018/2020.

Preso atto delle allegate relazioni dei Dirigenti responsabili dei competenti Servizi comunali, che hanno attestato e motivato la sussistenza di maggiori entrate iscrivibili nel 2018 e/o di minori spese nella stessa annualità.

Rilevato che le entrate per sanzioni da violazioni del Codice della Strada e per recupero evasione TARSU sono state oggetto, nell'emendamento, di accantonamento al Fondo Crediti Dubbia esigibilità applicando la stessa misura percentuale prevista nello schema di bilancio per le stesse tipologie di entrata.

Verificato il rispetto della misura minima di accantonamento al Fondo di riserva, per effetto dell'emendamento stesso.

Tutto ciò considerato, si esprime parere favorevole di regolarità tecnica.

Napoli, 24/04/2018

Il Dirigente del Servizio Bilancio
Dott.ssa Claudia Gargiulo



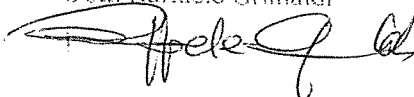
PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE:

Preso atto delle motivazioni espresse nel parere di regolarità tecnica,

si esprime parere favorevole di regolarità contabile.

Napoli, 24/04/2018

Il Direttore Centrale Servizi Finanziari
Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi





PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Nicola GIULIANO (Presidente)

Dr. Giuseppe CRISCUOLO (Componente)

Dr. Giuseppe RIELLO (Componente)



Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 218 del 19-04-2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'Organo di revisione, nelle riunioni del 10-12-13-16-17-18 e 19 aprile 2018, ha:

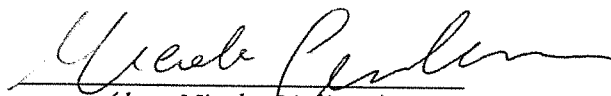
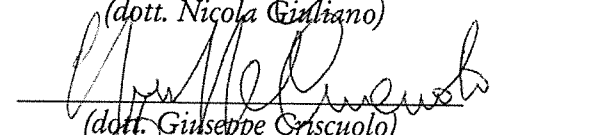
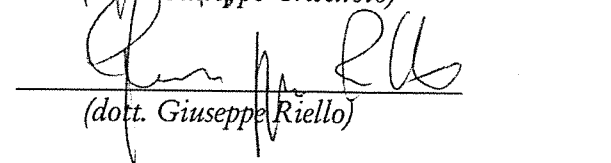
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 " Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (T.U.E.L.);
- il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET – Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

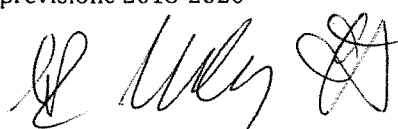
Napoli, 19/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE


(dott. Nicola Giuliano)

(dott. Giuseppe Griscuolo)

(dott. Giuseppe Riello)

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020	10
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	10
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)	12
2. Previsioni di cassa	13
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020	15
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	17
6. La nota integrativa	18
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	19
7. Verifica della coerenza interna	19
8. Verifica della coerenza esterna	21
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	23
A) ENTRATE	23
Entrate da fiscalità locale	23
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	26
Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni	26
Sanzioni amministrative da codice della strada	27
Proventi dei beni dell'ente	28
Proventi dei servizi pubblici	29
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	29
Spese di personale	30
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	32
Spese per acquisto beni e servizi	32
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	32
Fondo di riserva di competenza	35
Fondi per spese potenziali	36
Fondo di riserva di cassa	36
ORGANISMI PARTECIPATI	37
SPESE IN CONTO CAPITALE	41
INDEBITAMENTO	43
STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA	45
SERVIZI ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERI CITTADINI CIMITERI	46
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	48
CONCLUSIONI	50



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione del Comune di Napoli nominato con delibera consiliare n. 4 del 24 maggio 2016.

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- ha ricevuto in data 10 aprile 2018 – con la nota PG/2018/334472 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla Giunta comunale in data 31 marzo 2018 con delibera n. 142 ,completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - **nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:**
 1. il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 2. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 3. il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 4. il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 5. il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 6. il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 7. la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 8. l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il

bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";

9. la deliberazione del Consiglio Comunale n.16 del 29 marzo 2018 avente ad oggetto la “Verifica delle aree e dei fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie nonché determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area e di fabbricato che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie ai sensi dell’art. 172 comma 1 lettera c) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. – Anno 2018”;
10. le deliberazioni con le quali sono determinati, per il 2018, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
11. non risulta allegata la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
12. il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

• **necessari per l'espressione del parere:**

13. il documento unico di programmazione (DUP) approvato dalla Giunta Comunale con Deliberazione di G .C. n. 141 del 31 marzo 2018 di proposta al Consiglio Comunale, ex art. 170 del D. Lgs. 267/2000;
14. la delibera di Giunta Comunale n. 139 del 31 marzo 2018 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell’art.1 della Legge 296/2006;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell’ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all’organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità, quest’ultimo aggiornato alla data del 30 marzo 2006;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 31 marzo 2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere, in data 16 gennaio 2018, l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti -per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 30 del 26 maggio 2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

L'organo di revisione in data 22 maggio 2017 ha presentato la propria relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

Il Collegio prende atto che con la sentenza n.11/2018, la Corte dei Conti Sezioni Riunite in sede Giurisdizionale, in speciale composizione, ha respinto il ricorso presentato dal Comune avverso la deliberazione della Sezione Regionale di Controllo n. 240/2017, nella parte in cui quest'ultima accertava l'elusione del Saldo di finanza pubblica 2016 per euro 114 milioni.

Dalle motivazioni della sentenza risulta che la forbice dello sforamento del Saldo 2016 è stata rideterminata dalle Sezioni Riunite in euro (migliaia) 85.498.

Per effetto di tale decisione si rende applicabile il quadro sanzionatorio previsto dall'art. 1 comma 723 della L. 208/2015.

Tali sanzioni, come previsto dal comma 724, sono applicabili nel 2019, anno successivo a quello della comunicazione del mancato conseguimento del predetto saldo.

Si precisa che lo schema di Bilancio di Previsione 2018/2020 approvato dalla Giunta Comunale n. 142 del 31 marzo 2018 tiene conto delle motivazioni della sentenza notificata il 29 marzo 2018.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+)	1.304.237.561,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.639.777.459,70
b) Fondi accantonati	1.554.553.145,29
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	0,00
DISAVANZO	-1.890.093.043,98

Nel bilancio di previsione risultano iscritte le seguenti Quote di Disavanzo di amministrazione da recuperare:

DISAVANZO	
€ 133.000.000,00	Esercizio 2018
€ 122.000.000,00	Esercizio 2019
€ 170.000.000,00	Esercizio 2020

Più in dettaglio le quote risultano così composte:

	2018	2019	2020
Quota di ripiano da riaccertamento straordinario	26.185.763,75	26.185.763,75	26.185.763,75
Quota di disavanzo di amministrazione da Piano di Riequilibrio	106.814.236,25	95.814.236,25	143.814.236,25
Totale quota annua	€ 133.000.000,00	€ 122.000.000,00	€ 170.000.000,00

Le suddette quote corrispondono a quelle imputate alle stesse annualità del Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale, riformulato – ai sensi dell’art. 1 comma 888 e 889 della Legge 205/2018 - ed approvato con Delibera di C.C. n. 3/2018.

Nel Piano di Riequilibrio è stata data esecuzione alla delibera della sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti n. 240/2017, nella parte in cui è stato prescritto all’Ente di procedere alla riedizione del riaccertamento straordinario all’1/1/2015 avendo rilevato la mancata appostazione dei seguenti Fondi:

- Fondo destinato alla restituzione dell’anticipazione ottenuta dal fondo di rotazione per assicurare la stabilità dell’Ente;
- Fondo rischi, al fine di garantire la sana gestione finanziaria e prevenire pratiche lesive del principio della previa copertura e dell’equilibrio dinamico del bilancio;

Pertanto è stato ricalcolato il maggior disavanzo all’1/1/2015, includendovi i fondi suddetti e rideterminati, conseguentemente, i risultati di amministrazione al 31/12 dei successivi esercizi 2015, 2016 e 2017.

68

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2017, allegata al bilancio di previsione, risulta che il totale di parte disponibile è pari a meno - € 1.690.913.541,62 .

Con il rendiconto della gestione 2017 si procederà alla definitiva quantificazione del risultato di amministrazione al 31.12.2017.

Relativamente ai Debiti Fuori Bilancio si dà atto che con deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 14.02.2018 è stato proposto il riconoscimento dei debiti fuori bilancio oggetto di ricognizione dall'01/06/2017 al 31/10/2017 per l'importo di euro 11.909.787,04.

La proposta, con parere favorevole dell'Organo di Revisione, è stata approvata dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 17 del 29/03/2018.

Risultano, allo stato, debiti fuori bilancio per un ammontare pari a euro 11.750.619,59 relativi al periodo 01/11 – 31/12/2017, il cui riconoscimento sarà proposto al Consiglio con successivo provvedimento

Il Bilancio di Previsione 2018/2020 dispone dei seguenti stanziamenti per debiti fuori bilancio:

2018	2019	2020
81.295.224,22	141.570.736,39	70.000.000,00

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2015	2016	2017
Disponibilità	223.916.686,02	174.600.577,28	55.395.037,50
Di cui cassa vincolata	223.916.686,02	174.600.577,28	55.395.037,50
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	46.177.124,01	0,00

L'Ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	40.629.092,20	14.690.328,23	744.550,02	8.445,05
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	197.262.299,83	103.357.530,38	6.429.948,37	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	95.333.021,66	15.540.432,72		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	936.494.387,76	1.026.869.589,45	896.108.914,45	958.376.914,45
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	162.706.712,46	195.246.903,00	151.633.982,03	72.743.911,79
3	<i>Entrate extratributarie</i>	287.266.529,72	286.037.581,22	270.882.234,67	234.772.933,62
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	601.151.452,53	719.350.911,82	569.373.349,12	464.179.788,52
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	35.290.000,00	35.803.614,37	32.000.000,00	2.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	27.089.316,33	53.061.322,44	121.706.086,92	30.635.594,74
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	568.705.323,33	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.286.150.117,26	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31
	TOTALE	6.904.853.839,39	7.085.527.967,61	6.810.862.612,50	6.531.867.188,43
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.238.078.253,08	7.219.116.258,94	6.818.037.110,89	6.531.875.633,48

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		174.810.414,58	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.420.644.787,77	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	14.544.405,59	744.550,03	8.445,05	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	0,00	780.077.665,36	512.044.251,90	314.904.817,93
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	6.429.948,37	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	79.646.736,64	82.978.086,31	91.000.733,14
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	0,00	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	1.420.644.787,77	7.086.116.258,94	6.696.037.110,89	6.361.875.633,48
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	14.544.405,59	7.174.498,40	8.445,05	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	1.420.644.787,77	7.219.116.258,94	6.818.037.110,89	6.531.875.633,48
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	14.544.405,59	7.174.498,40	8.445,05	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
Entrate correnti a destinazione vincolata destinate a vari interventi - (Politiche sociali, - Sviluppo Aree Degradate Urbane, - Potenziamento capacità Amministrativa da patto per Napoli, - Assistenza tecnica da POR FESR 2014/2020)	14.690.328,23
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese personale	-
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	-
Entrate vincolate in conto capitale	81.747.528,26
Assunzione prestiti/indebitamento	19.298.611,94
Bilancio comunale destinato ad investimenti	2.311.390,18
TOTALE	118.047.858,61

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	55.395.037,50
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	960.830.606,82
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	230.397.774,55
3	<i>Entrate extratributarie</i>	268.536.448,07
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	887.233.378,37
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	53.210.992,02
6	<i>Accensione prestiti</i>	87.107.196,03
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.275.644.667,80
TOTALE TITOLI		7.262.961.063,66
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		7.318.356.101,16

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	1.590.558.325,36
2	<i>Spese in conto capitale</i>	872.518.634,01
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	79.646.736,64
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.275.632.405,15
TOTALE TITOLI		7.318.356.101,16
SALDO DI CASSA		-

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa per euro 55.395.037,50 risulta totalmente vincolato.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2018			-	55.395.037,50
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	1.171.469.014,28	1.026.869.589,45	2.198.338.603,73	960.830.606,82
2	Trasferimenti correnti	124.115.937,36	195.246.903,00	319.362.840,36	230.397.774,55
3	Entrate extratributarie	1.079.387.795,16	286.037.581,22	1.365.425.376,38	268.536.448,07
4	Entrate in conto capitale	749.819.636,02	719.350.911,82	1.469.170.547,84	887.233.378,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.678.613,82	35.803.614,37	53.482.228,19	53.210.992,02
6	Accensione prestiti	98.842.025,91	53.061.322,44	151.903.348,35	87.107.196,03
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	42.450.588,83	4.269.158.045,31	4.311.608.634,14	4.275.644.667,80
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.283.763.611,38	7.085.527.967,61	10.369.291.578,99	7.318.356.101,16
1	Spese correnti	1.067.911.404,49	1.457.233.811,63	2.525.145.216,12	1.590.558.325,36
2	Spese in conto capitale	575.628.395,54	780.077.665,36	1.355.706.060,90	872.518.634,01
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	29.035,47	79.646.736,64	79.675.772,11	79.646.736,64
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	54.842.591,78	4.269.158.045,31	4.324.000.637,09	4.275.632.405,15
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.698.411.427,28	7.086.116.258,94	8.784.527.686,22	7.318.356.101,16
	SALDO DI CASSA	1.585.352.184,10	- 588.291,33	1.584.763.892,77	-

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.690.328,23	744.550,02	8.445,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.508.154.073,67	1.318.625.131,15	1.265.893.759,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		744.550,03	8.445,05	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		243.259.589,80	239.959.659,71	233.277.271,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.715.000,00	405.000,00	360.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	79.646.736,64	82.978.086,31	91.000.733,14
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (D.L. 35/2013 e ss. mm. e rifanziamenti)		29.387.208,06	30.139.433,74	30.913.038,73
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 154.751.146,37	- 217.870.132,51	- 182.270.565,33
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	13.329.159,42	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	146.178.085,91	217.952.132,51	182.302.565,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	2.437.665,93	82.000,00	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		2.318.433,03	0,00	0,00

L'importo di euro **146.178.085,91** di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

ONERI CONCESSORI DESTINATI A MANUTENZIONI ORDINARIE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA	2.388.780,68
ALIENAZIONI DESTINATE A COPERTURA DEL DISAVANZO	133.000.000,00
ALIENAZIONI DESTINATE A FONDO ALIENAZIONI PATRIMONIALI (VOCE BILANCIO: 20.03.1.10)	954.023,94
TRASFERIMENTI VINCOLATI TITOLO IV DESTINATI A SPESA CORRENTE (TITOLO 1)	5.705.281,29
TRASFERIMENTI VINCOLATI TITOLO IV DESTINATI A TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE (TITOLO 2, MACROAGGREGATO 4)	4.130.000,00
TOTALE	146.178.085,91

L'importo di euro **2.437.665,33** di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- trasferimenti vincolati titolo II destinati a spesa investimento.

L'avanzo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento di spese iscritte al Titolo I (spese correnti) per euro 9.744.159,42;
- al finanziamento di spese iscritte al Titolo II (spese in conto capitale) per euro 3.585.000,00.

Risorse derivanti da rinegoiazione mutui

Si ricorda che il comma 867 dell'art.1 della Legge 205/2017 estende fino al 2020 la disposizione che consente agli enti territoriali, per gli anni 2015-2020, l'utilizzo senza vincoli di destinazione delle risorse derivanti da operazioni di rinegoiazione di mutui, nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi (art. 7, co. 2, D.L. n.78/2015), anche per spesa corrente.

La disposizione previgente limitava l'applicazione della disposizione al periodo 2015-2017.

L'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoiazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
entrate da titoli abitativi edilizi	2.388.780,68	1.416.649,16	1.280.000,00
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
recupero evasione tributaria (al netto del FCDE)	78.962.444,63	50.126.474,75	25.184.599,88
canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
sanzioni codice della strada (al netto FCDE)	44.449.067,83	42.642.178,79	35.894.840,62
entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
recupero abusività Cosap	3.590.666,39	2.717.421,90	1.844.177,42
TOTALE	129.390.959,53	96.902.724,60	64.203.617,92

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
consultazione elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	368.348,62	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	81.295.224,22	141.570.736,39	70.000.000,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
arretrati 2016/2017 Rinnovo CCNL	5510708,44	0,00	0,00
TOTALE	87.174.281,28	141.570.736,39	70.000.000,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) non risultano in essere garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il Collegio, tenuto conto della complessità e della rilevanza dell'Ente, Comune di Napoli, ritiene opportuno che la Nota Integrativa sia implementata nei contenuti con maggiori dettagli dei programmi, note esplicative a corredo delle tabelle ed informazioni a completamento delle mere enunciazioni di programma.

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.), fermi restando i rilievi di cui al parere sul D.U.P. 2018-2020 espresso con verbale n. 217 del 18 aprile 2018.

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta con Deliberazione n. 141 del 31 marzo 2018, secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Riguardo ai contenuti del D.U.P. si rimanda a quanto di seguito rappresentato:

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è contenuto nel D.U.P. ed è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

In merito al suo contenuto si rinvia a quanto specificatamente riportato dal Collegio dei Revisori nel proprio parere al D.U.P.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 ed è contenuto nel D.U.P.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con Deliberazione di G.C. 61 del 16 febbraio 2018, ed è menzionata nel D.U.P.

Alla luce della sentenza n. 11/2018 della Corte dei Conti Sezioni Riunite in sede Giurisdizionale, in speciale composizione, tale deliberazione risulta superata.

Infatti per l'anno 2018 sono previste assunzioni per la spesa complessiva di euro **1.407.751,08**.

Tale spesa potrà essere attivata subordinatamente alla verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, anche in termini di future annualità, e al conseguimento dell'autorizzazione ministeriale ex art. 243 bis comma 8 lett. d) D.Lgs. n. 267/2000.

Il Collegio evidenzia che non è prevista la spesa per nuove assunzioni di personale nell'annualità 2019, coerentemente con il quadro sanzionatorio prescritto dall'art. 1 comma 723 della Legge 208/2015.

Con l'occasione si rappresenta l'opportunità e la necessità che vengano adottate le iniziative più idonee all'effettuazione di politiche di razionalizzazione della gestione del personale.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Sul Piano, di cui alla delibera Giunta Comunale. n. 56 del 14.02.2018 con verbale n. 197 del 20 febbraio 2018, l'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio con verbale n.197 del 20 febbraio 2018.

Con deliberazione Giunta comunale n. 137 del 31 marzo 2018 è stata approvata la proposta integrativa per l'inserimento nel Piano di ulteriori dieci immobili.

Su tale deliberazione il Collegio ha espresso il parere obbligatorio con verbale n. 214 del 13 aprile 2018, a cui si rinvia per le criticità rilevate unitamente a quanto ulteriormente specificato nel parere al D.U.P.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	14.690.328,23	744.550,02	576,54
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	84.058.918,44	6.083.783,22	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	98.749.246,67	6.828.333,24	576,54
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.026.869.589,45	896.108.914,45	958376914,45
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	195.246.903,00	151.633.982,03	72.743.911,79
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	286.037.581,22	270.882.234,67	234.772.933,62
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	719.350.911,82	569.373.349,12	464.179.788,52
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	35.803.614,37	32.000.000,00	2.000.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.456.489.261,60	1.331.856.150,83	1.186.812.037,10
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	744.550,03	576,54	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	243.259.589,80	239.959.659,71	233.277.271,28
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	33.917.354,76	6.043.418,90	4.500.000,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1.180.056.867,07	1.085.853.648,76	949.034.765,82
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	773993882,14	512044251,90	314904817,93
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	6083783,22	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	780.077.665,36	512.044.251,90	314.904.817,93
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾		401.923.314,10	328.928.912,85	468.134.541,17
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%. Il gettito è così previsto:

Previsioni Definitive 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
72.500.000,00	73.500.000,00	75.500.000,00	76.000.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Previsioni Definitive 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	199.000.000,00	202.000.000,00	205.000.000,00	230.000.000,00
TASI	1.180.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00	680.000.000,00
TARI	230.570.006,00	228.809.233,28	230.939.558,28	230.939.558,28
Totale	430.750.006,00	930.809.233,28	935.939.558,28	1.140.939.558,28

In particolare per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro **228.809.233,28** con una diminuzione di euro **1.760.772,72** rispetto alle previsioni definitive 2017, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il Comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 2.647.455,35 a titolo di accantonamento fondo rischi su crediti.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- imposta di soggiorno;

<i>Altri Tributi</i>	<i>Previsioni Definitive 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>
COSAP	9.100.000,00	10.000.000,00	14.250.000,00	14.250.000,00
Imposta di soggiorno	7.077.500,00	9.000.000,00	12.000.000,00	15.000.000,00
totale	16.177.500,00	19.000.000,00	26.250.000,00	29.250.000,00

Il Comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno ha previsto, così come riportato all'art. 14 del relativo regolamento, che il relativo gettito sia destinato a promuovere e finanziare gli interventi in materia di turismo compresi quelli a sostegno delle attività ricettive, la manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali nonché i servizi pubblici locali.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Nelle annualità 2018-2020, il Comune di Napoli ha programmato un importante programma di recupero dell'evasione tributaria, relativo a tutti i tributi comunali ed in coerenza con quanto già programmato nel Piano di Riequilibrio Finanziario riformulato nel febbraio 2018.

A tal proposito il Collegio raccomanda di monitorare puntualmente l'andamento delle riscossioni anche ai fini di una eventuale revisione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

I valori delle entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni sono le seguenti:

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV.
	2016	2016	2018	2019	2020
ICI	3.097.486,34	3.046.665,35	-	-	-
IMU	20.933.879,25	19.987.875,40	33.000.000,00	111.000.000,00	60.000.000,00
TASI	-	-	700.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	-	-	-	-	-
TARI	45.422.931,00	42.883.616,00	142.000.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
COSAP	2.488.833,97	2.488.833,97	10.140.000,00	10.140.000,00	10.140.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	100.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	-	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE	71.943.130,56	68.406.990,72	187.940.000,00	130.540.000,00	77.640.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			105.386.888,98	77.696.103,35	52.511.222,70

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017	8.182.340,73	1.596.249,84	6.586.090,89
2018	9.574.800,68	2.388.780,68	7.186.020,00
2019	9.677.895,68	1.416.649,16	8.261.246,52
2020	6.550.000,00	1.280.000,00	5.270.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e ss.mm.ii. ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	90.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	41.000,00	41.000,00	41.000,00
TOTALE ENTRATE	90.041.000,00	100.041.000,00	100.041.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	45.550.932,17	57.357.821,21	64.105.159,38
Percentuale fondo (%)	50,59	57,33	64,08

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 9.011.475,00 per sanzioni ex art. 208 comma 4 del codice della strada;
- euro 4.362,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 – ter del codice della strada.

Con atto di Giunta n.139 in data 31.03.2018 la somma di euro **18.031.674,17** è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12-ter e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro **1.500.000,00** alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo I (spesa corrente)

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'Ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
fitti attivi e canoni patrimoniali	24.886.523,10	24.517.890,70	24.532.416,57
TOTALE ENTRATE	24.886.523,10	24.517.890,70	24.532.416,57
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	9.815.169,58	10.959.086,30	12.255.646,81
Percentuale fondo (%)	39,44	44,70	49,96

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Il Collegio rileva che l'Ente non ha ancora attivato concrete procedure che rendano più incisivo il recupero e l'incremento di tali entrate, valorizzando adeguatamente i beni patrimoniali dell'Ente contrattualizzando a valori di mercato i contratti e le concessioni in scadenza.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
Asilo nido	5.984.408,84	13.252.514,73	45,16
Castel Nuovo - Maschio Angioino e sale del patrimonio artistico	645.000,00	1.112.000,00	58,00
Cimiteri	50.000,00	50.000,00	100,00
Impianti sportivi	300.810,00	1.309.368,33	22,97
Mercati Rionali	1.690.000,00	1.742.161,07	97,01
PAN Palazzo Arti Napoli	28.000,00	70.661,02	39,63
Refezione Scolastica	6.158.000,00	15.533.000,00	39,64
Castel dell'Ovo e Sale Gemito e Camapanella	112.004,95	253.975,82	44,10
TOTALE	14.968.223,79	33.323.680,97	44,92

L'organo esecutivo con deliberazione n. 134 del 23 marzo 2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **44,92 %**.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	325.562.569,39	303.387.436,87	270.145.137,75	233.545.852,30
102	imposte e tasse a carico ente	20.903.411,70	18.162.491,11	16.601.130,59	15.144.980,92
103	acquisto beni e servizi	624.782.035,84	593.715.789,01	501.154.732,75	470.637.492,29
104	trasferimenti correnti	25.815.267,79	76.159.185,14	60.519.151,85	58.371.189,30
105	trasferimenti di tributi	187.797,98			
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	93.010.492,34	89.021.897,49	84.896.156,65	89.189.017,88
108	altre spese per redditi di capitale				
	rimborsi e poste correttive delle				
109	entrate	1.921.092,90	560.000,00	560.000,00	560.000,00
110	altre spese correnti	328.462.119,83	376.227.012,01	397.980.417,78	319.363.504,41
TOTALE		1.420.644.787,77	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **17.080.772,89**;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **361.662.514,55**;



Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	380.376.905,98	303.387.436,87	270.145.137,75	233.545.852,30
Spese macroaggregato 103	20.303.336,75	2.792.891,40	1.193.675,00	2.853.675,00
Irapp macroaggregato 102	21.669.540,01	16.839.611,68	15.563.782,89	14.360.608,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00	0,00	0,00
INPDAP PER PENSIONI NON DOVUTE DA RECUPERARE AL PERSONALE DIPENDENTE		10.000,00	10.000,00	10.000,00
RIMBORSO DIFFERENZE STIPENDIALI A DIPENDENTI IN REGIME ALIMENTARE		280.000,00	280.000,00	280.000,00
Totale spese di personale (A)	422.349.782,74	323.309.939,95	287.192.595,64	251.050.135,52
(-) Componenti escluse (B)	60.687.268,19	63.314.945,81	57.717.986,36	50.412.951,51
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	361.662.514,55	259.994.994,14	229.474.609,28	200.637.184,01
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro **361.662.514,55**.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Per gli anni 2018-2020 non sono previste in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma.

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'Ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze	20.000,00	80,00%	4.000,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	424.736,95	80,00%	84.947,39	46.000,00	45.500,00	45.500,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	109.108,73	50,00%	54.554,37	66.391,40	56.175,00	56.175,00
Formazione	317.000,00	50,00%	158.500,00	130.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE	870.845,68		302.001,76	242.391,40	301.675,00	301.675,00

Si ricorda che la Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'iscrizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è obbligatorio.

Il principio applicato 4/2, prevede la facoltà di scelta dell'Ente tra le seguenti tipologie:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

Si rileva che il comune di Napoli ha utilizzato il metodo della media semplice.

L'applicazione di tale metodologia determina un accantonamento obbligatorio al Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità come indicato nelle tabelle successive.

Si ricorda che la norma in vigore prevede un accantonamento per gli anni 2018 – 2019 e 2020 pari rispettivamente ad almeno il 75% - 85% e 95%, e dal 2021 per l'intero importo.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

La colonna "Accantonamento Obbligatorio al FCDE" è da intendersi valorizzata in importo pari a quello della colonna "Accantonamento effettivo al FCDE".

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1026.869.589,45		166.725.103,87	166.725.103,87	16,24
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	195.246.903,00		0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	286.037.581,22		76.534.485,94	76.534.485,94	26,76
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	719.350.911,82		0,00	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	35.803.614,37		0,00	0	0
TOTALE GENERALE	2.263.308.599,86	0,00	243.259.589,81	243.259.589,81	10,75
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1543.957.688,04	0	243.259.589,81	243.259.589,81	15,76
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	719.350.911,82	0	0	0	0

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	896.108.914,45		147.996.931,39	147.996.931,39	16,52
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	151.633.982,03		0,00	0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	270.882.234,67		91.962.728,31	91.962.728,31	33,95
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	569.373.349,12		0,00	0,00	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	32.000.000,00		0,00	0,00	0
TOTALE GENERALE	1.919.998.480,27	0,00	239.959.659,70	239.959.659,70	12,50
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.350.625.311,15	0,00	239.959.659,70	239.959.659,70	17,77
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	569.373.349,12	0	0	0	0

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	958.376.914,45		131.082.736,40	131.082.736,40	13,68
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	72.743.911,79		0	0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	234.772.933,62		102.194.534,87	102.194.534,87	43,53
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	464.179.788,52		0	0,00	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.000.000,00		0	0,00	0
TOTALE GENERALE	1.732.073.548,38	0,00	233.277.271,27	233.277.271,27	13,47
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.267.893.759,86	0,00	233.277.271,27	233.277.271,27	18,40
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	464.179.788,52	0,00	0,00	0	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 5.606.681,62 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 5.069.291,31 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 4.727.082,13 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	-	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati	30.399.736,00	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	-	-	-
Accantonamenti per differenziale su flussi prodotto derivati	2.563.594,82	1.021.505,21	-
Accantonamento quota alienazioni patrimoniali	954.023,94	2.500.000,00	4.500.000,00
TOTALE	33.917.354,76	3.521.505,21	4.500.000,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Il Collegio rileva che, per il triennio 2018-2020, non risulta alcun accantonamento per il fondo per indennità di fine mandato.

Si evidenzia che l'Ente nel Piano di Riequilibrio, riformulato con deliberazione di C.C. n. 3/2018, in esecuzione della delibera n. 240/2017 della Sezione Regionale di Controllo, ha quantificato il Fondo Rischi e Spese a presidio del rischio di soccombenza nel contenzioso in essere.

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017, allegata al bilancio, risulta iscritto un fondo pari a euro **532.751.831,37**.

Il fondo contenzioso non risulta integrato nella previsione 2018.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del T.U.E.L. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

ORGANISMI PARTECIPATI

Per il triennio 2018-2020, l'Ente non prevede di esternalizzare alcun Servizio.

I seguenti Organismi partecipati non hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 :

- A.B.C. Napoli Azienda Speciale;
- C.A.A.N. S.c.p.a.;
- A.N.M.;
- Napoli Holding S.r.l..

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile:

- ACN S.r.l.;
- Napoli Sociale;
- SI.RE.NA. ScpA;

Si evidenzia che le succitate società risultano già in liquidazione.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- nessun Organismo ha previsto la distribuzione di dividendi nell'anno 2018;
- nessun Organismo sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2016, richiederà nell'anno 2018, finanziamenti aggiuntivi per assicurare l'equilibrio economico:

Adeguamento statuti

Le seguenti società a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

- ANM S.p.A.;
- ASIA Napoli S.p.A.;
- Napoli Holding S.r.l.;
- Napoli Servizi S.p.A

Accantonamento a copertura di perdite

Il Fondo Accantonamento Perdite d'Esercizio delle società partecipate, necessario ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016, è stato determinato in **30.399.736,00** di cui € 28.395.586,00 , € 1.905.314,00 e € 98.836,00 rappresentano rispettivamente le quote di accantonamento per perdite d'esercizio previste per Napoli Holding s.r.l., C.A.A.N. S.C. A. P. e CEIGE S.c.ar.l., sulla base dei risultati negativi di esercizio 2016.

L'accantonamento di € 28.395.586,00 può essere suscettibile di variazioni, allorché si disponga del bilancio della società partecipata al 31/12/2017, approvato nei termini statuari, o di una situazione economico-finanziaria e patrimoniale aggiornata al 31.12.2017.

Occorre, inoltre, tenere presente che l'ANM S.p.A e la CAAN s.c.p.a hanno presentato domanda di concordato preventivo i cui termini sono sconosciuti.

Ovviamente il fabbisogno per il ripianamento delle perdite della A.N.M. S.p.A. e della CAAN s.c.p.a sarà determinato in funzione della previsione del piano concordatario, dell'esito del giudizio di omologa della procedura di concordato preventivo e dei suoi sviluppi, permanendo anche, a seguito dell'omologazione del concordato preventivo, il rischio della sua risoluzione. Pertanto la congruità del fondo determinato non può non derivare da apposite valutazioni che dovranno essere effettuate in riferimento agli impegni assunti dall'Ente nell'ambito dei piani concordatari e per l'ANM S.p.A. alla sospensione della ricapitalizzazione prevista dal piano di stabile risanamento e rilancio 2017/2019, di cui alla delibera di C.C. n. 23 del 31/03/17.

Il Collegio ritiene che, per il 31 luglio p.v., termine per l'assestamento e la salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'Ente possa disporre di tutti gli elementi per l'appostazione di dati contabili aderenti alla realtà.

FONDO DI ACCANTONAMENTO
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020
RISULTATI DI ESERCIZIO 2016 DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI

SOCIETA'	Quota di Partecipazione	Risultato economico 2016	Fondo di accantonamento pari al risultato in perdita 2018	Fondo di accantonamento pari al risultato in perdita 2019	Fondo di accantonamento pari al risultato in perdita 2020
ARIN SpA/ABC Napoli Azienda Speciale	100%	n.d			
ACN S.r.l. in liquidazione	25%				
ANM S.p.A.	100%				
A.S.I.A. - Napoli S.p.A.	100%	€ 9.526.890			
Ceige Scarl	9,86%	€ 1.002.391	-€ 98.836		
C.A.A.N. S.C.p.a.	70,33%	€ 2.708.105	-€ 1.905.314		
Elpis S.r.l. - in liquidazione	100%				
Gesac S.p.a.	12,50%	€ 14.727.837			
Mostra d'Oltremare S.p.A.	66,31%	€ 69.100			
Napoli Holding S.r.l.	100%	€ 28.695.586	-€ 28.395.586		
Napoli Servizi S.p.A	100%	€ 9.427			
Napoli Sociale S.p.A. - in liquidazione	100%				
S.I.Re.Na-Città Storica S.C.p.A. - in liquidazione	53,46%				
Terme di Agnano S.p.A. - in liquidazione	100%				
TOTALE			-€ 30.399.736,00	€ -	€ -

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 23.09.2016.

A tal riguardo si rappresenta che:

- la Deliberazione di G.C. n. 33 del 25.01.2018 è stata comunicata, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 30.01.2018;
- la suddetta Deliberazione è stata successivamente approvata dall'Organo consiliare con D.C.C. n. 6 del 19.02.2018 e che tale provvedimento è stato trasmesso alla Sezione Regionale della Corte dei Conti in data 26.02.2018.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	2.211.273,30	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	103.357.530,38	6.429.948,37	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	808.215.848,63	723.079.436,04	496.815.383,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	146.178.085,91	217.952.132,51	182.302.565,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.437.665,93	82.000,00	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	780.077.665,36	512.044.251,90	314.904.817,93
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		6.429.948,37	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	7.715.000,00	405.000,00	360.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-2.318.433,03	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2018-2020 altri investimenti senza esborso finanziario.

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name, possibly "M. Napolitano", written over a horizontal line.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	61.127.176,86	59.474.086,43	59.009.773,78	57.239.207,87	61.389.566,84
entrate correnti	1.343.400.029,38	1.336.342.775,99	1.337.206.008,26	1.275.981.181,02	1.250.621.501,92
% su entrate correnti	4,55%	4,45%	4,41%	4,49%	4,91%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.430.519.323,78	1.408.719.078,22	1.374.318.299,58	1.330.802.090,91	1.284.785.582,27
Nuovi prestiti (+)	18.860.992,02				
Prestiti rimborsati (-)	40.661.237,58	34.400.778,64	43.516.208,67	46.016.508,64	52.878.018,77
Estinzioni anticipate (-)	0,00				
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00				
Totale fine anno	1.408.719.078,22	1.374.318.299,58	1.330.802.090,91	1.284.785.582,27	1.231.907.563,50

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	61.127.176,86	59.474.086,43	59.009.773,78	57.239.207,87	61.389.566,84
Quota capitale	40.661.237,58	34.400.778,64	43.516.208,67	46.016.508,64	52.878.018,77
Totale	101.788.414,44	93.874.865,07	102.525.982,45	103.255.716,51	114.267.585,61

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Il Collegio rileva che sono attualmente utilizzati come forme particolari di finanziamento i seguenti strumenti di finanza innovativa.

Nel Bilancio sono iscritte le seguenti poste relative ai flussi netti di entrate e di spesa, e correlato Fondo per differenziale flussi prodotti derivati.

ESERCIZIO 2018			
PRODOTTO DERIVATO	FLUSSO NETTO ENTRATA	FLUSSO NETTO SPESA	ACCANTONAMENTO A FONDO
UBS		-181.859,56	
Intesa San Paolo - Deutsche Bank	2.745.454,38		
			2.563.594,82
ESERCIZIO 2019			
PRODOTTO DERIVATO	FLUSSO NETTO ENTRATA	FLUSSO NETTO SPESA	ACCANTONAMENTO A FONDO
UBS		-704.264,24	
Intesa San Paolo -Deutsche Bank	1.725.769,45		
			1.021.505,21
ESERCIZIO 2020			
PRODOTTO DERIVATO	FLUSSO NETTO ENTRATA	FLUSSO NETTO SPESA	TOTALE FLUSSO NEGATIVO
UBS		-1.282.923,88	
Intesa San Paolo -Deutsche Bank	579.874,43		
			-703.049,45

SERVIZI ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERI CITTADINI

In riferimento al servizio illuminazione votiva cimiteri cittadini, si segnala la problematica dell'accertamento delle entrate relative al periodo intercorrente tra la consegna dell'impianto dei cimiteri cittadini alla nuova concessionaria SELAV S.p.A. ad oggi.

Le anomalie, le criticità, i ritardi, le opacità e le incongruenze hanno caratterizzato la vicenda della concessione dell'illuminazione votiva, in riferimento non solo ai rapporti tra il Comune di Napoli e il precedente concessionario EAV S.r.l., ma anche a quelli tra lo stesso comune e il concessionario SELAV S.p.A.

Di tale vicenda il Collegio ha trasmesso, con nota PG/2017/1013095 del 27.12.2017, segnalazione, suffragata da relativa documentazione, agli organi interessati per i provvedimenti di competenza.

Allo stato con nota PG/2017/806236 del 20.10.2017 il Servizio Cimiteri Cittadini ha richiesto al Servizio Controllo e RegISTRAZIONI Spese la sospensione di tutti gli atti di liquidazione emessi dal Servizio Cimiteri Cittadini in favore della società EAV s.r.l., causa approfondimenti sul procedimento di accertamento dello stato di consistenza degli impianti elettrici nei cimiteri comunali, di cui all'art. 13 della Convenzione, repertorio 58569 del 09.06.1987 stipulato con la stessa società.

A seguito dei primi approfondimenti esperiti sul tema è emerso che la perizia estimativa su cui pare fondarsi l'atto ricognitivo del 12.10.2016 non è un documento idoneo a sorreggere il riconoscimento della somma di euro 7.000.000,00 ad EAV s.r.l.

Pertanto con nota PG/2017/943322 del 04.12.2017 il Servizio Cimiteri Cittadini ha comunicato alla Società EAV s.r.l. l'avvio del procedimento di riesame di tutti gli atti, documenti e provvedimenti inerenti la valutazione dell'indennizzo per il riscatto degli impianti cimiteriali (cabine di trasformazione con relativi apparecchi e accessori) di cui all'atto ricognitivo del 12.10.2016, informando altresì la società della sospensione dei pagamenti previsti, a titolo di eccezione di inadempimento e per la dedotta inattendibilità dell'elaborato peritale su cui si fonda l'atto da cui derivano le obbligazioni relative al riscatto.

Nella nota sopra richiamata, tutt'ora rimasta priva di riscontro, si è anche fatto presente di aver ricevuto dalla SELAV S.p.a. apposito elaborato tecnico economico (redatto dal responsabile della società a seguito dell'avvenuto passaggio di consegne dei siti cimiteriali) che espone una valutazione complessiva degli impianti pari a euro 1.705.332,73 al netto degli interventi extra progetto quantificabili in ulteriori euro 1.191.227,48, da cui deriverebbe un importo totale da dover corrispondere ad EAV s.r.l., inferiore a euro 3.000.000,00.

Con nota PG/2018/353982 del 16.04.2018 il dirigente Ing. Stella rappresenta che con determinazione dirigenziale n. 1 del 23.03.2018, registrata all'indice generale con il n. 67, in pari data, quale conclusione dell'avvio del procedimento di ritiro avviato dalla d.ssa Aprea, si è proceduto alla revoca della determinazione dirigenziale di aggiudicazione definitiva n. 25 dell'01.08.2016 repertorio n. 188 del 10.08.2016.

E' intenzione del dirigente stesso convocare SELAV S.p.a. per disciplinare il periodo transitorio di gestione dell'illuminazione votiva (15 luglio 2016 – fino alla riconsegna degli impianti), con la probabile attivazione di un contenzioso spettante al Comune di Napoli.

Per ciascun anno del triennio 2018-2020 è stata prevista, nonostante la determinazione dirigenziale della revoca alla SELAV S.p.A. dell'aggiudicazione definitiva n.25 dell'01/08/2016, repertorio 188 del 10.08.2016, l'entrata per canone annuale di euro 3.600.000,00.

Per quanto riguarda l'importo di euro 7.000.000,00 , ripartito nelle annualità 2016-2019, di cui all'accordo transattivo tra il Comune di Napoli e la EAV s.r.l. per l'acquisizione dei beni EAV s.r.l., risulta impegnato soltanto l'importo di euro 1.500.000,00.

Per il 2018 e 2019 non è stata prevista la spesa per le residue rate.

Allo stato l'obbligazione di euro 7.000.000,00 permane, salvo l'esito della controversia che sarà instaurata tra il Comune di Napoli e l'EAV s.r.l. per inattendibilità dell'elaborato peritale su cui si fonda l'atto transattivo da cui deriva l'obbligazione stessa.

L'Organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Le previsioni di entrata e spesa corrente risultano complessivamente attendibili e congrue.

Si suggerisce comunque un attento e scrupoloso monitoraggio delle poste di entrata al fine di permettere un eventuale tempestivo intervento di variazione a tutela degli equilibri.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Con riguardo alla previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti si rileva che alcune opere inserite nell'elenco annuale delle opere pubbliche 2018, così come evidenzia il Ragioniere Generale, nel suo parere al D.U.P. 2018-2020, non trovano rispondenza nella previsione di spesa rispetto a quanto riportato nei documenti di programmazione finanziaria 2018-2020.

Si rappresenta, pertanto, la necessità al riguardo di adottare provvedimenti programmati in linea con le effettive risorse accertabili da parte dell'Ente.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei

conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

INVITA L'ENTE A PORRE IN ESSERE, IN PARTICOLARE, LE SEGUENTI ATTIVITÀ

- aggiornare/adottare un nuovo Regolamento di Contabilità, che tenga conto delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni ai Principi Contabili generali e applicati in uso per gli Enti Locali, ai Principi Contabili emanati dall' O.I.C. in quanto applicabili e alle norme derivanti da Statuto e Regolamenti approvati dal Comune;
- proseguire l'attività di riconciliazione dei residui attivi e passivi iscritti nella contabilità dell'Ente con i debiti e i crediti presenti nelle contabilità delle società partecipate;
- aggiornare l'inventario del patrimonio immobiliare, monitorando l'efficienza e la redditività dello stesso, nonché la riscossione dei canoni di affitto in considerazione della circostanza che le relative entrate possono costituire un'importante fonte di finanziamento delle attività istituzionali/assistenziali devolute alla competenza dell'Ente;
- eliminare il fenomeno dei debiti fuori bilancio in quanto tali debiti, per loro natura, sono accadimenti che nel corso dell'esercizio dovrebbero avere carattere di straordinarietà ed eccezionalità, e non divenire una sorta di regola di estinzione dei debiti;
- realizzare gli obiettivi del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale;

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori,

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Tenuto conto

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.


Prescrive e ribadisce

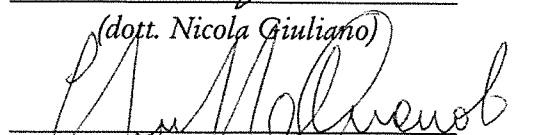
- di osservare le scadenze previste dalle norme, il rispetto dei regolamenti e la corretta applicazione delle procedure di deliberazione;
- di adottare misure di razionalizzazione della spesa ai fini di un rigido contenimento e di un controllo della stessa;
- di adottare misure gestionali atte a prevenire la compromissione degli equilibri della situazione corrente ed assicurare un bilanciamento strutturale delle entrate e delle spese;

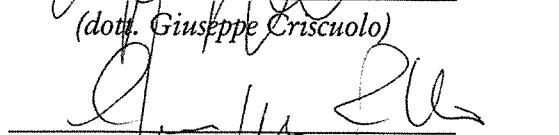
- di limitare il più possibile l'utilizzo delle entrate straordinarie non ripetitive a coperture delle spese correnti;
- di porre in essere tutti i correttivi ed i provvedimenti idonei ad attivare tutti i flussi, ordinari ed anche straordinari, che possano almeno ridurre, se non evitare, la difficoltà in termini di liquidità ed il conseguente ricorso alle anticipazioni di tesoreria e proseguire nel monitoraggio attento e costante della situazione di cassa, che necessita di un rigoroso e stretto controllo;
- di monitorare costantemente i termini di pagamento ai fornitori al fine di evitare l'aggravio di interessi moratori e migliorare l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

Il Collegio dei Revisori del Comune di Napoli, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'art. 239 del T.U.E.L., sulla base delle previsioni contenute nella proposta, con le riserve suesposte, esprime **PARERE FAVOREVOLE** alla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE


 (dott. Nicola Giuliano)


 (dott. Giuseppe Criscuolo)


 (dott. Giuseppe Riello)

ORIGINALE



Proposta al Consiglio

ASSESSORATO AL BILANCIO, FINANZA E PROGRAMMAZIONE

Direzione Centrale Servizi Finanziari

Servizio Bilancio

Servizio Contabilità, Monitoraggio, Rendiconto

UOA Monitoraggio Attuazione Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale

Proposta di delibera prot. n° 20 del 31/03/2018

Categoria Classe Fascicolo

Annotazioni

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 142

OGGETTO: Proposta al Consiglio. Schema del Bilancio di previsione 2018/2020. Verifica del Rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2020.

31 MAR 2018

Il giorno, nella residenza comunale convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° 12 Amministratori in carica:

SINDACO:

Luigi de MAGISTRIS

P

ASSESSORI:

Raffaele DEL GIUDICE

P

Ciro BORRIELLO

P

Mario CALABRESE

P

Alessandra CLEMENTE

P

Gaetano DANIELE

P

~~Daniela VILLANI~~

—

Roberta GAETA

P

Salvatore PALMA

P

Annamaria PALMIERI

P

Enrico PANINI

P

Carmine PISCOPO

P

Alessandra SARDU

P

(Nota bene: Per gli assenti viene apposto, a fianco del nominativo, il timbro "ASSENTE"; per i presenti viene apposta la lettera "P")

Assume la Presidenza: Sindaco Luigi de Magistris

Assiste il Segretario del Comune: Patrizia Magnoni

IL PRESIDENTE

constatata la legalità della riunione, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto

LA GIUNTA, su proposta dell'Assessore al Bilancio, Lavoro e Attività Economiche Dott. Enrico Panini

Premesso che:

- l'articolo 151 del D. Lgs. 267/2000 stabilisce che gli enti locali approvino entro il 31 dicembre il bilancio di previsione finanziario, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale.
- l'articolo 174 del D.Lgs. 267/2000 prescrive che lo schema del bilancio di previsione finanziario e il Documento Unico di Programmazione siano predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare, unitamente agli allegati ed alla relazione dell'organo di revisione, entro il 15 novembre di ogni anno.
- il termine per l'approvazione del bilancio 2018 è stato differito al 28 febbraio 2018 (Decreto Ministero dell'Interno 29 novembre 2017), termine ulteriormente prorogato al 31 marzo 2018 (Decreto Ministero dell'Interno 9 febbraio 2018).

Richiamato:


- il Capo I del Titolo VIII del D.L.gs. 267/2000, e in particolare gli artt. 243 bis, ter, quater che disciplinano la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.
- l'art. 1 comma 888 della Legge 205/2017 (Legge di bilancio 2018), che ha modificato la durata massima del piano di riequilibrio finanziario pluriennale.
- l'art. 1 comma 889 della Legge 205/2017, che ha previsto la possibilità, per gli enti locali che hanno conseguito l'approvazione del piano prima dell'entrata in vigore della stessa Legge, di riformularlo al fine di usufruire delle modifiche introdotte dal comma 888.

Considerato che lo schema di bilancio 2018/2020, oggetto della presente deliberazione, dà rappresentazione

- della condizione del Comune di Napoli di ente in riequilibrio finanziario dal 2013,
- della riformulazione dell'originario piano di riequilibrio ai sensi dell'art. 1 commi 888 e 889 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, come approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 3 del 19/02/2018,
- degli effetti della deliberazione della Sezione Regionale di Controllo per la Campania n. 240/2017 del 16/10/2017 e della sentenza della Corte dei Conti Sezioni Riunite in sede giurisdizionale in speciale composizione n. 11/2018/EL notificata al Comune in data 29 marzo 2018.

Si riferisce, in dettaglio, quanto segue:

- il Comune di Napoli è ente in riequilibrio finanziario pluriennale dal 2013 con piano di durata decennale (2013/2022), giuste deliberazioni del Consiglio Comunale n. 58 del 30 novembre 2012, di adesione alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, e n. 3 del 28 gennaio 2013, di approvazione del piano;
- il piano di riequilibrio, all'esito del procedimento di cui all'art.243-quater del TUEL, fu oggetto di diniego da parte della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti della Campania, con deliberazione n. 12/2014, e risultò approvato per effetto della sentenza n.34/2014/EL del 22 ottobre 2014 con cui le Sezioni Riunite della Corte dei Conti, in composizione speciale, accogliendo il ricorso del Comune, ebbero ad annullare la deliberazione di diniego;
- nel 2016 il piano di riequilibrio è stato oggetto di rimodulazione con delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 30/09/2016, ai sensi dell'articolo 1, comma 714 (bis), della L. 208/2015;
- la deliberazione consiliare n. 15/2016, di cui al punto precedente, è stata oggetto di interpretazione autentica con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 22 maggio 2017, con la quale è stato confermato che la rimodulazione del piano di riequilibrio pluriennale era stata effettuata ai sensi dell'articolo 1, comma 714-bis della L. 208/2015.

 **ASSESSORE AL BILANCIO, LAVORO E ATTIVITÀ ECONOMICHE**

- 5
- con nota prot. n. 5523 del 18 novembre 2016, la Sezione Regionale di Controllo per la Campania avviava istruttoria sulla congruità del riaccertamento straordinario di cui al D.lgs. n. 118/2011, All. 4/2, posto a base della rimodulazione del piano deliberata dal C.C. con atto n. 15/2016;
 - all'esito di tale istruttoria, in data 16/10/2017, la Sezione notificava la delibera n. 240/2017 con cui
 - o accertava:
 - A. *l'inammissibilità della rimodulazione e riformulazione del Piano ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 comma 714-bis della L. n. 208/2015, effettuata con la deliberazione di C.C. n. 28 del 22 maggio 2017;*
 - B. *l'incongruità della rimodulazione/riformulazione effettuata sul piano originario, effettuata con la deliberazione di C.C. n. 15 del 30 settembre 2016, a causa della erroneità del riaccertamento straordinario;*
 - C. *il grave inadempimento degli obiettivi intermedi fissati nel PRFP originario, per le annualità 2015 e 2016;*
 - D. *l'elusione del Patto di Stabilità 2014;*
 - E. *l'elusione del Saldo di finanzia pubblica 2016.*
 - o e disponeva:
 - *la riedizione del riaccertamento straordinario ai sensi e nei limiti delineati in parte motiva (ovvero, esclusivamente per la costituzione all'1/1/2015 del Fondo passività potenziali, nonché del Fondo destinato alla restituzione dell'anticipazione ottenuta dal fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria dell'ente ex art. 243-ter D.Lgs. 267/2000);*
 - *di porre in essere, entro 60 giorni, le misure correttive necessarie a superare le rilevate criticità.*
 - il Comune ricorreva innanzi alla Corte dei Conti Sezioni Riunite in speciale composizione avverso e per l'annullamento, previa sospensione, della delibera n. 240/2017, e in particolare per ottenere l'annullamento e/o riforma della stessa nelle parti contenenti
 - o l'accertamento della elusione del patto di stabilità interno del 2014.
 - o la declaratoria di nullità e/o di irregolarità dell'accertamento sul rendiconto 2014 degli utili dell'azienda speciale ABC e degli atti ad esso presupposti.
 - o l'accertamento della elusione del saldo della finanzia pubblica 2016.
 - o la declaratoria di irregolarità o, comunque, la statuizione di cancellazione dei residui passivi portati dal Comune a parziale copertura dei debiti fuori bilancio relativi al periodo dal 01/09/2015 al 31/12/2016.
 - o le misure correttive conseguenti alle statuizioni di cui innanzi.
 - in data 10 gennaio 2018 le Sezioni Riunite della Corte dei Conti, all'esito dell'udienza per la discussione del ricorso presentato dal Comune, davano lettura di dispositivo con cui chiedevano all'Amministrazione Comunale, e per essa al Collegio dei Revisori, alcune integrazioni di atti ed attestazioni, sospendevano gli effetti della deliberazione n. 240/2017 impugnata, e fissavano – per il prosieguo – l'udienza del 7 marzo 2018;
 - nelle more dello svolgimento del giudizio innanzi le Sezioni Riunite, il Comune aveva formulato istanza, alla Sezione Regionale di Controllo, di proroga del termine assegnato (60 giorni) per l'attuazione delle statuizioni della deliberazione n. 240/2017 non impugnate, ovvero per la riedizione del riaccertamento straordinario e per l'adozione delle misure correttive.
 - la Sezione regionale concedeva proroga di 60 giorni rispetto al termine assegnato;

Il Segretario Comunale
A

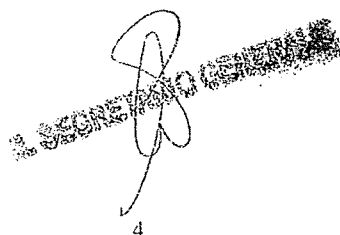
V

- in tale arco temporale il Comune, a seguito dell'entrata in vigore della Legge 205/2017 (Legge di bilancio 2018), deliberava, con atto del Consiglio Comunale n. 1 del 9/01/2018, di avvalersi della facoltà di riformulazione prevista dall'art. 1 comma 889 della stessa L. 205/2017, individuando in 20 anni la durata del riequilibrio dell'Ente, con riformulazione del piano vigente da approvarsi entro 45 giorni dalla esecutività della deliberazione consiliare 1/2018.
- con deliberazione n. 57 del 14/02/2018, la Giunta Comunale proponeva al Consiglio l'approvazione della riformulazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale del Comune di Napoli, ai sensi dell'art. 1 comma 888 e 889 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205. In tale riformulazione, il Comune ha quantificato gli effetti finanziari delle prescrizioni della delibera 240/2017 in termini di riedizione del riaccertamento straordinario, e conseguente rideterminazione del maggior disavanzo di amministrazione all'1/1/2015 e dei risultati di amministrazione al 31/12 dei successivi esercizi.
- con nota PG 160655 del 15/02/2018 il Ragioniere Generale e il Dirigente della U.O.A. Monitoraggio Attuazione Piano di Riequilibrio trasmettevano alla Sezione Regionale di Controllo relazione sulla attuazione della delibera 240/2017, relativamente alle parti non impugnate.
- con deliberazione n. 3 del 19/02/2018, il Consiglio Comunale approvava la riformulazione del Piano di Riequilibrio, proposta dalla Giunta ai sensi della Legge 205/2017 commi 888 e 889.
- a conclusione dell'udienza del 7 marzo 2018, il Presidente delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti dava lettura del dispositivo con cui la Corte ha definito il ricorso proposto dal Comune avverso la deliberazione 240/2017, nei seguenti termini
 - o *"Accoglie il primo motivo di ricorso e annulla la delibera n. 240/2017 nel capo in cui dichiara eluso il patto di stabilità 2014"*
 - o *"Respinge gli ulteriori motivi di ricorso nei sensi di cui in motivazione"*
- in data 29 marzo 2018 veniva notificata al Comune di Napoli la sentenza n. 11/2018 della Corte dei Conti Sezioni Riunite in sede giurisdizionale, in speciale composizione, contenente le motivazioni della su riportata decisione, dalle quali risulta la decisione della Corte di rettificare in peius il Saldo di finanza pubblica 2016 del Comune di Napoli per l'importo di €/migliaia 236.730, in luogo di €/migliaia 265.308, quantificati dalla sezione di Controllo nella delibera 240/2017.
- per effetto di tale decisione il Saldo 2016 viene, nella sentenza n. 11/2018 notificata il 29/03/2018, rideterminato come segue:

SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016 (A)	4.353
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica (B)	155.585
rettifica (C)	236.730
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI rettificato (D=B-C)	-81.145
forbice di sfioramento del saldo (A-D)	85.498

Rilevato che:

- le decisioni della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Campania (delibera 240/2017, notificata il 16/10/2017) e Sezioni Riunite in sede giurisdizionale (sentenza n. 11/2018 notificata il 29/03/2018) producono effetti sulla programmazione finanziaria del triennio 2018/2020, oggetto di approvazione con il presente atto.
- Tali effetti, relativamente alle statuizioni della delibera 240/2017 non impugnate, sono stati quantificati dal Comune in sede di riformulazione del Piano di Riequilibrio ex art. 1 commi 888 e





889 L. 205/2017, attraverso la rideterminazione del maggior disavanzo di amministrazione all'1/1/2015 (riedizione del riaccertamento straordinario) e dei risultati di amministrazione al 31/12 dei successivi esercizi.

Nell'ambito del Piano riformulato sono state quantificate le nuove quote di disavanzo da recuperare nelle annualità residue del piano riformulato, dal 2018 al 2032, e individuate le relative fonti di copertura.

Il bilancio 2018/2020, oggetto della presente, prevede la copertura in ciascuna annualità delle quote di disavanzo programmate nel Piano di riequilibrio.

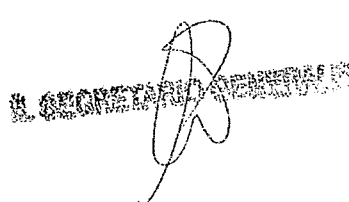


- Per quanto riguarda le statuizioni impugnate (elusione Patto stabilità 2014 e Saldo finanza pubblica 2016), gli effetti delle stesse sono stati resi noti all'Ente solo in data 29 marzo 2018, in quanto è con la sentenza n. 11/2018 che è stata definitivamente quantificata la forbice di sfioramento del Saldo 2016 e l'entità della conseguente sanzione prevista dall'art. 1 comma 723 lettera a) della Legge 208/2015.

Il bilancio 2018/2020 da approvarsi prevede gli effetti finanziari dell'intero quadro sanzionatorio derivante dall'applicazione dell'art. 1 commi 723 e 724 della Legge 208/2015, come più avanti dettagliatamente illustrato.

Dato atto che il Servizio Bilancio, il Servizio Contabilità, Monitoraggio, Rendiconto e la UOA Monitoraggio Attuazione Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale hanno predisposto lo schema del bilancio di previsione 2018/2020 che presenta le risultanze di cui agli allegati riepiloghi e prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio.

Il bilancio si compone

- dei seguenti allegati, prescritti dall'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011:
 - a) prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
 - b) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) nota integrativa;
 - h) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
- del PROSPETTO di VERIFICA del RISPETTO dei VINCOLI di FINANZA PUBBLICA, oggetto di espressa approvazione con la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 1 comma 712 della Legge n. 208 del 28 dicembre 2015.
- della Nota informativa sugli oneri e gli impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati, ex art. 62 comma 8 del D.L. 112/2008, convertito in L. 133/2008.
- dei seguenti documenti, previsti dall'art. 172 del D.Lgs. n. 267/2000:

- i) elenco indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica"
- j) deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 29/03/2018 avente ad oggetto la Verifica delle aree e dei fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie, nonché determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area e di fabbricato che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie ai sensi dell'art. 172 comma 1 lettera c) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. - Anno 2017.
- k) deliberazioni con le quali sono determinati, per il 2018, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi, e precisamente
 - deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 29/03/2018 avente ad oggetto la Determinazione delle aliquote dell'Imposta Municipale propria (I.M.U.) da applicarsi per l'anno 2018, nonché della detrazione spettante per l'abitazione principale e le relative pertinenze.
 - deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 29/03/2018 avente ad oggetto la Determinazione delle aliquote del Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI) da applicarsi per l'anno di imposta 2018.
 - deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 29/03/2018 avente ad oggetto l'approvazione del piano economico finanziario (PEF) 2018 per il servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani ai fini della determinazione della tariffa sui rifiuti (TARI), ai sensi del comma 639 dell'articolo 1 della legge 147 del 27 dicembre 2013, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.
 - deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29/03/2018 avente ad oggetto la Determinazione delle Tariffe del Tributo comunale sui Rifiuti (TARI) da applicarsi per l'anno di imposta 2018.
 - deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 30/03/2017 avente ad oggetto per l'Addizionale Comunale all'IRPEF Anno 2017 la conferma dell'aliquota vigente e modifica delle soglie di esenzione vigenti". In mancanza di nuova deliberazione, tali aliquote e soglie di esenzione sono confermate per il 2018.
 - deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 29/03/2018 avente ad oggetto la Determinazione delle tariffe, del sistema di agevolazioni ed esenzioni, delle modalità di gestione, delle contribuzioni e della percentuale di copertura dei costi di gestione dei servizi pubblici a domanda individuale da erogare nell'esercizio finanziario 2017.
- dei seguenti atti di programmazione, che formano parte integrante del Documento Unico di Programmazione (DUP) - Sezione operativa, approvato dalla Giunta Comunale in corso di seduta per la presentazione al Consiglio Comunale, ex art. 174 del D.Lgs. 267/2000:
 - l) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 58 del D.L. 25/06/2008 n. 112 convertito con modificazioni nella legge n. 133 del 6/08/2008, oggetto di espressa proposta al Consiglio Comunale da parte della G.C. con proposta n. 56 del 14/02/2018 e proposta integrativa per l'inserimento nel Piano di ulteriori 10 immobili di cui alla deliberazione, approvata dalla Giunta Comunale in corso di seduta, atti in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale.
 - m) Programma Triennale OO.PP. 2018/2020 ed elenco annuale 2018
 - n) Programma del Fabbisogno del personale.
- della deliberazione, approvata dalla Giunta Comunale in corso di seduta, avente ad oggetto la ripartizione dei proventi delle sanzioni amministrative ai sensi degli artt. 208 e 142 del C.d.S., per l'anno 2018.

~~SEGRETERIA COMUNALE~~

117⁶

Premesso che nella Nota integrativa, allegata allo schema di bilancio, sono illustrati i criteri di valutazione e le ulteriori informazioni previste dall'art. 11 comma 5 del D.Lgs. 118/2011, si evidenzia che:

- nel bilancio di previsione 2018/2020 è stato assicurato finanziamento agli IMPEGNI PLURIENNALI assunti nel corso degli esercizi precedenti e a quelli assunti in esercizio provvisorio 2018.

- la SPESA DEL PERSONALE, sulla scorta delle previsioni formulate dal competente Servizio Autonomo Personale, dà copertura alla spesa consolidata relativa al personale in servizio, inclusi gli oneri derivanti dall'ipotesi di CCNL 2016/2018 del personale del comparto funzioni locali, sottoscritta dalle parti in data 21/02/2018, in termini sia di arretrati 2016/2017, sia di aumenti a regime. Tali spese sono state finanziate con risorse correnti di bilancio 2018/2020 e, in sede di rendiconto della gestione 2017, verrà svincolato il relativo Fondo per rinnovi contrattuali del personale dipendente, appostato alla Missione 20 del Bilancio 2017.

Il bilancio dà anche copertura alla spesa derivante da assunzioni 2018, spesa che potrà essere attivata subordinatamente alla verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, anche in termini di impatto sulle future annualità, e al conseguimento della autorizzazione ministeriale ex art. 243 - bis comma 8 lettera d) D.Lgs. 267/2000.

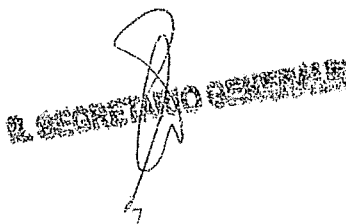
Non è prevista spesa per nuove assunzioni di personale nella annualità 2019, coerentemente con il quadro sanzionatorio prescritto dall'art. 1 comma 723 della Legge 208/2015.

- l'impatto economico finanziario dell'INDEBITAMENTO in essere, in termini di oneri di ammortamento, sul bilancio pluriennale è stato correttamente computato e previsto, e trova idonea copertura in ciascuna annualità 2018/2019/2020; gli stanziamenti di bilancio assicurano copertura anche alla quota di rimborso del Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali, ex art. 243 ter del D.Lgs. 267/2000 e all'ammortamento delle Anticipazioni di liquidità concesse al Comune dalla Cassa D.P. ex D.L. 35/2013.

Le entrate stanziare al Titolo 6 - Accensione prestiti - riguardano le seguenti poste:

ENTRATE TITOLO 6	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
CASSA DD.PP. FONDO INTERVENTI DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
PRESTITO FLESSIBILE CASSA DD.PP. COMPLETAMENTO LINEA 1 METROPOLITANA	40.000.000,00	73.800.000,00	0,00
FINANZIAMENTO BEI PER PROGRAMMA INVESTIMENTI POTENZIAMENTO MOBILITA', TRASPORTO URBANO E PIANO EFFICIENZA ENERGETICA	10.061.322,44	44.906.086,92	27.635.594,74
TOTALE TITOLO 6	53.061.322,44	121.706.086,92	30.635.594,74

Il Fondo demolizioni è un Fondo di rotazione, mentre i due ulteriori finanziamenti, dalla Cassa D.P. e dalla BEI, rappresentano le somme che si prevede di prelevare da mutui di tipologia flessibile stipulati in pregresse annualità (2014 per il mutuo Cassa D.P. e 2017 per il mutuo BEI, stipula avvenuta il 10/07/2017). L'utilizzo di tali prestiti resta subordinato alla compatibilità con l'applicazione della sanzione prevista dall'art. 1 comma 723 lettera d) L. 208/2015 e, più in generale, alla verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, anche in termini di impatto sulle future


118

annualità.

Nell'annualità 2019 è stata data applicazione all'art. 1 comma 866 della Legge 205/2017 che consente agli enti locali di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, per finanziare le quote capitali dell'indebitamento in ammortamento nell'anno.

In proposito si dà atto che, sulla scorta dei dati forniti dal Servizio Partecipazioni, nel bilancio consolidato 2016 il rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento è superiore a 2: Immobilizzazioni € 8.707.305.872 / Debiti di finanziamento € 2.767.363.892 = 3,14.

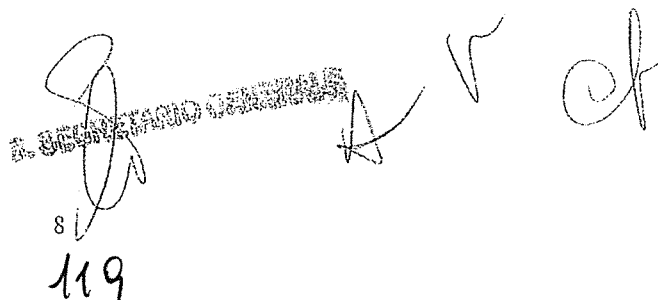
Nell'annualità 2019 del bilancio 2018/2020 non sono previsti incrementi di spesa corrente ricorrente, secondo la definizione dell'allegato 7 al D.Lgs. 118/2011, come rappresentato nella seguente tabella, da cui risulta decremento di spese correnti ricorrenti nel 2019 rispetto al 2018:

SPESE TITOLO 1 RICORRENTI	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019
TOTALE SPESA TITOLO 1	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37
MENO SPESA PER :		
consultazioni elettorali/ referendarie locali	0,00	0,00
ripianti disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00
eventi calamitosi	0,00	0,00
sentenze esecutive ed atti equiparati	-81.295.224,22	-141.570.736,39
contributi agli investimenti	0,00	0,00
SPESA TITOLO 1 RICORRENTE	1.375.938.587,41	1.190.285.990,98

Il Fondo crediti dubbia esigibilità è quantificato nel rispetto delle disposizioni del principio contabile della competenza finanziaria e della Legge 205/2017.

- al Titolo I della Spesa, Missione 20 *FONDI E ACCANTONAMENTI*, è appostato il Fondo Crediti dubbia esigibilità, previsto dal punto 3.3 e dall'esempio n. 5 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, il cui stanziamento è determinato in funzione dell'ammontare dei crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi. Nella Nota integrativa è dettagliatamente illustrata l'analisi che ha portato alla individuazione delle entrate oggetto di accantonamento al Fondo, e i criteri adottati per la quantificazione degli accantonamenti. Inoltre nella stessa Nota sono illustrati i criteri di valutazione degli altri Fondi di accantonamento iscritti alla Missione 20 (Fondo per differenziale su flussi prodotti derivati; Fondo per passività società partecipate).

Nel Piano di riequilibrio pluriennale, riformulato con deliberazione di C.C. n. 3/2018, in esecuzione della delibera 240/2017 della Sezione Regionale di Controllo, è stato quantificato il "Fondo rischi e spese", previsto dal Principio contabile della competenza finanziaria (par. 5.2 lettera h) a presidio del rischio di soccombenza nel contenzioso in essere. Tale Fondo è stato valorizzato all'1/1/2015, in aumento del maggior disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario, ed aggiornato alle successive date di chiusura degli esercizi finanziari 2015, 2016, 2017. Nella quantificazione del Fondo Rischi al 31/12/2017, e quindi nella determinazione del risultato di amministrazione presunto a tale data, si è tenuto conto delle relazioni dell'Avvocatura Comunale aggiornate al gennaio 2018. Considerata la prossimità di tale aggiornamento con la predisposizione del bilancio di previsione 2018, il Fondo rischi quantificato al 31/12/2017 non deve essere integrato nella previsione 2018.


119

- Al bilancio è applicata quota del RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO per € 15.540.432,72 derivante da entrate a destinazione vincolata incassate in precedenti esercizi, nei quali – a seguito della mancata costituzione di obbligazioni giuridicamente perfezionate – non sono stati assunti i corrispondenti impegni di spesa. La spesa finanziata è per € 9.744.159,42 di pertinenza del Titolo I, per € 3.585.000,00 è imputata al Titolo 2 Macroaggregato 4 “Trasferimenti in conto capitale” e per la restante quota di € 2.211.273,30 ha natura di investimento. Nella Nota integrativa sono descritti gli interventi oggetto di finanziamento.

- Relativamente ai DEBITI FUORI BILANCIO, si dà atto con deliberazione di G.C. n. 55 del 14/02/2018 è stato proposto al C.C. il riconoscimento dei debiti fuori bilancio oggetto di ricognizione dall'1/06/2017 al 31/10/2017 per l'importo di € 11.909.787,04; la proposta è stata approvata dal Consiglio con atto n. 17 del 29/03/2018.

E' stata svolta la ricognizione dei debiti fuori bilancio emersi nel periodo 1/11-31/12/2017, per l'ammontare di € 11.750.619,59 il cui riconoscimento sarà proposto al Consiglio con successivo provvedimento.

Il bilancio di previsione 2018/2020 dispone dei seguenti stanziamenti per debiti fuori bilancio:

2018	2019	2020
81.295.224,22	141.570.736,39	70.000.000,00

Gli stanziamenti del 2018 e 2019 sono sostanzialmente già destinati a dei debiti fuori bilancio già riconosciuti e/o rilevati e dovranno essere oggetto di approfondimento le motivazioni della sentenza della Corte dei Conti Sezioni Riunite n. 11/2018, notificata il 29/03/2018, circa il trattamento contabile dei debiti fuori bilancio oggetto di rateizzazione.

- nel bilancio di previsione sono iscritte le seguenti QUOTE DI DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE da recuperare

Disavanzo	
€ 133.000.000,00	Esercizio 2018
€ 122.000.000,00	Esercizio 2019
€ 170.000.000,00	Esercizio 2020

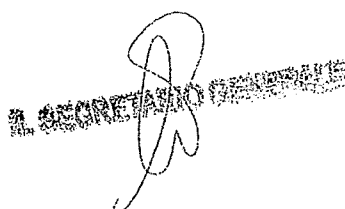
corrispondenti a quelle imputate alle stesse annualità del Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale, riformulato con delibera di C.C. n. 3/2018.

In tale documento di programmazione, infatti, si è data esecuzione alla deliberazione n. 240/2017 nella parte in cui la Sezione Regionale di Controllo ha prescritto al Comune la riedizione del riaccertamento straordinario all'1/1/2015 avendo rilevato la mancata appostazione dei seguenti Fondi:

- o Fondo destinato alla restituzione dell'anticipazione ottenuta dal fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria dell'ente
- o Fondo rischi, al fine di garantire la sana gestione finanziaria e prevenire pratiche lesive del principio della previa copertura e dell'equilibrio dinamico del bilancio

Il Comune è giunto quindi alla definizione del proprio disavanzo di amministrazione al 31/12/2017 (disavanzo presunto, riportato nell'Allegato a) al bilancio “Risultato presunto di amministrazione”) dopo aver dato attuazione alle prescrizioni formulate dalla Sezione Regionale di Controllo nella delibera 240/2017 per la riedizione del riaccertamento straordinario e averne quantificato gli effetti.

Con il rendiconto della gestione 2017 si procederà alla definitiva quantificazione del disavanzo di amministrazione al 31/12/2017, tenendo conto nel risultato degli effetti della riedizione del riaccertamento straordinario.


 9

- nel bilancio di previsione è assicurata copertura finanziaria agli effetti derivanti dall'APPLICAZIONE dell'ART. 1 COMMA 723 della LEGGE 208/2015, a seguito dell'accertamento dell'elusione del Saldo di finanza pubblica 2016 per €/migliaia 85.498, intervenuto con la sentenza n. 11/2018 notificata il 29/03/2018.

Più specificatamente, l'annualità 2019 del bilancio è coerente con le citate disposizioni sanzionatorie, in applicazione del comma 724 ai sensi del quale agli enti per i quali il mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710 sia accertato successivamente all'anno seguente a quello cui la violazione si riferisce, le sanzioni di cui al comma 723 si applicano nell'anno successivo a quello della comunicazione del mancato conseguimento del predetto saldo. Tale comunicazione sarà effettuata nei termini stabiliti dall'art. 1 comma 725 L. 208/2015, in esecuzione della sentenza n. 11/2018 che ha quantificato definitivamente la forbice di sfioramento.

In particolare:

- o in applicazione del comma 723 lettera a), a carico dell'esercizio 2019 è stato ridotto lo stanziamento del fondo di solidarietà comunale di €/migliaia 85.498 pari all'importo dello scostamento accertato dalla Corte dei Conti con la sentenza n. 11/2018;
- o nel rispetto del comma 723 lettera c), le previsioni di spesa corrente dell'esercizio 2019 sono inferiori all'impegnato in conto competenza del 2015, anno precedente a quello cui si riferisce il saldo di finanza pubblica 2016 oggetto di accertamento da parte della Corte dei Conti. Di seguito si espongono i relativi dati:

	IMPEGNATO 2015	PREVISIONE 2019 (*)
SPESE TITOLO 1	1.152.553.557,20	834.781.278,84

(*) Previsione al netto dei Fondi iscritti alla Missione 20 non impegnabili: FCDE, Fondo gestione strumenti derivati, Fondo alienazioni patrimoniali.

- o nel rispetto del comma 723 lettera d), nella annualità 2019 non è prevista la stipula di nuovi contratti di indebitamento, rinviando – per quanto riguarda le previsioni del Titolo 6 dell'Entrata - a quanto esplicitato nel precedente paragrafo dedicato alla gestione finanziaria del debito;
- o nel rispetto del comma 723 lettera e), nella annualità 2019 non è prevista spesa per nuove assunzioni di personale, come evidenziato nel precedente paragrafo relativo alla spesa del personale;
- o in attuazione del comma 723 lettera f) e del comma 724 ultimo periodo, è stanziata nella Parte Entrata del 2019 posta corrispondente al 30% dell'indennità del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio 2016, per l'acquisizione al bilancio dell'Ente.

Tutto ciò premesso e considerato, si sottopone alla Giunta Comunale di approvare

- lo Schema di Bilancio 2018/202019 allegato, redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/11.
- il PROSPETTO di VERIFICA del RISPETTO dei VINCOLI di FINANZA PUBBLICA, ai sensi dell'art. 1 comma 712 della Legge n. 208 del 28 dicembre 2015.

Gli allegati, costituenti parte integrante del presente atto, sono composti da n. 177 pagine, numerate e siglate. La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate e quindi redatte dai Dirigenti sotto la propria responsabilità tecnica, per cui sotto tale profilo, gli stessi qui di seguito sottoscrivono

IL SEGRETARIO COMUNALE



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 20 DEL 31/03/2018 , AVENTE AD OGGETTO:

Proposta al Consiglio Comunale. Schema del Bilancio di previsione 2018/2020. Verifica del Rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2020

I sottoscritti Dirigenti esprimono, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

PARERE ALLEGATO

Addi, 31/03/2018

Il Dirigente del Servizio Contabilità
Monitoraggio, Rendiconto
Dott.ssa Paola Sabadin

Il Dirigente del Servizio Bilancio

Dott.ssa Claudia Gargiulo

Il Dirigente della UOA Monitoraggio
Attuazione Piano, Riequilibrio
Dott. Sergio Aurino

Il Direttore Centrale Servizi Finanziari
Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi

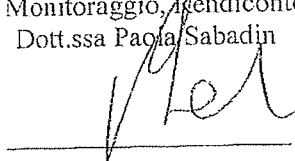
Pervenuta in Ragioneria Generale il 31/03/2018 Prot. F2/186.....
Il Dirigente del Servizio di Ragioneria, esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità contabile in ordine alla suddetta proposta:

PARERE ALLEGATO

Addi, 31.03.2018

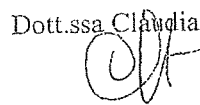
IL RAGIONIERE GENERALE
(Dott. Raffaele Grimaldi)

Il Dirigente del Servizio Contabilità
Monitoraggio, Rendiconto
Dott.ssa Paola Sabadin

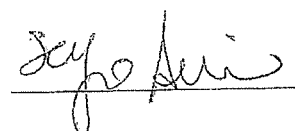


Il Dirigente del Servizio Bilancio

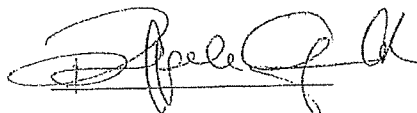
Dott.ssa Claudia Gargiulo



Il Dirigente della UOA Monitoraggio
Attuazione Piano Riequilibrio
Dott. Sergio Aurino



Il Direttore Centrale Servizi Finanziari
Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi



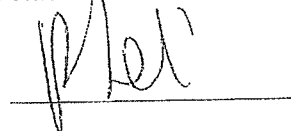
CON VOTI UNANIMI DELIBERA

Lette e fatte proprie le motivazioni e le proposte illustrate in narrativa

di PROPORRE al Consiglio Comunale

- 1) di Approvare il bilancio 2018/2020, secondo lo schema adottato con la presente deliberazione e qui allegato per farne parte integrante e sostanziale, redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/11;
- 2) di Approvare ai sensi dell'art. 1 comma 712 della Legge n. 208 del 28 dicembre 2015 il PROSPETTO di VERIFICA del RISPETTO dei VINCOLI di FINANZA PUBBLICA.

Il Dirigente del Servizio Contabilità
Monitoraggio, Rendiconto
Dott.ssa Paola Sabadin

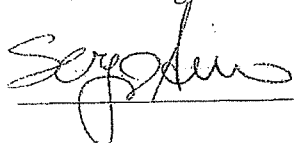


Il Dirigente del Servizio Bilancio

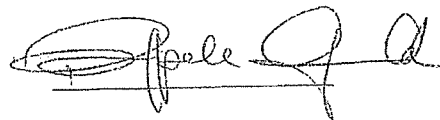
Dott.ssa Claudia Gargiulo



Il Dirigente della UOA Monitoraggio
Attuazione Piano Riequilibrio
Dott. Sergio Aurino



Il Direttore Centrale Servizi Finanziari
Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi



L'Assessore al Bilancio, Lavoro e Attività Economiche
Dott. Enrico Panini



Letto, confermato e sottoscritto:

IL SINDACO

IL SEGRETARIO GENERALE

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla Proposta di Giunta Comunale avente ad oggetto:

Proposta al Consiglio: *Schema del Bilancio di previsione 2018/2020 - Verifica del Rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2020.*

Il Direttore Centrale Servizi Finanziari

Nel richiamare il parere di regolarità tecnica reso sul presente atto, si evidenzia che la struttura del bilancio di previsione 2018/2020 è tale da rendere indispensabile l'immediata e piena realizzazione di tutte le entrate previste, correnti ed in conto capitale, ordinarie e straordinarie, sia in termini di competenza che di cassa, al fine di evitare il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare i già precari equilibri di bilancio.

A tal fine, ai sensi dell'art. 147 quinquies del D.Lgs. 267/2000, è richiesto il coinvolgimento attivo degli organi di Governo, del direttore generale, del segretario generale e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

Inoltre, corre obbligo di segnalare che ulteriori situazioni tali da compromettere gli equilibri di bilancio dipendono:

- dall'esito dell'approfondimento sulle motivazioni della sentenza delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti n. 11/2018, in tema di imputazione contabile dei debiti fuori bilancio;
- dall'esito delle risultanze del rendiconto della gestione 2017, ove lo stesso accerti un risultato di amministrazione peggiore rispetto a quello presunto.

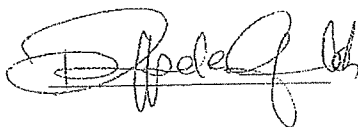
Il realizzarsi di eventuali situazioni di squilibrio dovrà essere fronteggiato con l'adozione di provvedimenti di riequilibrio di competenza consiliare, ex art. 193 D.Lgs. 267/2000.

Infine, si evidenzia che la gestione finanziaria del 2018 è allo stato fortemente penalizzata dalla grave situazione di mancanza di liquidità, ragion per cui tutti gli interventi sul fronte dell'immediata realizzazione delle entrate rivestono carattere di estrema urgenza.

Tutto ciò premesso e considerato, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000, si esprime parere di regolarità contabile FAVOREVOLE

Napoli, 31/03/2018

Il Direttore Centrale Servizi Finanziari
Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi





PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla Proposta di Giunta Comunale avente ad oggetto:

Proposta al Consiglio: *Schema del Bilancio di previsione 2018/2020 - Verifica del Rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2020.*

Il Direttore Centrale Servizi Finanziari e i dirigenti dei Servizi Bilancio, Contabilità- Monitoraggio-Rendiconto, U.O.A. Monitoraggio Attuazione Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale

La programmazione finanziaria 2018-2020 è profondamente incisa da una serie di fattori che hanno compresso i margini di manovra a valere sulla parte corrente del bilancio. In particolare:

- finanziamento nel precedente bilancio 2017/2019 dell'imponente debitoria fuori bilancio non riconosciuta nel 2016, che ha pesantemente irrigidito la spesa corrente delle annualità 2018 e 2019 del bilancio sottoposto all'approvazione.
- riduzione del Fondo di solidarietà comunale per 14milioni di €, che sottrae risorse correnti in termini di competenza e di cassa.
- accantonamento ex art. 21 del D.Lgs. 175/2016 per fondo perdite partecipate per oltre 30milioni di €.

Tali elementi hanno reso necessario, già in sede di riformulazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, finanziare il disavanzo con fonti di finanziamento straordinarie costituite da alienazioni patrimoniali, considerato che le entrate correnti, ordinarie e straordinarie (recupero evasione tributaria), al netto dell'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità, sono state interamente assorbite dagli stanziamenti di spesa corrente, ordinaria e straordinaria (debiti fuori bilancio).

La predisposizione del bilancio 2018/2020 è avvenuta attraverso la richiesta alle Direzioni competenti delle entrate, libere e vincolate, e la destinazione delle entrate correnti libere alle spese correnti obbligatorie e a quelle finalizzate all'erogazione di servizi ritenuti essenziali dall'Amministrazione.

La programmazione del 2019 è stata ulteriormente aggravata dalla notifica in data 29/03/2018 della sentenza 11/2018 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti che, nell'accertare la forbice di sfioramento del Saldo di finanza pubblica 2016 in € 85,498 milioni, determina una sanzione consistente nella riduzione dei trasferimenti erariali di pari importo nel 2019.

Per l'effetto, nell'annualità di bilancio 2019 gli stanziamenti di spesa corrente sono ulteriormente ridotti rispetto al 2018 e gli equilibri correnti, ancor più che nel 2018, dipendono da entrate a carattere straordinario, avendo previsto il ricorso alla facoltà di cui all'art. 1 comma 866 Legge 205/2017.

Si rileva altresì che la sentenza n. 11/2018 dovrà essere oggetto di approfondimento, per verificare se la stessa sia suscettibile di produrre, oltre alla riduzione dei trasferimenti, ulteriori effetti sugli equilibri di bilancio, con particolare riferimento a quanto argomentato relativamente alla imputazione contabile dei debiti fuori bilancio oggetto di rateizzazione, tenuto conto che la copertura finanziaria dei debiti fuori bilancio già riconosciuti dal Consiglio Comunale è prevista nel 2018 e 2019 come da deliberazioni consiliari di riconoscimento e finanziamento.

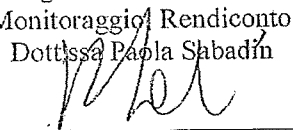
Considerato che il mantenimento degli equilibri di bilancio presuppone la realizzazione delle entrate previste, in termini sia di competenza sia di cassa, è necessario che nel corso dell'esercizio il limite alle spese venga verificato in relazione alla effettiva realizzazione delle entrate.

Dovrà essere verificata l'acquisizione delle entrate poste a copertura del disavanzo di amministrazione, considerata la disposizione dell'art. 1 comma 889 ultimo periodo Legge 205/2017.

Tutto ciò premesso e considerato, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000, si esprime parere di regolarità tecnica FAVOREVOLE

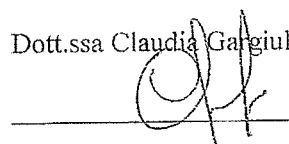
Napoli, 31/03/2018

Il Dirigente del Servizio Contabilità
Monitoraggio Rendiconto
Dott.ssa Paola Sabadin

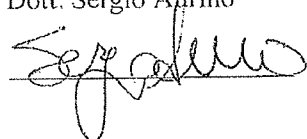


Il Dirigente del Servizio Bilancio

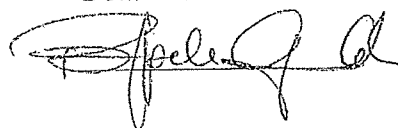
Dott.ssa Claudia Gargiulo



Il Dirigente della UOA Monitoraggio
Attuazione Piano Riequilibrio
Dott. Sergio Aprino



Il Direttore Centrale Servizi Finanziari
Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi



Osservazioni del Segretario Generale

Proposta di deliberazione della Direzione Centrale Servizi Finanziari – Servizio Bilancio
(prot. n. 20 del 31.03.2018 – S.G. 154 del 31.03.2018)

Sulla scorta dell'istruttoria tecnica svolta dagli Uffici proponenti;

La proposta reca in oggetto: *"Proposta al Consiglio. Schema del Bilancio di previsione 2018/2020. Verifica del Rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2018/2020."*

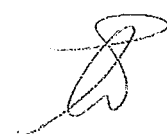
Si richiamano:

- il decreto del Ministero dell'Interno 9 febbraio 2018 che ha ulteriormente differito al 31 marzo 2018 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2018/2020 degli enti locali per l'esercizio 2018;
- la legge 27 dicembre 2017, n. 205 (*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020.*)
- il Titolo II della parte II del d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), contenente disposizioni relative ad *"Attività di programmazione e bilanci"*;
- il Titolo III della parte II del TUEL, contenente disposizioni relative alla *"Gestione del bilancio"*, con particolare riferimento agli artt. 186 e 188;
- l'Allegato n. 9 al d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. riportante gli schemi di bilancio per gli Enti Locali a decorrere dall'esercizio 2016;
- i *"Principi generali o postulati"* di cui all'Allegato 1 al d.lgs. n. 118/2011, così come modificato dal d.lgs. n. 126/2014 e ss.mm.ii.;
- il *"Principio contabile applicato della programmazione"* di bilancio di cui all'Allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011;
- i *"Principi contabili applicati alla contabilità finanziaria"* di cui all'Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011;
- l'art. 174, co. 1, del TUEL, come modificato dall'art. 74, comma 1, n. 22, lett. a) del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. secondo cui: *"Lo schema di bilancio di previsione, finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità."*;
- l'art. 29 del d.lgs. n. 33/2013, come modificato e integrato dal d.lgs. n. 97/2016, che prevede, l'obbligo di pubblicazione, nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale, del bilancio preventivo e dei relativi allegati entro trenta giorni dall'adozione.

Appare utile ricordare le finalità del bilancio di previsione finanziario, come riportate nel principio contabile relativo alla programmazione di bilancio:

- *- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di governance esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;*
- *- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;*
- *- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;*
- *- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate.*

VISTO:
il Sindaco



- 17
- *informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario della amministrazione [...]".*

Letto il parere di regolarità tecnica, espresso, ai sensi degli artt. 49 e 147bis del TUEL, nonché dell'art. 13, co. 1, del "Regolamento del Sistema dei controlli interni", in termini di "Favorevole", con le rilevazioni e considerazioni in esso svolte dalla dirigenza redigente e in particolare laddove sottolinea "...che la sentenza 11/2018, dovrà essere oggetto di approfondimento, per verificare se la stessa sia suscettibile di produrre, oltre alla riduzione dei trasferimenti, ulteriori effetti sugli equilibri di bilancio..." in tema di imputazione contabile delle rateizzazioni dei debiti fuori bilancio;

Letto il parere di regolarità contabile, rilasciato ai sensi dei suindicati artt. 49 e 147bis del TUEL, nonché ai sensi degli artt. 17-19 del suddetto "Regolamento" e anch'esso reso, in conclusione, in termini di "favorevole", con rilevazioni e considerazioni, evidenziando in particolare la necessità di rendere indispensabile la realizzazione di tutti i procedimenti per l'acquisizione di tutte le entrate, richiedendo al tal fine il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Direttore Generale, del Segretario Generale e dei Responsabili dei Servizi; nello stesso parere il Ragioniere Generale ribadisce come situazione di possibile pregiudizio agli equilibri di bilancio l'esito dell'approfondimento sulle motivazioni della richiamata sentenza 11/2018 in tema di rateizzazione dei debiti fuori bilancio e le risultanze del redigendo rendiconto 2017;

La proposta è diretta a proporre al Consiglio Comunale l'approvazione dello schema di Bilancio 2018/2020, comprensivo degli allegati prescritti dall'art. 11, comma 3, del d.lgs. n. 118/2011 e specificatamente indicati nella parte narrativa della proposta, nonché l'approvazione, ai sensi dell'art. 1, comma 712, della legge n. 208/2015, del "*Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica*".

Nelle premesse della proposta, pervenuta alla Segreteria Generale nell'immediatezza della seduta di Giunta, sono rappresentati i principali eventi che, a partire dall'adozione del *Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale*, avvenuta con deliberazione consiliare n. 3/2013, hanno determinato le condizioni finanziarie dell'Ente e che hanno condotto alla stesura del presente bilancio di previsione e, in particolare, sono richiamate le recenti pronunce della Corte dei Conti e le sanzioni conseguenti, destinate a produrre effetti in maniera specifica sull'esercizio finanziario 2019. Ciò in relazione a quanto stabilito dall'articolo 1, comma 724, della legge 208/2015 secondo il quale le sanzioni di cui al comma 723 del medesimo articolo, a seguito dell'accertamento dell'elusione del saldo di finanza pubblica (che ammonta a Euro 85.498.000,00 riferito all'anno 2016 per il Comune di Napoli) si applicano nell'anno successivo a quello della comunicazione del mancato conseguimento del predetto saldo.

Si sottolinea quanto già posto in evidenza nei pareri di regolarità tecnica e contabile circa il mantenimento degli equilibri di bilancio, che presuppone la realizzazione delle entrate previste anche con un incremento delle percentuali di riscossione mediante un costante controllo, così come disposto dall'art. 147 quinquies D.lgs. 267/2000, il raggiungimento degli obiettivi del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale e il rientro del maggior disavanzo. Le rilevazioni e considerazioni svolte in ordine a tali aspetti richiedono l'intensificazione di tutte le azioni necessarie ad elevare il grado di realizzazione delle entrate dell'Ente, sia in termini di competenza che di cassa.

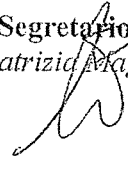
Si evidenzia il contenuto prettamente tecnico che caratterizza la proposta, in quanto il Bilancio rappresenta un atto complesso composto da atti e allegati riconducibili alla specifica competenza di diverse figure dirigenziali, anche se la responsabilità in merito alla regolarità tecnica viene assunta dalla dirigenza che sottoscrive la proposta, sulla quale ha reso il parere di propria competenza in termini di "Favorevole", attestando, quindi, a mente del successivo art. 147 bis, la regolarità e la

WISTO:
Il Sindaco

correttezza dell'azione amministrativa nell'ambito del controllo di regolarità amministrativa e contabile assegnato alla dirigenza stessa nella fase preventiva della formazione dell'atto.

Spettano all'Organo consiliare le determinazioni concludenti sul documento di Bilancio, a seguito delle valutazioni che saranno espresse sull'atto proposto dal Collegio dei Revisori dei Conti nella propria relazione da rendere ai sensi dell'art. 239 del *TUEL*.

Il Segretario Generale
Patrizia Magnoni



Deliberazione di G.C. di proposta al C.C. n. 142 del 31/3/2018 composta da n. 19 pagine progressivamente numerate nonché da allegati descritti nell'atto.

SI ATTESTA:

Che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 10/04/2018 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D.Lgs. 267/2000).

Il Funzionario Responsabile

Data e firma per ricevuta di copia del presente
atto da parte dell'addetto al ritiro per il Servizio
Segreteria del Consiglio

☐ Deliberazione adottata dal Consiglio Comunale
in data _____ n° _____

☐ Deliberazione decaduta

☐ Altro

Attestazione di conformità

La presente copia, composta da n. pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della deliberazione di Giunta Comunale di proposta al Consiglio n. del

Gli allegati descritti nell'atto:

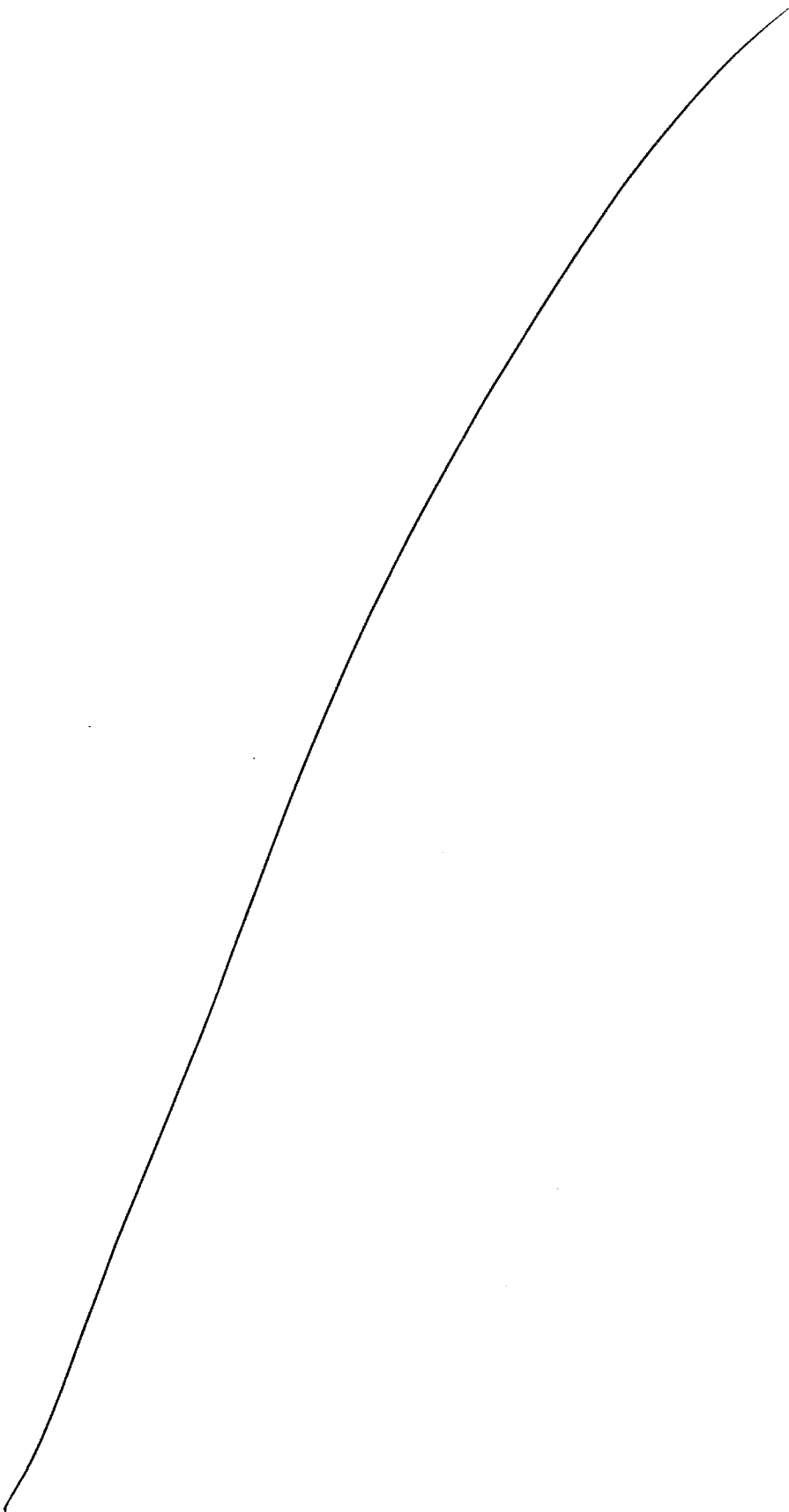
☐ sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente (1);

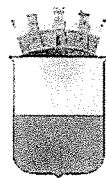
☐ sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono depositati (1), (2);

Il Funzionario responsabile

(1): Barrare le caselle delle ipotesi ricorrenti.

(2): La Segreteria della Giunta indicherà l'archivio presso cui gli atti sono depositati al momento della richiesta di visione.



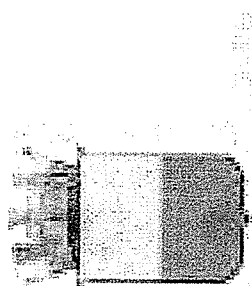


COMUNE DI NAPOLI

I N D I C E

Bilancio di Previsione 2018/2020

• Bilancio di Previsione 2017/2019.....pag	1
• Riepilogo Generale delle Entrate per Titolo.....pag	37
• Riepilogo Generale delle Spese per Titolo pag	39
• Riepilogo Generale delle Spese per Missione pag	41
• Quadro generale riassuntivopag	44
• Equilibrio di Bilanciopag	46
• All.a) prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazionepag.	50
• All.b)Composizione FPV.....pag.	52
• All.c)Composizione accantonamento FCDE.....pag.	58
• All.d)prospetto dimostrativo rispetto vincoli indebitamento.....pag.	65
• All.e)organismi comunitari UE.....pag.	67
• All.f)funzioni delegate dalla regione.....pag.	71
• All.g)piano degli indicatori di bilancio.....pag.	73
• All.h)rispetto dei vincoli pareggio di bilancio.....pag	101
• All.i nota informativa oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari Derivati.....pag	103
• All.l)nota integrativa.....pag	109
• Link-elenco Partecipate.....pag	175



COMUNE DI NAPOLI
DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

PARTE ENTRATA

d

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2018

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		40.629.092,20	14.690.328,23	744.550,02	8.445,05
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		197.262.299,83	103.357.530,38	6.429.948,37	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		95.333.021,66	15.540.432,72		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾			0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni					
	Fondo di Cassa all'esercizio di riferimento		174.600.577,28	55.395.037,50		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.159.331.086,30	594.340.345,37 569.073.433,78	698.562.233,28 520.385.322,67	653.299.558,28	630.066.556,28
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	12.137.927,98	342.154.042,39 373.092.494,43	328.307.356,17 340.445.284,15	242.809.356,17	328.307.356,17
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.171.469.014,28	936.494.387,76 942.165.928,21	1.025.860.589,45 960.830.606,82	856.108.914,45	958.376.914,45
TITOLO 2	Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	122.586.760,17	160.292.570,67 208.834.601,73	193.574.030,36 227.911.446,59	150.300.878,25	71.645.006,67
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	869.923,87	539.130,00 909.488,00	639.130,00 803.997,87	639.130,00	319.565,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	15.000,00	102.006,64 117.006,64	102.006,64 117.006,64	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	634.253,32	1.773.005,15 1.995.460,88	931.736,00 1.565.323,45	693.973,78	779.340,12
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	124.115.937,36	102.706.712,46 211.856.557,25	195.246.903,00 230.397.774,55	151.633.982,03	72.743.911,79
TITOLO 3	Entrate extra tributarie					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	209.004.320,59	84.036.490,25 135.904.304,28	81.710.145,88 112.878.460,61	83.624.317,18	80.923.994,10

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2018

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	729.383.116,71	123.891.425,00	122.452.286,55	132.711.500,00	131.641.500,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	26.185.433,00	33.577.718,81	6.299.974,38	5.184.279,45	4.023.384,43
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	20.102.980,21	1.812.500,00	60.000,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	94.711.964,65	43.948.395,66	75.515.174,41	49.362.138,04	18.184.055,09
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.079.367.795,16	287.265.523,72	286.037.561,22	270.882.234,67	234.772.933,62
TITOLO 4	Entrate in conto capitale		259.819.886,62	269.536.448,07		
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	1.187.372,39	2.982.340,73	4.774.800,68	4.977.895,68	1.250.000,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	662.215.157,04	420.933.592,11	606.223.087,20	363.122.453,44	248.655.400,83
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	18.072.498,02	120.000,00	20.000,00	10.000,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	85.544.682,86	153.647.068,35	103.013.023,94	196.158.000,00	208.604.387,69
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	872.423,63	5.515.953,32	5.220.000,00	5.095.000,00	5.660.000,00
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	749.819.636,02	601.151.452,53	719.350.911,82	569.373.348,12	464.179.788,52
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		552.058.791,61	887.233.378,37		
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	217.621,80	35.290.000,00	35.803.614,37	32.000.000,00	2.000.000,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	17.460.992,02	17.460.992,02	17.460.992,02	0,00	0,00
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.678.613,82	35.290.000,00	35.803.614,37	32.000.000,00	2.000.000,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti		52.950.992,02	53.210.992,02		
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	8.756.850,09	4.643.891,29	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	96.085.175,82	22.445.425,04	50.061.322,44	118.706.086,92	27.635.594,74
			34.754.401,78	88.797.196,03		

135

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2018

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	98.842.025,91	previsione di competenza previsione di cassa	53.061.322,44 87.107.196,03	121.706.086,92	30.635.594,74
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000.000,00 500.000.000,00	500.000.000,00 500.000.000,00	500.000.000,00 500.000.000,00
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000.000,00 500.000.000,00	500.000.000,00 500.000.000,00	500.000.000,00 500.000.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.826.961,39	previsione di competenza previsione di cassa	4.156.802.434,07 4.156.802.434,07	4.156.802.434,07 4.156.802.434,07	4.156.802.434,07 4.156.802.434,07
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	40.623.627,44	previsione di competenza previsione di cassa	129.377.683,19 129.377.683,19	112.355.011,24 112.355.011,24	112.355.011,24 112.355.011,24
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	42.450.588,83	previsione di competenza previsione di cassa	4.269.158.045,31 4.269.158.045,31	4.269.158.045,31 4.269.158.045,31	4.269.158.045,31 4.269.158.045,31
TOTALE TITOLI		3.283.763.611,38	previsione di competenza previsione di cassa	7.085.527.967,61 7.085.527.967,61	6.810.862.612,50 6.810.862.612,50	6.531.867.186,43 6.531.867.186,43
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.283.763.611,38	previsione di competenza previsione di cassa	7.219.116.256,94 7.219.116.256,94	6.810.862.612,50 6.810.862.612,50	6.531.867.186,43 6.531.867.186,43

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impieghi al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinati sulla base di dati di precontabilità.

(2) Indicare l'importo dell'ulteriore della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato A) al Bilancio preventivo di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 107, comma 3, del D.Lgs. 11/01/1998, n. 26, la quota del risultato di amministrazione prevista dall'ultimo consuntivo approvato e derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al piano esercizio del bilancio di previsione per il mantenimento delle finalità cui sono destinate.

9



DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI
COMUNE DI NAPOLI
SERVIZIO BILANCIO

134

PARTE SPESA

9

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)						
			174.810.414,58	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione					
01 Programma	Organi istituzionali					
	TITOLO 1 Spese correnti	8.192.238,80	103.984.998,64	94.753.668,47	90.541.432,83	85.105.581,29
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	1.378.739,18	105.155.817,52	95.332.508,88	12.928,17	0,00
		previsione di competenza	504.431,38	12.928,17	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziaria	0,00	688.288,64	751.011,68	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 01 Organi istituzionali		9.570.977,98	104.489.430,02	94.760.596,64	90.541.432,83	85.105.581,29
		di cui già impegnato*	12.928,17	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	105.844.106,16	96.083.520,55	0,00	0,00
01 02 Programma	02 Segreteria generale					
	TITOLO 1 Spese correnti	580.825,34	4.704.830,35	3.729.891,01	3.378.569,29	2.976.814,29
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	212.616,68	4.787.033,80	3.804.188,70	0,00	0,00
		previsione di competenza	364.954,24	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziaria	0,00	375.849,31	212.616,68	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 Segreteria generale		793.442,02	5.069.784,59	3.729.891,01	3.378.569,29	2.976.814,29
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	5.162.853,11	4.916.805,38	0,00	0,00
01 03 Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
	TITOLO 1 Spese correnti	2.721.869,00	48.712.918,67	16.612.415,14	11.174.767,69	10.771.408,07
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	89.692,82	47.303.013,24	16.956.828,05	0,00	0,00
		previsione di competenza	89.116,00	9.678,19	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	9.678,19	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	147.763,35	96.369,01	0,00	0,00

0

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESA 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
		0,00	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Totale programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		2.811.561,82	48.802.034,67	16.622.093,33	11.174.767,69	10.771.408,07
01 04 Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	17.056.197,06	0,00	0,00
			previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
		41.164.131,36	5.549.318,69	3.901.785,12	2.945.362,93	3.088.862,93
Titolo 1 Spese correnti			di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.073.025,96	0,00	0,00
		9.933,09	23.799,76	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale			di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.933,09	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie			previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti			di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		41.174.064,45	5.573.118,45	3.901.785,12	2.945.362,93	3.088.862,93
01 05 Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.082.959,05	0,00	0,00
		65.124.103,81	41.025.300,19	31.599.912,88	22.480.802,33	29.591.870,75
Titolo 1 Spese correnti			di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	38.430.594,13	0,00	0,00
		38.176.426,18	16.155.029,59	27.032.063,17	20.201.798,24	20.571.798,24
Titolo 2 Spese in conto capitale			di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	49.918.705,45	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie			di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti			di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		104.300.529,99	57.180.329,78	58.631.976,05	42.682.600,57	50.163.688,99
01 05 Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	88.349.300,58	0,00	0,00
		61.412.420,75	61.412.420,75	88.349.300,58	0,00	0,00

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
01 06 Programma	06 Ufficio tecnico					
	TITOLO 1 Spese correnti	8.454.415,41	3.619.705,68	3.981.411,42	3.529.966,64	3.461.385,28
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.643.074,18	2.996.444,98	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	1.116.188,62	2.732.537,29	1.177.117,57	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	88.614,94	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.709.355,05	1.970.582,87	0,00	0,00
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 06 Ufficio tecnico		9.570.604,03	6.352.242,97	5.158.528,99	3.529.966,64	3.461.385,28
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	88.614,94	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	6.352.429,23	4.966.997,85	0,00	0,00
01 07 Programma	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
	TITOLO 1 Spese correnti	2.164.310,48	4.188.712,82	6.592.228,73	6.708.235,11	6.396.026,70
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.041.980,21	6.640.759,38	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	92.068,25	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	39.040,00	87.781,00	0,00	0,00
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		2.256.378,73	4.188.712,82	6.592.228,73	6.708.235,11	6.396.026,70
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.091.020,21	6.728.540,38	0,00	0,00
01 08 Programma	08 Statistica e sistemi informativi					
	TITOLO 1 Spese correnti	1.672.153,29	4.757.785,44	4.617.153,98	4.495.225,70	4.420.599,72
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	5.178.680,39	5.018.081,03	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	213.139,46	216.508,09	4.565.729,08	3.370.000,00	3.130.000,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	216.508,09	4.619.074,78	0,00	0,00
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

of

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO 2019			PREVISIONI DELL'ANNO 2020
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti			0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 08 Statistica e sistemi informativi			1.885.292,75	previsione di competenza	4.974.293,53	9.182.863,06	7.865.225,70	7.550.599,72
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	5.395.197,48	9.637.155,81	0,00	0,00
01 09 Programma			09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					
Titolo 1 Spese correnti			0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale			0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie			0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti			0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali			0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
01 10 Programma			10 Risorse umane					
Titolo 1 Spese correnti			18.573.878,29	previsione di competenza	103.110.236,09	93.141.428,03	77.941.973,45	81.425.438,83
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	107.598.141,46	101.432.629,31	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale			0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie			0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti			0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 10 Risorse umane			18.573.878,29	previsione di competenza	103.110.236,09	93.141.428,03	77.941.973,45	81.425.438,83
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	107.598.141,46	101.432.629,31	0,00	0,00
01 11 Programma			11 Altri servizi generali					
Titolo 1 Spese correnti			166.320.101,96	previsione di competenza	173.572.974,77	133.645.260,49	176.971.125,36	130.745.030,18
				di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00

0

141

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESA 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TITOLO 2 Spese in conto capitale	di cui fondo pluriennale vincolato		2.250.645,08	690.908,48	3.794,20	0,00
	previsione di cassa		113.690.825,02	123.639.120,83		
	previsione di competenza	10.044.553,84	4.200.296,18	4.421.038,55	113.602,61	10.000,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziaria	di cui fondo pluriennale vincolato		327.947,75	65.402,61	0,00	0,00
	previsione di cassa		4.306.073,80	11.982.942,38		
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborsi Prossiti	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 11 Altri servizi generali	di cui fondo pluriennale vincolato		177.773.270,95	138.066.299,04	177.084.727,97	130.755.030,18
	previsione di competenza	176.364.655,80	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.578.592,83	756.311,09	3.794,20	0,00
TITOLO 12 Servizi istituzionali, generali e di gestione	di cui fondo pluriennale vincolato		117.996.898,82	135.602.063,21		
	previsione di competenza	367.301.395,86	517.513.453,87	423.783.710,00	423.652.862,18	381.694.816,28
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		3.474.159,13	756.311,09	3.794,20	0,00
MISSIONE 01			474.582.678,31	467.956.169,19		
02 01 Programma						
02 01 Programma						
TITOLO 1 Spese correnti	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziaria	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborsi Prossiti	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 01 Uffici giudiziari			0,00	0,00	0,00	0,00
02 02 Programma						
02 02 Programma						
TITOLO 1 Spese correnti	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziaria	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00

142

11

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 4 Rimborsi Presili		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 Casa circondariale e altri servizi		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 02 Giustizia		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
03 01 Programma 01 Polizia locale e amministrativa		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Spese correnti		di cui fondo pluriennale vincolato	82.730.504,98	72.662.776,53	59.283.264,87	25.277.057,99
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	81.516.608,52	73.957.699,30	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	1.138.800,00	27.251,07	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale		di cui fondo pluriennale vincolato	306.470,40	25.701,07	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	747.571,58	333.721,47	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborsi Presili		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 01 Polizia locale e amministrativa		di cui fondo pluriennale vincolato	83.869.384,98	72.690.027,60	59.283.264,87	25.277.057,99
		previsione di cassa	25.701,07	0,00	0,00	0,00
		0,00	82.264.180,10	74.291.420,77	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
03 02 Programma 02 Sistema integrato di sicurezza urbana		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Spese correnti		di cui fondo pluriennale vincolato	230.153,75	345.800,00	345.800,00	345.800,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	508.881,21	345.800,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	103.592,33	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	103.592,33	103.592,33	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborsi Presili		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 Sistema integrato di sicurezza urbana		di cui fondo pluriennale vincolato	333.746,08	449.392,33	345.800,00	345.800,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00

144

5

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 2 Spese in conto capitale			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 04 Istruzione universitaria			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
04 05 Programma		05 Istruzione tecnica superiore			0,00		
Titolo 1 Spese correnti			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziaria			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 05 Istruzione tecnica superiore			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
04 06 Programma		06 Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo 1 Spese correnti			17.320.590,97 previsione di competenza di cui già impegnate*	28.302.598,20	27.002.121,87	15.999.722,94	12.171.979,78
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	37.643.170,03	30.494.275,88	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti			0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione			17.320.590,97 previsione di competenza di cui già impegnate*	28.302.598,20	27.002.121,87	15.999.722,94	12.171.979,78

145

of

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
04 07 Programma	07 Diritto allo studio	di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 37.643.170,03	0,00 0,00 30.494.275,88	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
		4.246.097,24 previsione di competenza di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.448.442,06 0,00 5.910.711,87 50.000,00	3.082.811,79 0,00 4.545.638,47 0,00	2.398.649,91 0,00 0,00 0,00	2.594.110,94 0,00 0,00 0,00
		351.433,39 previsione di competenza di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 202.140,49 0,00	0,00 0,00 268.817,27 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
		0,00 previsione di competenza di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
		0,00 previsione di competenza di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
		4.597.530,63 previsione di competenza di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.498.442,06 0,00 6.112.852,36 58.655.791,41	3.082.811,79 0,00 4.545.638,47 40.396.420,94	2.398.649,91 0,00 0,00 0,00	2.994.110,94 0,00 0,00 0,00
Totale programma 07 Diritto allo studio						
04 07 Programma						
05 01 Programma	05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 59.102.637,67	0,00 0,00 76.965.310,08	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
		63.371.716,43 previsione di competenza di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	66.159.241,60 1.188.088,24 59.102.637,67	58.655.791,41 0,00 76.965.310,08	40.396.420,94 0,00 0,00	37.368.744,82 0,00 0,00
Totale missione 04 Istruzione e diritto allo studio						
05 01 Programma						
05 02 Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 47.837.741,00	0,00 0,00 51.048.666,08	0,00 0,00 8.567.605,20	0,00 0,00 6.052.196,22
		31.256.967,43 previsione di competenza di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	47.837.741,00 23.687,22 25.494.193,76	51.048.666,08 0,00 48.886.338,92	8.567.605,20 0,00 0,00	6.052.196,22 0,00 0,00
Totale programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
05 02 Programma						
05 03 Programma	03 Valorizzazione dei beni di interesse storico	di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 215.902,19	0,00 0,00 238.076,28	0,00 0,00 217.605,20	0,00 0,00 217.605,20
		1.103.498,99 previsione di competenza di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	215.902,19 0,00 224.099,53 47.621.638,81	238.076,28 0,00 1.296.592,04 50.810.599,80	217.605,20 0,00 0,00 8.350.000,00	217.605,20 0,00 0,00 5.834.551,02
Totale missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
05 03 Programma						
05 04 Programma	04 Valorizzazione dei beni di interesse storico	di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 23.687,22	0,00 0,00 47.385.806,88	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
		0,00 previsione di competenza di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
05 04 Programma						
05 05 Programma	05 Valorizzazione dei beni di interesse storico	di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 47.837.741,00	0,00 0,00 51.048.666,08	0,00 0,00 8.567.605,20	0,00 0,00 6.052.196,22
		31.256.967,43 previsione di competenza di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	47.837.741,00 23.687,22 25.494.193,76	51.048.666,08 0,00 48.886.338,92	8.567.605,20 0,00 0,00	6.052.196,22 0,00 0,00
Totale programma 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
05 05 Programma						
05 06 Programma	06 Valorizzazione dei beni di interesse storico	di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 9.228.978,71	0,00 0,00 9.356.348,24	0,00 0,00 5.371.099,57	0,00 0,00 5.145.461,55
		7.122.538,18 previsione di competenza di cui già imputato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.228.978,71 0,00 0,00	9.356.348,24 0,00 0,00	5.371.099,57 0,00 0,00	5.145.461,55 0,00 0,00

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 2 Spese in conto capitale	previsione di cassa	10.217.266,89	10.217.266,89	10.868.819,46		0,00
	previsione di competenza di cui già impegnata*	454.979,38	10.000,00	1.675.000,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		448.800,00	2.029.771,38		0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		0,00
	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Presilli	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		0,00
	previsione di competenza di cui già impegnata*	7.577.517,56	9.238.978,71	11.031.348,24	5.371.098,57	5.145.461,55
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
		7.577.517,56	9.238.978,71	11.031.348,24	5.371.098,57	5.145.461,55
MISSIONE 03 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
		38.834.484,99	57.076.719,71	62.080.014,32	13.838.704,77	11.197.617,77
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero						
06 01 Programma 01 Sport e tempo libero						
Titolo 1 Spese correnti	previsione di competenza di cui già impegnata*	12.198.804,04	7.754.226,23	5.204.341,70	3.663.736,35	4.608.177,38
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		7.954.038,64	10.585.179,03		0,00
	previsione di competenza di cui già impegnata*	1.490.245,94	23.190.365,82	2.014.443,90	3.000,00	3.000,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	di cui fondo pluriennale vincolato		484.443,90	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		4.203.960,02	2.480.966,25		0,00
	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		0,00
	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Presilli	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		0,00
	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 01 Sport e tempo libero						
		13.689.049,98	30.944.582,05	7.218.785,60	3.666.736,35	4.611.177,38
MISSIONE 06 02 Programma 02 Giovani						
Titolo 1 Spese correnti	previsione di competenza di cui già impegnata*	788.023,57	549.001,64	623.955,88	41.759,19	37.647,60
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		761.066,29	1.309.246,26		0,00
	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	di cui fondo pluriennale vincolato		1.394.500,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		0,00
	previsione di competenza di cui già impegnata*	2.873.480,94	1.986.502,18	2.809.111,87	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

227

148

5

149



COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
09 03 Programma	TITOLO 1 Spese correnti	10.054.723,12	16.206.268,71	14.878.916,87	11.954.289,33	12.243.467,27
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	6.333.191,51	20.040.221,25	17.720.986,21	0,00	0,00
09 03 Programma	TITOLO 2 Spese in conto capitale	6.333.191,51	7.256.538,31	7.058.479,43	24.247.887,84	20.000,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		110.317,27	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	7.655.385,35	7.860.142,94	0,00	0,00
09 03 Programma	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 03 Programma	TITOLO 4 Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		16.427.914,63	23.462.827,02	21.937.346,30	36.202.157,17	12.263.467,27
09 03 Programma	TITOLO 1 Spese correnti	297.105.485,78	228.726.077,30	223.355.455,00	225.466.780,00	225.466.780,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.607.334,64	374.717.887,49	377.768.627,51	0,00	0,00
09 03 Programma	TITOLO 2 Spese in conto capitale	3.607.334,64	468.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	8.607.334,94	0,00	0,00
09 03 Programma	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 03 Programma	TITOLO 4 Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 03 Rifiuti		300.712.821,42	229.194.077,30	228.355.455,00	225.466.780,00	225.466.780,00
09 04 Programma	TITOLO 1 Spese correnti	12.695.822,67	10.597.441,23	8.974.471,10	5.293.145,95	6.593.773,81
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	10.957.417,98	11.835.727,30	10.652.521,17	0,00	0,00
09 04 Programma	TITOLO 2 Spese in conto capitale	10.957.417,98	12.577.195,73	17.930.112,89	1.187.850,87	1.187.850,87
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		69.204,72	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	13.277.806,21	15.769.118,95	0,00	0,00
09 04 Programma	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 04 Programma	TITOLO 4 Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

150

19

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale programma 04 Servizio idrico integrato		23.653.240,85	23.174.636,96	26.904.503,79	6.480.996,82	8.181.624,68
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	69.204,72 25.113.333,51	0,00 26.421.640,12	0,00 0,00	0,00 0,00
09 05 Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					
	TITOLO 1 Spese correnti	4.017.375,39	537.367,08	483.585,60	401.100,22	346.100,22
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 1.040.785,83	0,00 2.178.826,22	0,00 0,00	0,00 0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	22.232.132,24	37.700.280,31	23.694.323,11	4.223.554,96	4.223.554,96
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.494.143,65 25.638.988,86	0,00 30.353.052,10	0,00 0,00	0,00 0,00
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	TITOLO 4 Rimborsi Presili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		26.249.507,63	38.237.647,39	24.177.908,71	4.624.555,18	4.571.655,18
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.494.143,65 26.679.774,69	0,00 32.531.878,32	0,00 0,00	0,00 0,00
09 06 Programma	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche					
	TITOLO 1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	TITOLO 4 Rimborsi Presili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
09 07 Programma	07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni					
	TITOLO 1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

151

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
09 08 Programma	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	Titolo 3 Spese per incremento attività finanziaria	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	Titolo 4 Rimborsi Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
09 08 Programma	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata*	257.875,00	140.000,00	140.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	257.875,00	140.000,00	140.000,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	72.349,09	previsione di competenza di cui già impegnata*	163.605,95	1.800.000,00	3.600.500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	163.605,95	500.000,00	0,00
	Titolo 3 Spese per incremento attività finanziaria	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	72.349,09	previsione di competenza di cui già impegnata*	163.605,95	1.800.000,00	3.600.500,00
10 01 Programma	Titolo 1 Spese correnti	21.251,60	previsione di competenza di cui già impegnata*	421.480,85	1.340.000,00	4.040.500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	421.480,85	640.000,00	0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	370.180.529,55	previsione di competenza di cui già impegnata*	320.451.646,76	277.214.589,17	257.024.027,13
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.707.681,90	0,00	0,00
			previsione di cassa	460.950.292,16	473.372.627,55	0,00
	Totale MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	370.180.529,55	previsione di competenza di cui già impegnata*	320.451.646,76	277.214.589,17	257.024.027,13
	Titolo 3 Spese per incremento attività finanziaria	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
10 02 Programma	Titolo 4 Rimborso Presilli	0,00 previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 01 Trasporto ferroviario	3.507.893,86	3.790.000,00	20.000,00	0,00	0,00
10 02 Programma	02 Trasporto pubblico locale					
	Titolo 1 Spese correnti	6.807.705,54	3.756.810,98	55.730.000,00	54.080.000,00	54.080.000,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
10 02 Programma	Titolo 2 Spese in conto capitale	187.856.926,12	276.486.993,64	54.257.694,40	171.159.082,48	212.699.560,00
		previsione di competenza	276.486.993,64	278.745.129,33	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
10 02 Programma	Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	307.518.691,40	221.467.305,07	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
10 02 Programma	Titolo 4 Rimborso Presilli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
10 03 Programma	Totale programma 02 Trasporto pubblico locale	194.664.631,66	280.243.804,62	334.475.129,33	225.239.082,48	266.779.560,00
		previsione di competenza	280.243.804,62	334.475.129,33	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
10 03 Programma	03 Trasporto per vie d'acqua					
	Titolo 1 Spese correnti	4.869,40	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
10 03 Programma	Titolo 2 Spese in conto capitale	58.133,41	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
10 03 Programma	Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	58.133,41	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
10 03 Programma	Titolo 4 Rimborso Presilli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
10 04 Programma	Totale programma 03 Trasporto per vie d'acqua	63.002,81	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
		previsione di competenza	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
10 04 Programma	04 Altre modalità di trasporto					
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	0,00	54.000,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

154

153



COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
12.02 Programma	02 Interventi per la disabilità		67.090.205,04	61.334.048,79		
	TITOLO 1 Spese correnti	24.205.782,15	8.758.543,54	5.059.314,23	25.000,00	50.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		308.400,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	0,00	32.495.693,17	25.488.120,87		
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	0,00	0,00	0,00		
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	0,00	0,00	0,00		
	TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	0,00	0,00	0,00		
Totale programma 02 Interventi per la disabilità		24.205.782,15	8.758.543,54	5.059.314,23	25.000,00	50.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		308.400,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	0,00	32.495.693,17	25.488.120,87		
12.03 Programma	03 Interventi per gli anziani					
	TITOLO 1 Spese correnti	2.221.996,64	4.332.534,20	8.515.935,24	4.997.710,11	500.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	204.169,03	6.719.591,63	9.275.557,14		
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	148.030,17	246.387,35	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	0,00	554.425,52	450.556,38		
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	0,00	0,00	0,00		
	TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	0,00	0,00	0,00		
Totale programma 03 Interventi per gli anziani		2.426.165,67	4.480.573,37	8.762.322,59	4.997.710,11	500.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	0,00	7.274.415,15	9.726.113,52		
12.04 Programma	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale					
	TITOLO 1 Spese correnti	29.370.692,46	23.779.570,42	35.895.624,39	24.525.449,44	16.283.046,84
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		3.192.812,09	41.629,52	576,54	0,00
	provisione di cassa	304.320,58	33.990.036,52	56.484.211,83		
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	59.725,00	5.829.389,86	10.390.000,00	2.016.571,06
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		17.251,85	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	0,00	360.742,50	6.133.770,44		
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00

156

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO 2018			PREVISIONI DELL'ANNO 2020
				2018	2019	2020	
12 05 Programma	05 Interventi per le famiglie	Titolo 4 Rimborsi Prestiti	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già imputate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
12 06 Programma	05 Interventi per le famiglie	Titolo 4 Rimborsi Prestiti	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già imputate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
12 07 Programma	07 Programmazione a governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	Titolo 1 Spese correnti	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già imputate*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

157

26

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 2 Spese in conto capitale	di cui già impegnate*		135.763,35	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		32.570.962,55	20.944.063,07	0,00	0,00
	previsione di competenza	318,29	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	318,29	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborsio Prestiti	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		30.488.605,18	9.568.993,68	9.907.143,32	8.601.000,00	12.021.000,00
Titolo 1 Spese correnti	di cui già impegnate*		135.763,35	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		32.570.962,55	20.944.381,36	0,00	0,00
	previsione di competenza	147.947,77	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	di cui fondo pluriennale vincolato		3.318,58	128.600,24	0,00	0,00
	previsione di competenza	217.676,46	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	217.676,46	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborsio Prestiti	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 08 Cooperazione e associazionismo		385.624,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Spese correnti	di cui già impegnate*		3.318,58	346.276,70	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	3.318,58	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborsio Prestiti	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale		3.069.685,75	11.046.563,38	9.772.810,95	7.500.462,26	8.196.850,74
Titolo 1 Spese correnti	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		11.227.935,12	10.405.705,99	0,00	0,00
	previsione di competenza	3.301.214,75	300.000,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	di cui fondo pluriennale vincolato		492.821,29	1.723.509,56	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborsio Prestiti	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00

158

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Totale programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale						
		6.370.900,50	11.348.563,38	9.772.810,56	7.500.462,26	8.196.850,74
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				12.129.296,35		
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
		152.448.003,45	102.822.360,60	122.813.285,96	85.077.586,72	68.773.388,61
				0,00	0,00	0,00
				11.463.672,85	4.650,85	0,00
				186.599.477,92		
MISSIONE 13 Tutela della salute						
13 07 Programma Ulteriori spese in materia sanitaria						
TITOLO 1 Spese correnti						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborsi Prestiti						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale programma 07 Ulteriori spese in materia sanitaria						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività						
14 01 Programma Industria, PMI e Artigianato						
TITOLO 1 Spese correnti						
		2.353.107,63	32.000.000,00	32.000.000,00	32.000.000,00	32.000.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale						
		1.000.453,30	32.259.987,80	32.000.012,20	350.000,00	340.000,00
			1.298.885,57	1.229.806,35	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			1.193.885,57	2.230.359,65	0,00	0,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborsi Prestiti						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale programma 01 Industria, PMI e Artigianato						
		3.353.556,13	33.298.885,57	33.229.806,35	32.350.000,00	32.340.000,00

159

9

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
14 02 Programma	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori			33.453.873,37	34.230.371,85	0,00	0,00
	TITOLO 1 Spese correnti	1.121.264,24	previsione di competenza di cui già impegnato*	2.946.679,78	2.358.642,18	2.327.334,08	2.243.502,55
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.126.214,44	2.540.127,84	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	117.422,92	previsione di competenza di cui già impegnato*	105.167,09	80.000,00	20.000,00	20.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	105.167,09	197.422,92	0,00	0,00
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 Rimborsio Presiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		1.238.687,16	previsione di competenza di cui già impegnato*	3.051.846,87	2.439.642,18	2.347.334,08	2.263.502,55
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.231.381,53	2.737.590,76	0,00	0,00
14 03 Programma	03 Ricerca e innovazione						
	TITOLO 1 Spese correnti	11.326,11	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	980,86	15.254,66	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	418.548,88	previsione di competenza di cui già impegnato*	29.200,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	129.796,80	379.929,01	0,00	0,00
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 Rimborsio Presiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 03 Ricerca e innovazione		429.874,99	previsione di competenza di cui già impegnato*	29.200,00	5.000,00	5.000,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	130.777,66	395.183,67	0,00	0,00
14 04 Programma	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità						
	TITOLO 1 Spese correnti	6.895.895,23	previsione di competenza di cui già impegnato*	2.572.114,00	2.598.399,87	1.299.199,94	2.559.399,87
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.846.594,83	4.000.000,00	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	488.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	244.000,00	122.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	244.000,00	244.000,00	0,00	0,00

160

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie						
		0,00	previdenza di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti						
		0,00	previdenza di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale programma 04 Reti e altri servizi di pubblica utilità						
		7.383.895,23	previdenza di competenza di cui già impegnate*	2.815.114,00	1.295.195,94	2.598.399,87
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività						
		12.406.012,51	previdenza di competenza di cui già impegnate*	39.196.046,44	36.001.534,02	37.201.902,42
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
15 01 Programma 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
TITOLO 1 Spese correnti						
		0,00	previdenza di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale						
		0,00	previdenza di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie						
		0,00	previdenza di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti						
		0,00	previdenza di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale programma 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
		0,00	previdenza di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
15 02 Programma 02 Formazione professionale						
TITOLO 1 Spese correnti						
		0,00	previdenza di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale						
		0,00	previdenza di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie						
		0,00	previdenza di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti						
		0,00	previdenza di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			providenza di cassa	0,00	0,00	0,00

OK

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESA 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Totale programma 02 Formazione professionale						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
15 03 Programma 03 Sostegno all'occupazione						
TITOLO 1 Spese correnti						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	3.500,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.823,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale programma 03 Sostegno all'occupazione						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	3.500,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.823,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	3.500,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.823,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
16 01 Programma 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
TITOLO 1 Spese correnti						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale programma 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
16 02 Programma 02 Caccia e pesca						
TITOLO 1 Spese correnti						
		0,00	previsione di competenza di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESA 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 2 Spese in conto capitale	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborsi Prestiti	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 Caccia e pesca	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
17 01 Programma Fonti energetiche						
Titolo 1 Spese correnti	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborsi Prestiti	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 01 Fonti energetiche						
Totale MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
18 01 Programma Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
Titolo 1 Spese correnti	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018			PREVISIONI DELL'ANNO 2019		PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00 previsione di competenza			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborsi Prestiti	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00 previsione di competenza			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali									
Totale MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
0,00 previsione di competenza									
di cui già impegnate*									
di cui fondo pluriennale vincolato									
previsione di cassa									
0,00									
MISSIONE 19 Relazioni internazionali									
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo									
Titolo 1 Spese correnti	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00 previsione di competenza			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00 previsione di competenza			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00 previsione di competenza			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborsi Prestiti	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00 previsione di competenza			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo									
Totale MISSIONE 19 Relazioni internazionali									
0,00 previsione di competenza									
di cui già impegnate*									
di cui fondo pluriennale vincolato									
previsione di cassa									
0,00									
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti									
01 Fondo di riserva									
Titolo 1 Spese correnti	di cui già impegnate*			928.744,19	5.606.681,62	5.053.291,31	4.727.052,13		
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00		
	previsione di cassa			52.130.014,50	115.787.220,61				
	0,00 previsione di competenza			0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2 Spese in conto capitale	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00	0,00		
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00		
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00	0,00		
	0,00 previsione di competenza			0,00	0,00	0,00	0,00		

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Totale programma 01 Fondo di riserva						
		0,00	928.744,19	5.069.681,62	5.069.291,31	4.727.082,13
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	52.130.014,50	116.767.220,61
20 02 Programma						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
	TITOLO 1 Spese correnti					
		0,00	157.977.134,20	243.259.589,80	239.959.659,71	233.277.271,28
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00
Totale programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		0,00	157.977.134,20	243.259.589,80	239.959.659,71	233.277.271,28
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00
20 03 Programma						
	Altri fondi					
	TITOLO 1 Spese correnti					
		0,00	14.104.269,56	33.917.354,76	6.043.418,90	4.500.000,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale					
		0,00	3.301.030,85	123.566,76	0,00	0,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00
	TITOLO 4 Rimborsi Prestiti					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00
Totale programma 03 Altri fondi						
		0,00	130.998.769,56	34.040.921,52	6.043.418,90	4.500.000,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20						
	Fondi e accantonamenti					
		0,00	289.904.647,95	282.907.192,94	251.072.369,92	242.504.353,41
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00
MISSIONE						
	50 01 Programma					
	50 Debito pubblico					
	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
	TITOLO 1 Spese correnti					
		15.406.297,53	88.614.655,78	86.770.537,93	84.129.392,41	87.773.594,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00
Totale programma 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
		15.406.297,53	88.614.655,78	86.770.537,93	84.129.392,41	87.773.594,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00
50 02 Programma						
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
	TITOLO 4 Rimborsi Prestiti					
		29.035,47	69.527.004,18	79.646.736,64	82.076.086,31	91.000.733,14
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00

166



COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
		1.698.411.427,28	7.238.078.253,08	7.219.116.259,04	6.018.037.110,89	6.531.875.533,48
				0,00	0,00	0,00
				7.174.498,40	8.445,09	0,00
				7.318.356.101,16		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già imputate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza patrimoniale e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

(1) Indicare l'importo determinato nell'Allegato al Bilancio presunto di amministrazione (AR o RAR) alla voce E, se negativo, o la quota di tale importo da ripartire nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione liquidato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

167

28

Riepilogo Generale delle Entrate per Titoli

168

9

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2018

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		40.629.092,20	14.690.328,23	744.550,02	8.445,05
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		197.262.299,83	103.357.530,38	6.429.948,37	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		95.333.021,66	15.540.432,72		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽¹⁾			0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni					
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		174.600.577,28	55.395.037,50		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.171.469.014,28	936.494.387,76	1.026.869.589,45	896.108.914,45	958.376.914,45
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	124.118.937,36	162.706.712,46	195.246.903,00	151.633.982,03	72.743.911,79
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extracontributarie	1.079.387.795,16	287.266.529,72	286.037.581,22	270.882.234,67	234.772.933,62
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	749.819.536,02	601.151.452,53	719.350.911,82	565.373.349,12	464.179.785,52
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.678.613,82	562.068.791,61	887.233.378,37		
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	98.842.025,91	35.290.000,00	35.803.614,37	32.000.000,00	2.000.000,00
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17.678.613,82	52.950.992,02	53.210.992,02		
80000 Totale TITOLO 8			27.089.316,33	53.061.322,44	121.706.036,92	30.635.504,74
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	42.450.588,83	4.286.150.117,26	4.289.158.045,31	4.289.158.045,31	4.289.158.045,31
TOTALE TITOLI		3.283.763.611,38	6.904.853.839,39	7.085.527.967,61	6.310.862.612,50	6.531.967.189,43
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.283.763.611,38	7.238.078.253,08	7.219.116.258,94	6.816.037.110,89	6.531.875.633,48

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la data degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione dell'anno in corso di previsione. Se il bilancio di previsione è predisposto dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con popolazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

169



DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI
COMUNE DI NAPOLI
SERVIZIO BILANCIO

Riepilogo Generale delle Spese per Titoli

170

19

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2018 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
Titolo 1	Spese correnti	1.067.911.404,49	1.420.644.787,77	1.457.233.811,03	1.331.356.727,37	1.106.612.037,10
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		14.544.405,59	744.550,03	8.445,05	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	575.828.395,54	718.240.605,96	780.077.665,36	512.044.251,90	314.904.817,93
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		103.230.599,12	6.429.948,37	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	542.671.301,72	872.518.634,01	0,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	29.035,47	69.527.004,16	79.646.736,64	82.978.086,31	91.000.733,14
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	568.705.323,33	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	54.842.591,78	4.286.150.117,26	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEI TITOLI						
		1.698.411.427,28	7.063.267.838,50	7.086.116.258,94	6.696.037.110,89	6.361.875.633,48
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		117.775.004,71	7.174.498,40	8.445,05	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
		1.698.411.427,28	7.238.078.253,08	7.219.116.258,94	6.818.037.110,89	6.531.875.633,48
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		117.775.004,71	7.174.498,40	8.445,05	0,00
	previsione di cassa		7.087.706.466,65	7.318.356.101,16		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenzialità e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Riepilogo Generale delle Spese per Missioni

142

9

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI** 2018 -2019 - 2020

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		174.810.414,58	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	367.301.383,96	517.513.453,87	429.783.710,00	423.852.862,18	381.694.816,28
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		3.474.159,13	756.311,09	3.794,20	0,00
	previsione di cassa		474.582.678,31	467.956.169,19		
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	33.552.444,78	84.318.777,31	73.035.827,60	59.629.064,87	25.622.857,99
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		25.701,07	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		82.876.653,64	74.740.813,19		
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	63.371.716,43	66.159.241,60	58.859.791,41	40.396.420,94	37.368.744,82
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.188.088,24	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		89.102.637,67	76.966.310,08		
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	38.834.484,99	57.076.719,71	62.000.014,32	13.938.704,77	11.197.617,77
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		23.687,22	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		36.160.260,65	61.594.929,77		
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	17.350.554,49	32.888.083,69	7.842.741,48	3.708.495,54	4.648.824,98
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		484.443,90	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		14.905.557,13	17.164.503,41		
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	5.451.127,40	2.279.279,33	2.152.500,00	631.200,00	581.200,00
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		4.852.048,85	5.074.007,77		
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	206.909.037,23	118.182.132,09	97.183.324,97	82.159.410,68	59.808.142,20
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		49.567.513,17	6.018.380,61	0,00	0,00
	previsione di cassa		77.634.032,39	170.782.453,30		
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	370.180.529,55	320.451.648,76	302.050.310,06	277.214.599,17	257.024.027,13
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.707.681,90	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		460.950.292,16	473.372.627,55		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	340.695.112,79	380.033.172,00	651.448.293,51	456.291.276,36	285.512.320,53
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		32.513.682,75	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		529.945.584,98	635.510.180,36		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	2.172.101,00	3.898.184,50	3.748.416,39	2.411.396,58	2.005.064,89
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		443.876,46	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		4.096.265,09	4.537.887,20		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	152.448.003,45	102.822.360,66	122.813.285,96	85.677.586,72	68.773.388,61
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		11.463.672,85	53.641,55	4.650,85	0,00
	previsione di cassa		186.599.477,92	197.374.923,27		
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	12.406.012,51	39.196.046,44	38.394.948,40	36.001.534,02	37.201.902,42
	di cui già imputato*		0,00	0,00	0,00	0,00

193

COMUNE DI NAPOLI (NA)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI** 2018 -2019 - 2020

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	39.906.627,39	41.607.106,28	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato					
	previsione di competenza		3.300,00	358.084,00	0,00	0,00
	di cui: già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		4.023,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato					
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	17.460.992,02	35.343.490,04	17.882.498,02	26.786.675,11	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato					
	previsione di competenza		17.882.498,02	346.165,15	0,00	0,00
	di cui: già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		17.460.992,02	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato					
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato					
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	289.904.647,95	282.907.102,84	251.072.369,92	242.504.353,41
	di cui: fondo pluriennale vincolato					
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		55.431.045,35	116.767.220,61	167.107.478,72	178.774.327,14
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	15.435.333,00	158.341.659,96	166.417.274,57	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato					
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		158.341.659,97	181.823.572,10	500.000.000,00	500.000.000,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	568.705.323,33	500.000.000,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato					
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		568.705.323,33	500.000.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	54.842.591,78	4.286.150.117,26	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31
	di cui: fondo pluriennale vincolato					
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		4.286.150.506,81	4.275.032.405,15	0,00	0,00
TOTALE DELLE MISSIONI		1.698.411.427,28	7.063.267.838,50	7.086.116.258,94	6.696.037.110,89	6.361.875.633,48
	di cui: fondo pluriennale vincolato					
	previsione di competenza		117.775.004,71	7.174.498,40	0,00	0,00
	di cui: già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		7.087.706.466,65	7.318.356.101,16	8.445,05	8.445,05
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.698.411.427,28	7.238.078.253,08	7.219.116.258,94	6.818.037.110,89	6.531.875.633,48
	di cui: fondo pluriennale vincolato					
	previsione di competenza		117.775.004,71	7.174.498,40	0,00	0,00
	di cui: già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		7.087.706.466,65	7.318.356.101,16	8.445,05	8.445,05

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

** Indicare gli anni di riferimento

174

OK

Quadro Generale Riassuntivo

175

9

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2018 - 2019 - 2020

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESA	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	58.395.037,50								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e integrazioni) - solo regioni		15.540.432,72 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		133.000.000,00	122.950.000,00	170.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato		118.047.850,61	7.174.498,39	8.445,05					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perquisitiva	900.630.606,02	1.028.869.580,45	895.108.914,45	959.376.914,45	Titolo 1 - Spese correnti	1.580.565.325,36	1.457.233.811,63	1.331.858.727,37	1.188.812.037,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	230.367.774,55	195.246.903,00	161.633.982,03	72.743.911,79	- di cui fondo pluriennale vincolato		744.350,03	8.445,05	0,00
Titolo 3 - Entrate straordinarie	269.536.446,07	286.037.581,22	270.842.234,67	234.772.933,82					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	887.233.378,37	710.350.911,82	565.373.348,12	464.179.788,52	Titolo 2 - Spese in conto capitale	872.518.634,01	780.077.665,36	512.044.251,90	314.904.817,93
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	53.210.992,02	35.803.614,27	32.000.000,00	2.000.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		6.429.948,37	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.402.709.199,83	2.267.308.590,86	1.919.948.480,27	1.732.073.548,38	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	87.107.196,03	53.061.322,44	121.706.006,92	30.635.594,74	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	79.648.735,64	79.648.735,64	62.978.085,31	91.000.733,14
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.275.644.607,80	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e integrazioni)	79.387.208,09	79.387.208,09	30.129.433,74	30.913.086,73
Totale titoli	7.262.961.063,66	7.085.527.907,61	6.810.862.612,50	6.531.867.188,43	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.310.356.101,16	7.219.116.258,94	6.810.837.110,89	6.531.875.633,46	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.275.632.405,15	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31
Fondo di cassa finale presunto	0,00				Totale titoli	7.310.356.101,16	7.086.116.258,94	6.698.037.110,69	6.301.875.633,46
					TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.310.356.101,16	7.219.116.258,94	6.810.837.110,69	6.531.875.633,46

Indicare gli anni di riferimento

9

Equilibri di Bilancio

177

9

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		55.395.037,50		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	14.690.328,23	744.550,02	8.445,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.508.154.073,67 0,00	1.318.625.131,15 0,00	1.265.893.759,86 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.457.233.811,63 744.550,03 243.259.589,80	1.331.856.727,37 8.445,05 239.959.659,71	1.186.812.037,10 0,00 233.277.271,28
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	7.715.000,00	405.000,00	360.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	79.646.736,64 0,00 29.387.208,06	82.978.086,31 0,00 30.139.433,74	91.000.733,14 0,00 30.913.038,73
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-154.751.146,37	-217.870.132,51	-182.270.565,33
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	13.329.159,42 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	146.178.085,91 0,00	217.952.132,51 0,00	182.302.565,33 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	2.437.665,93	82.000,00	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		2.318.433,03	0,00	0,00

COMUNE DI NAPOLI (NA)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	2.211.273,30		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	103.357.530,38	6.429.948,37	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	808.215.848,63	723.079.436,04	496.815.383,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	146.178.085,91	217.952.132,51	182.302.565,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	2.437.665,93	82.000,00	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	780.077.665,36 6.429.948,37	512.044.251,90 0,00	314.904.817,93 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	7.715.000,00	405.000,00	360.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-2.318.433,03	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		2.318.433,03	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	13.329.159,42		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-11.010.726,39	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.03.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.



COMUNE DI NAPOLI

DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO BILANCIO

Allegato - a

Bilancio di previsione 2018/2020

all. a) prospetto esplicativo del presunto
risultato di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.304.237.561,01
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	237.898.660,53
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	2.737.901.992,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	2.585.879.564,75
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	92.117.521,24
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	15.495.538,63
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	16.009.731,54
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	1.633.546.397,93
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 ⁽¹⁾	225.999.598,19
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 ⁽²⁾	1.407.546.799,74

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	1.757.990.986,94
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	532.751.831,37
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	181.274.699,62
	B) Totale parte accantonata	2.472.017.517,93
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	215.274,93
	Vincoli derivanti da trasferimenti	556.127.665,37
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	53.841.465,83
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	16.258.417,30
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	626.442.823,43
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.690.913.541,62

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2018.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2016, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2017 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2016. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 è approvato nel corso dell'esercizio 2018, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2017.

(5) Indicare l'importo del fondo 2017 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2016, incrementato dell'importo relativo al fondo 2017 stanziato nel bilancio di previsione 2017 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2016. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio 2018, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2017 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2018.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2018 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

Bilancio di previsione 2018/2020

all. b) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per l'esercizio 2018

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
Esercizio finanziario 2018

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazioni agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N
					2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	12.928,17	12.928,17	-	-	-	-	-	-
02	Segreteria generale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	9.678,19	9.678,19	-	-	-	-	-	-
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	784.345,00	784.345,00	-	-	-	-	-	-
06	Ufficio tecnico	88.614,94	88.614,94	-	-	-	-	-	-
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Statistica e sistemi informativi	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Risorse umane	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Altri servizi generali	2.578.592,83	2.578.592,83	-	-	-	-	-	-
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.474.159,13	3.474.159,13	760.105,29	-	-	-	-	760.105,29
02	MISSIONE 2 - Giustizia								
01	Uffici giudiziari	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Casa circondariale e altri servizi	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	25.701,07	25.701,07	-	-	-	-	-	-
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	25.701,07	25.701,07	-	-	-	-	-	-

184

04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	11.241,95	11.241,95	-	-	-	-	-	-
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1.176.846,29	1.176.846,29	-	-	-	-	-	-
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Istruzione universitaria	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Istruzione tecnica superiore	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Servizi ausiliari all'istruzione	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio		1.188.088,24	1.188.088,24	-	-	-	-	-	-
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	23.627,22	23.627,22	-	-	-	-	-	-
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		23.627,22	23.627,22	-	-	-	-	-	-
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	484.443,90	484.443,90	-	-	-	-	-	-
02	Giovani	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		484.443,90	484.443,90	-	-	-	-	-	-
07 MISSIONE 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo		-	-	-	-	-	-	-	-
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	10.249.406,95	10.249.406,95	-	-	-	-	-	-
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	38.318.106,22	38.318.106,22	-	-	-	-	-	-
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		48.567.513,17	48.567.513,17	-	-	-	-	-	-
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	34.016,26	34.016,26	-	-	-	-	-	-
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	110.317,27	110.317,27	-	-	-	-	-	-
03	Rifiuti	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Servizio idrico integrato	69.204,72	69.204,72	-	-	-	-	-	-
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.497.568,15	1.497.568,15	-	-	-	-	-	-
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	-	-	-	-	-	-	-

185

[illegible]

187

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

Bilancio di previsione 2018/2020

all. c) prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo
crediti di dubbia esigibilità



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	698.562.233,28	0,00	166.725.103,87	23,8370
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	296.453.006,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	402.109.233,28	0,00	166.725.103,87	41,4630
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	328.307.356,17	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonomia (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.026.869.589,45	0,00	166.725.103,87	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	193.574.030,36	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	639.130,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	102.006,64	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	931.736,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	931.736,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	195.246.903,00	0,00	0,00	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	81.710.145,88	0,00	9.815.169,58	12,0120
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	122.452.286,55	0,00	59.472.199,91	48,5680
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.299.974,38	0,00	549.333,61	8,7200
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	60.000,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	75.515.174,41	0,00	6.697.782,84	8,8690
3000000	TOTALE TITOLO 3	286.037.581,22	0,00	76.534.485,94	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	4.774.800,68	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	606.223.087,20	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	568.752.526,57	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	32.991.379,86	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	4.479.180,77	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	120.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	10.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	110.000,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	103.013.023,94	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	5.220.000,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	719.350.911,82	0,00	0,00	
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(**) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	35.803.614,37	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	35.803.614,37	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE(**)		2.263.308.599,86	0,00	243.259.589,81	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(**)		1.543.957.688,04	0,00	243.259.589,81	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		719.350.911,82	0,00	0,00	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata sul riscontro del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	653.299.558,28	0,00	147.996.931,39	22,6540
	di cui: accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	351.950.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	351.339.558,28	0,00	147.996.931,39	42,1240
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui: accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui: accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	242.809.356,17	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	896.108.914,45	0,00	147.996.931,39	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	150.300.875,25	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	639.130,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	693.973,78	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	693.973,78	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	151.633.982,03	0,00	0,00	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	53.624.317,18	0,00	10.959.086,30	13,1050
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	132.711.500,00	0,00	72.744.401,50	54,8140
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.184.279,45	0,00	600.000,00	11,5730
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	49.362.138,04	0,00	7.659.240,51	15,5160
3000000	TOTALE TITOLO 3	270.882.234,67	0,00	91.962.728,31	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	4.977.895,68	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	363.122.453,44	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	332.494.771,39	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	26.327.682,05	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	4.300.000,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	20.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	10.000,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	196.158.000,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	5.095.000,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	569.373.349,12	0,00	0,00	
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'^{*} Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO ^(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO ^(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	32.000.000,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	32.000.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE^(***)		1.919.998.480,27	0,00	239.959.659,70	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE^(*)		1.350.625.131,15	0,00	239.959.659,70	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		569.373.349,12	0,00	0,00	

^{*} Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

^{**} Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

^{***} Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'^{1*} Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO ^(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO ^(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	630.069.558,28	0,00	131.082.736,40	20,8040
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	331.630.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	298.439.558,28	0,00	131.082.736,40	43,9230
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	328.307.356,17	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	958.376.914,45	0,00	131.082.736,40	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	71.645.006,67	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	319.565,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	779.340,12	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	779.340,12	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	72.743.911,79	0,00	0,00	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.923.994,10	0,00	12.255.646,81	15,1450
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	131.641.500,00	0,00	81.972.513,82	62,2700
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	4.023.384,43	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	18.164.055,09	0,00	7.966.374,24	43,8100
3000000	TOTALE TITOLO 3	234.772.933,62	0,00	102.194.534,87	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	1.250.000,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	248.655.400,83	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	225.402.764,07	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	17.418.085,74	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	5.834.551,02	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	208.604.387,69	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	5.660.000,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	464.179.788,52	0,00	0,00	
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'^{*} Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO ^(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO ^(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto dei principi contabili applicati 3.3 (d)=[c / a]
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	2.000.000,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	2.000.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE^(**)		1.732.073.548,38	0,00	233.277.271,27	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE^(**)		1.267.893.759,86	0,00	233.277.271,27	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		464.179.788,52	0,00	0,00	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Bilancio di previsione 2018/2020

all. d) prospetto dimostrativo del rispetto dei
vincoli di indebitamento

196



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2018

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto perultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000				COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)				(+)	880.919.188,68	880.649.188,68
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)				(+)	163.489.809,57	142.939.663,32
3) Entrate extratributarie (Titolo III)				(+)	231.572.182,77	227.032.649,96
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI					1.275.981.181,02	1.250.621.501,96
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI						
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾				(+)	127.598.118,10	125.062.150,20
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾				(-)	57.239.207,87	61.389.586,84
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso				(-)	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui				(+)	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento				(+)	26.868.398,49	26.094.793,50
Ammontare disponibile per nuovi interessi					97.227.308,72	89.767.376,86
TOTALE DEBITO CONTRATTO						
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente				(+)	1.330.802.090,90	1.284.785.582,26
Debito autorizzato nell'esercizio in corso				(+)	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE					1.330.802.090,90	1.284.785.582,26
DEBITO POTENZIALE						
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento				0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento				0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Bilancio di previsione 2018/2020

all. e) prospetto delle spese previste per
l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di
organismi comunitari e internazionali



BILANCIO DI PREVISIONE UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI(*) SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO**	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE 03	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione					
01 03 Programma	Statistica e sistemi informativi					
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	152.318,09	152.318,09	4.548.200,51	3.360.000,00	3.120.000,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	152.318,09	152.318,09	4.548.200,51	3.360.000,00	3.120.000,00
	Totale programma 03 Statistica e sistemi informativi	152.318,09	152.318,09	4.548.200,51	3.360.000,00	3.120.000,00
	di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	152.318,09	152.318,09	4.548.200,51	3.360.000,00	3.120.000,00
01 11 Programma	Altri servizi generali					
	TITOLO 1 Spese correnti	168.980,23	1.195.503,60	1.840.889,74	681.913,44	782.340,12
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.107.760,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.224.711,05	1.224.711,05	1.809.389,74	681.913,44	782.340,12
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	610.995,78	687.320,00	1.192.225,14	30.200,00	10.000,00
	di cui già impegnate*		62.545,14	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		687.320,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	779.976,01	1.882.903,60	1.185.765,06	712.113,44	792.340,12
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.170.305,14	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.912.031,05	2.035.221,69	2.995.155,89	4.072.113,44	3.912.340,12
	Totale programma 11 Altri servizi generali	932.284,10	2.035.221,69	7.581.315,39	4.072.113,44	3.912.340,12
	di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.170.305,14	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	2.064.349,14	2.064.349,14	7.543.356,31	4.072.113,44	3.912.340,12
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
MISSIONE 08	01 Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
08 01 Programma	Urbanistica e assetto del territorio					
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	2.000.000,00	11.200.000,00	0,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	2.000.000,00	11.200.000,00	0,00
	Totale programma 01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	2.000.000,00	11.200.000,00	0,00
	di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	2.000.000,00	11.200.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	2.000.000,00	11.200.000,00	0,00
	di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	2.000.000,00	11.200.000,00	0,00
MISSIONE 09	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
09 03 Programma	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento					
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	72.349,09	151.105,85	500.000,00	1.800.000,00	3.900.500,00
	di cui già impegnate*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	151.105,85	151.105,85	500.000,00	1.800.000,00	3.900.500,00
	Totale programma 09 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	72.349,09	151.105,85	500.000,00	1.800.000,00	3.900.500,00

200

α

BILANCIO DI PREVISIONE UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI(**) SPESE 2018

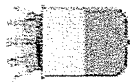
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO(**)	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 2 "Spese in conto capitale"						
		0,00	4.18.550,62	5.431.060,37		
	previsione di competenza		0,00	5.528.656,62	10.280.000,00	1.606.521,06
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	5.528.656,62		
Totale programma 04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale						
		312.379,13	806.337,82	10.960.870,08	15.807.413,22	7.443.390,27
	di cui già impegnate*		0,00	3.153,09	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	576,54	0,00
	previsione di cassa		404.007,59	10.957.716,99		
Totale MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
		313.423,41	806.337,82	10.960.870,08	15.807.413,22	7.443.390,27
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	3.153,09	576,54	0,00
	previsione di cassa		404.007,59	10.958.716,27		
TOTALE DELLE MISSIONI						
		1.409.303,55	3.445.295,51	42.421.971,08	39.722.491,50	17.464.729,74
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.574.312,73	3.153,09	576,54	0,00
	previsione di cassa		3.102.522,10	42.419.609,61		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
		1.409.303,55	3.445.295,51	42.421.971,08	39.722.491,50	17.464.729,74
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.574.312,73	3.153,09	576,54	0,00
	previsione di cassa		3.102.522,10	42.419.609,61		

* Si tratta di somme alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza patrimoniale e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

** Indicare gli anni di riferimento.

*** Indicare solo le missioni e i programmi finanziati da contributi e trasferimenti dai organismi comunitari e internazionali.





COMUNE DI NAPOLI

Allegato - f

DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO BILANCIO

Bilancio di previsione 2018/2020

all. f) prospetto delle spese previste per lo
svolgimento delle funzioni delegate dalle
regioni

BILANCIO DI PREVISIONE FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI(**) SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO(**)	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE 07	04 Istruzione e diritto allo studio					
04 07 Programma	Diritto allo studio					
	TITOLO 1 Spese correnti					
	1.990.016,00 previsione di competenza di cui già impegnata*	3.574.794,00	1.264.882,00	1.264.882,00	1.264.882,00	1.264.882,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.574.794,00	2.209.797,50	2.209.797,50	2.209.797,50	2.209.797,50
	Totale programma 07 Diritto allo studio	1.990.016,00	3.574.794,00	1.264.882,00	1.264.882,00	1.264.882,00
	TOTALE MISSIONE 04	1.990.016,00	3.574.794,00	1.264.882,00	1.264.882,00	1.264.882,00
	02 Istruzione e diritto allo studio					
	1.990.016,00 previsione di competenza di cui già impegnata*	3.574.794,00	1.264.882,00	1.264.882,00	1.264.882,00	1.264.882,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.574.794,00	2.209.797,50	2.209.797,50	2.209.797,50	2.209.797,50
	Totale programma 02 Interventi per la disabilità	1.990.016,00	3.574.794,00	1.264.882,00	1.264.882,00	1.264.882,00
	TOTALE MISSIONE 02	1.990.016,00	3.574.794,00	1.264.882,00	1.264.882,00	1.264.882,00
MISSIONE 02	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
12 02 Programma	Interventi per la disabilità					
	TITOLO 1 Spese correnti					
	148.941,70 previsione di competenza di cui già impegnata*	5.856,74	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	150.459,30	148.941,70	148.941,70	148.941,70	148.941,70
	Totale programma 02 Interventi per la disabilità	148.941,70	5.856,74	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12	148.941,70	5.856,74	0,00	0,00	0,00
	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
	148.941,70 previsione di competenza di cui già impegnata*	5.856,74	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	150.459,30	148.941,70	148.941,70	148.941,70	148.941,70
	Totale programma 02 Interventi per la disabilità	148.941,70	5.856,74	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12	148.941,70	5.856,74	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELLE MISSIONI	2.138.957,70	3.580.650,74	1.264.882,00	1.264.882,00	1.264.882,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.138.957,70	3.580.650,74	1.264.882,00	1.264.882,00	1.264.882,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziale e del principio contabile applicato della omotabilità finanziaria.
 ** Indicare gli anni di riferimento.
 *** Indicare solo le missioni e i programmi finanziati da contributi e trasferimenti dai soggetti conuenti e interrazionali.



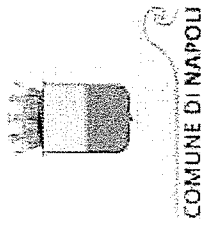
COMUNE DI NAPOLI

DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO BILANCIO

Allegato -- g

204

all. g) Piano degli indicatori di bilancio



Allegato — 1 - a

DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO BILANCIO

Bilancio di previsione 2018/2020

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

		Importi e %	
DESCRIZIONE		2018	2019
		2020	
1	Rigidità strutturale bilancio		
	[Disavanzo iscritto in spesa	133.000.000,00	122.000.000,00
	+ Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	303.387.436,87	270.145.137,75
	+ Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi"	89.021.897,49	84.896.156,65
	+ Titolo 4 "Rimborso prestiti"	79.646.736,64	82.978.086,31
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	17.554.747,52	15.994.677,20
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] /	0,00	0,00
	Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	1.508.154.073,67	1.318.625.131,15
	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	41,28 %	43,68 %
1.1	Entrate correnti		
	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	1.351.049.392,13	1.351.049.392,13
	Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	1.508.154.073,67	1.318.625.131,15
	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	89,58 %	102,45 %
	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	1.086.775.486,30	
	Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	1.459.764.829,44	
	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	74,44 %	
2.2	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	581.876.236,93	581.876.236,93
	- Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00	0,00
	+ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie" /	266.796.061,21	266.796.061,21
	Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	1.508.154.073,67	1.318.625.131,15
	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	56,27 %	64,36 %
2.3	Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	454.214.191,87	
	- Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	72.199,03	
	+ Media incassi nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie" /	133.672.766,74	
	Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	1.459.764.829,44	
	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	40,26 %	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

DESCRIZIONE		Importi e %	
		2018	2019
3	Spese di personale		
	Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	303.387.436,87	270.145.137,75
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	17.554.747,52	15.994.677,20
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00
	[Stanziamenti competenza Spesa corrente	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37
	- FCDE corrente	243.259.589,80	239.959.659,71
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	26,43 %	26,20 %
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)		
	[pdc 1.01.01.01.004 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	53.544.746,58	49.550.940,78
	+ pdc 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	186.300,00	186.300,00
	+ pdc 1.01.01.01.003 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	3.201.632,58	3.425.170,00
	+ pdc 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	0,00	0,00
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00
	[Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	303.387.436,87	270.145.137,75
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	17.554.747,52	15.994.677,20
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	17,73 %	18,57 %
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale		
	[Stanziamenti di competenza pdc U.1.03.02.10 "Consulenze"	120.000,00	0,00
	+ Stanziamenti di competenza pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/L.SU/lavoro interinale"] /	2.969.134,00	951.050,00
	[Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	303.387.436,87	270.145.137,75
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	17.554.747,52	15.994.677,20
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,96 %	0,33 %
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile		
	[Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	303.387.436,87	270.145.137,75
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	17.554.747,52	15.994.677,20
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00
	popolazione residente =	0	0
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00
4	Esternalizzazione dei servizi		
	[Stanziamenti di competenza pdc U.1.03.02.15 "Contratti di servizio pubblico" al netto FPV	479.741.208,79	406.315.293,84
	+ Stanziamenti di competenza pdc U.1.04.03.01 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" al netto FPV	54.000.000,00	54.000.000,00
	+ Stanziamenti di competenza pdc U.1.04.03.02 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate" al netto FPV /	89.422,19	0,00
	totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV =	1.456.489.261,60	1.331.848.282,32
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	36,65 %	34,56 %
			36,14 %

2017



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

DESCRIZIONE		Importi e %		
		2018	2019	2020
5	Interessi passivi			
	Stanziamenti di competenza 1.7 "Interessi passivi" /	89.021.897,49	84.896.156,65	89.189.017,88
	[Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	1.508.154.073,67	1.318.625.131,15	1.265.893.759,86
5.1	Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	5,90 %	6,43 %	7,04 %
	Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	2.000.000,00	0,00	0,00
	Stanziamenti di competenza 1.7 "Interessi passivi" =	89.021.897,49	84.896.156,65	89.189.017,88
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	2,24 %	0,00 %	0,00 %
	Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora" /	22.500,00	22.500,00	22.500,00
	Stanziamenti di competenza 1.7 "Interessi passivi" =	89.021.897,49	84.896.156,65	89.189.017,88
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,02 %	0,02 %	0,02 %
6	Investimenti			
	[Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	665.005.135,00	497.209.303,53	306.544.817,93
	+ stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] /	4.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
	stanziamiento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto FPV =	2.230.136.978,59	1.843.892.534,22	1.501.716.855,03
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	29,99 %	27,39 %	20,94 %
	Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV/	665.005.135,00	497.209.303,53	306.544.817,93
	popolazione residente =	0	0	0
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV/	4.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
	popolazione residente =	0	0	0
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
	[Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	665.005.135,00	497.209.303,53	306.544.817,93
	+ Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] /	4.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
	popolazione residente =	0	0	0
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
	Margine corrente di competenza /	50.920.262,04	0,00	79.081.722,76
	[Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	665.005.135,00	497.209.303,53	306.544.817,93
	+ Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	4.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	7,61 %	0,00 %	25,14 %
	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /	35.803.614,37	32.000.000,00	2.000.000,00
	[Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	665.005.135,00	497.209.303,53	306.544.817,93
	+ Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	4.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	5,35 %	6,33 %	0,63 %

208



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

DESCRIZIONE		Importi e %	
		2018	2019
			2020
	[Stanziamiento di competenza Titolo 6 "Accensione di prestiti"		
	- Categoria 6.02.02 "Anticipazioni"	53.061.322,44	121.706.086,92
	- Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie"	0,00	0,00
	- Accensioni di prestiti da rinegoziazioni /	0,00	0,00
	[Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	665.005.135,00	497.209.303,53
	+ Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	4.000.000,00	8.000.000,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	7,93 %	24,09 %
7	Debiti non finanziari		
	[Stanziamiento di cassa Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	846.574.967,63	
	+ Stanziamiento di cassa 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" /	831.167.084,48	
	[Stanziamiento di competenza + residui Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" al netto FPV	1.372.206.420,99	
	+ Stanziamiento competenza + residui 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto FPV] =	1.298.167.744,06	
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	62,82 %	
	[Stanziamiento di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	4.137.982,90	
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	0,00	
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.1.06 Fondi perequativi	0,00	
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00	
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale /	0,00	
	[Stanziamiento di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	22.326.667,59	
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	0,00	
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	0,00	
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche al netto FPV	0,00	
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00	
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00	
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00	
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV] =	0,00	
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	18,53 %	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

DESCRIZIONE		Importi e %		
		2018	2019	2020
8	Debiti finanziari			
	Titolo 4 "Rimborso prestiti" /	79.646.736,64	82.978.086,31	91.000.733,14
	Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente =	0,00	0,00	0,00
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	0,00 %	0,00 %	0,00 %
	[Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi"	89.021.897,49	84.896.156,65	89.189.017,88
	- Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora"	22.500,00	22.500,00	22.500,00
	- Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	2.000.000,00	0,00	0,00
	+ Stanziamenti competenza Titolo 4 "Rimborso prestiti"	79.646.736,64	82.978.086,31	91.000.733,14
	- [Stanziamenti competenza E.4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"	0,00	0,00	0,00
	+ Stanziamenti competenza E.4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	0,00	0,00	0,00
	+ Stanziamenti competenza E.4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione]] /	0,00	0,00	0,00
	Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	1.508.154.073,67	1.318.625.131,15	1.265.893.759,86
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	11,04 %	12,72 %	14,23 %
	Debito dell'esercizio corrente previsto al 31/12 /	0,00		
	popolazione residente =	0		
8.3	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00		
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto /	0,00		
	Avanzo di amministrazione presunto =	0,00		
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	0,00 %		
	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto /	0,00		
	Avanzo di amministrazione presunto =	0,00		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00 %		
	Quota accantonata dell'avanzo presunto /	2.472.017.517,93		
	Avanzo di amministrazione presunto =	0,00		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	0,00 %		
	Quota vincolata dell'avanzo presunto /	626.442.823,43		
	Avanzo di amministrazione presunto =	0,00		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,00 %		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

DESCRIZIONE		Importi e %			
		2018	2019	2020	
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00	
	Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto =	1.789.102.556,49	1.789.102.556,49	1.789.102.556,49	
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	7,43 %	6,81 %	9,50 %	
	Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto /	1.789.102.556,49			
	Patrimonio netto =	0,00			
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00 %			
	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00	
	Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	1.508.154.073,67	1.318.625.131,15	1.265.893.759,86	
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	8,81 %	9,25 %	13,42 %	
11	Fondo pluriennale vincolato				
	[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio	118.047.858,61	7.174.498,39	8.445,05	
	- Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] /	7.174.498,40	8.445,05	0,00	
	[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio =	118.047.858,61	7.174.498,39	8.445,05	
11.1	Utilizzo del FPV	93,92 %	99,88 %	100,00 %	
12	Partite di giro e conto terzi				
	[Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	
	- Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E.9.01.99.06] /	4.000.000.000,00	4.000.000.000,00	4.000.000.000,00	
	Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	1.508.154.073,67	1.318.625.131,15	1.265.893.759,86	
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	17,84 %	20,41 %	21,26 %	
	[Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	
	- Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U.7.01.99.06] /	4.000.000.000,00	4.000.000.000,00	4.000.000.000,00	
	Stanzamenti competenza Spesa corrente	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10	
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	18,47 %	20,20 %	22,67 %	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
1	Rigidità strutturale bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti			
	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	41,28	43,68	47,28
2	Entrate correnti			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	89,58	102,45	106,72
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	74,44		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	56,27	64,36	67,04
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	40,26		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	26,43	26,20	26,04
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	17,73	18,57	21,38
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	0,96	0,33	1,05
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
4	Esternalizzazione dei servizi			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	36,65	34,56	36,14



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	5,90	6,43	7,04
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	2,24	0,00	0,00
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,02	0,02	0,02
6 Investimenti				
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	29,99	27,39	20,94
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	7,61	0,00	25,14
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	5,35	6,33	0,63
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	7,93	24,09	9,73

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
7	Debiti non finanziari			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali			
	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	62,82		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche			
	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	18,53		
8	Debiti finanziari			
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari			
	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00
8.2	Sostenibilità debiti finanziari			
	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa -- [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	11,04	12,72	14,23
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)			
	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00		

215



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Indicatori sintetici

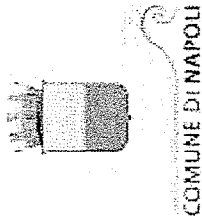
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	0,00		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	0,00		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,00		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	7,43	6,81	9,50
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	8,81	9,25	13,42
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV	93,82	99,88	100,00
	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)			
12	Partite di giro e conto terzi			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	17,84	20,41	21,26
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	18,47	20,20	22,67
	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata) Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)			

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
- Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.





Allegato – 1 - b

DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO BILANCIO

Bilancio di previsione 2018/2020

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la
capacità di riscossione

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

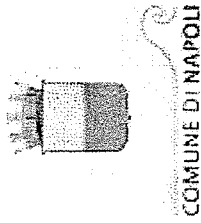
Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nel tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nel tre esercizi precedenti (%)	Previsioni cassa esercizio 2018/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nel tre esercizi precedenti (%)
TITOLO 0:							
000	Tipologia 0:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000	Totale TITOLO 0:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9,86	9,59	9,65	12,25	33,39	56,78
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4,63	3,57	5,03	7,09	100,00	92,68
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14,49	13,16	14,67	19,34	43,71	69,94
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,73	2,21	1,10	3,47	72,08	53,31
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,01	0,01	0,00	0,02	53,28	42,97
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,01	0,01	0,01	0,00	99,96	12,84
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2,76	2,23	1,11	3,49	72,14	53,22
TITOLO 3:	Entrate extra tributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,15	1,23	1,24	1,90	38,83	40,01
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,73	1,95	2,02	2,74	7,50	15,61
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,09	0,08	0,06	0,36	23,05	81,58
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,04	99,64	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,07	0,72	0,28	0,58	37,73	41,09
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extra tributarie	4,04	3,98	3,59	5,62	19,67	31,31
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,07	0,07	0,02	0,01	87,63	93,76
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	8,56	5,33	3,81	4,32	61,97	47,08
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,45	2,88	3,19	0,04	48,07	98,66
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,07	0,07	0,09	0,04	85,76	99,26
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	10,15	8,36	7,11	4,42	60,39	48,18
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,51	0,47	0,03	0,01	99,25	1,32
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,18	100,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,51	0,47	0,03	0,19	99,49	0,04
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,04	0,04	0,05	0,02	2,64	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,71	1,74	0,42	0,29	61,93	64,25
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,75	1,79	0,47	0,31	57,34	59,17
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7,06	7,34	7,65	1,38	100,00	100,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7,06	7,34	7,65	1,38	100,00	100,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	58,67	61,03	63,64	63,94	99,96	92,89
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,59	1,65	1,72	1,31	77,69	85,96
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	60,25	62,68	65,36	65,25	99,17	92,75

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (%)	Previsioni cassa esercizio 2018/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (%)
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	71,11	81,35

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.





Allegato – 1 - c

DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO BILANCIO

Bilancio di previsione 2018/2020

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI		ESERCIZIO 2018				ESERCIZIO 2019				ESERCIZIO 2020				MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)	
		Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (previsioni + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (previsioni + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (previsioni + residui)	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (previsioni + residui)	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (previsioni + residui)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,34	0,00	92,09	1,35	0,00	0,00	1,34	0,00	2,30	0,00	0,00	95,08	
	2	Segreteria generale	0,05	0,00	88,80	0,05	0,00	0,00	0,05	0,00	0,19	0,00	0,00	88,33	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,23	0,00	87,77	0,17	0,00	0,00	0,17	0,00	0,54	0,00	0,00	90,68	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,06	0,00	9,05	0,04	0,00	0,00	0,05	0,00	0,29	0,00	0,00	20,02	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,83	0,00	54,22	0,64	0,00	0,00	0,79	0,00	0,92	0,00	1,19	30,07	
	6	Ufficio tecnico	0,07	0,00	33,72	0,05	0,00	0,00	0,05	0,00	0,04	0,00	0,00	19,67	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,09	0,00	76,13	0,10	0,00	0,00	0,10	0,00	0,17	0,00	0,00	70,91	
	8	Statistica e sistemi informatici	0,13	0,00	87,07	0,12	0,00	0,00	0,12	0,00	0,09	0,00	0,00	81,32	
	10	Risorse umane	1,31	0,00	90,80	1,16	0,00	0,00	1,28	0,00	0,96	0,00	0,00	85,78	
	11	Altri servizi generali	1,95	10,54	43,23	2,64	44,93	2,08	4,88	0,00	4,39	0,00	0,39	59,89	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		6,07	10,54	50,76	6,33	44,93	6,00	6,00	0,00	10,39	1,59	1,59	59,16	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,03	0,00	70,15	0,89	0,00	0,00	0,40	0,00	1,73	0,00	0,00	74,04	
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	66,13	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	21,72	
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,03	0,00	70,12	0,89	0,00	0,00	0,40	0,00	1,73	0,00	0,00	73,91	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,09	0,00	72,32	0,08	0,00	0,00	0,09	0,00	0,20	0,00	0,00	60,88	
	2	Altri ordini di istruzione	0,32	0,00	56,15	0,24	0,00	0,00	0,26	0,00	0,39	0,00	0,00	33,46	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,38	0,00	68,80	0,24	0,00	0,00	0,19	0,00	0,21	0,00	0,00	42,75	
	7	Diritto allo studio	0,04	0,00	62,69	0,04	0,00	0,00	0,05	0,00	0,29	0,00	0,00	66,92	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		0,83	0,00	62,97	0,60	0,00	0,00	0,59	0,00	1,09	0,00	0,00	45,80	
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,72	0,00	59,15	0,13	0,00	0,00	0,10	0,00	0,11	0,00	0,00	30,75	
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,16	0,00	69,31	0,08	0,00	0,00	0,08	0,00	0,18	0,00	0,00	60,38	
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,88	0,00	61,03	0,21	0,00	0,00	0,18	0,00	0,29	0,00	0,00	47,89	
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,10	0,00	62,40	0,05	0,00	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00	0,00	29,94	
	2	Giovani	0,01	0,00	96,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,09	0,00	0,00	40,61	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,11	0,00	58,13	0,05	0,00	0,00	0,07	0,00	0,15	0,00	0,00	37,05	
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,03	0,00	66,73	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,03	0,00	0,00	21,45	
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,03	0,00	66,73	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,03	0,00	0,00	21,45	
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,07	0,00	61,99	0,84	0,00	0,00	0,93	0,00	0,90	0,00	17,77	23,99	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

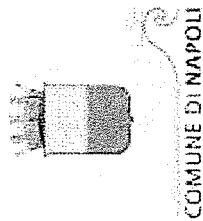
MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali)										MEDIA TRE PRECEDENTI ESERCIZI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (%)		
	ESERCIZIO 2018					ESERCIZIO 2019					ESERCIZIO 2020		
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/competenza - FPV (+ residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione totale	Capacità di pagamento: Media FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Incidenza Media (Programmi + FPV) Media Totale (Programmi + FPV)	Capacità di pagamento: Media FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media FPV: Media FPV / Media Totale FPV
2	0,70	83,89	51,80	0,39	0,00	0,01	0,00	0,16	0,00	0,09	0,00	0,00	6,63
TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1,37	83,89	57,30	1,23	0,00	0,94	0,00	1,15	0,00	17,87	0,00	0,00	18,43
1 Difesa del suolo	0,00	0,00	58,80	0,04	0,00	0,04	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	10,99
2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,31	0,00	66,68	0,54	0,00	0,19	0,00	0,19	0,00	0,00	0,00	0,00	56,92
3 Rifiuti	3,22	0,00	73,03	3,37	0,00	3,54	0,00	4,87	0,00	0,00	0,00	0,00	44,65
4 Servizio idrico integrato	0,38	0,00	52,26	0,10	0,00	0,13	0,00	0,33	0,00	0,00	0,00	0,00	52,93
5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,34	0,00	64,51	0,07	0,00	0,07	0,00	0,22	0,00	0,00	0,00	0,00	43,51
6 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,01	0,00	89,84	0,03	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4,26	0,00	70,42	4,14	0,00	4,04	0,00	5,64	0,00	0,00	0,00	0,00	45,31
1 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	99,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Trasporto pubblico locale	4,72	0,00	52,11	3,36	0,00	4,19	0,00	2,19	0,00	0,00	0,00	0,00	43,03
3 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	92,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altre modalità di trasporto	0,07	0,00	98,93	0,04	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Viabilità e infrastrutture stradali	4,40	0,00	77,30	3,41	0,00	0,26	0,00	3,01	0,00	80,47	0,00	0,00	48,80
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	9,19	0,00	64,05	6,81	0,00	4,49	0,00	5,23	0,00	80,47	0,00	0,00	47,14
1 Sistema di protezione civile	0,05	0,00	75,10	0,04	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	58,58
2 Interventi a seguito di calamità naturali	0,01	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,05	0,00	75,65	0,04	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	58,58
1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,54	0,17	63,08	0,31	48,24	0,34	0,00	0,70	0,00	0,08	0,00	0,00	44,21
2 Interventi per la disabilità	0,07	0,00	87,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,30	0,00	0,00	0,00	0,00	16,33
3 Interventi per gli anziani	0,12	0,00	88,93	0,07	0,00	0,01	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	42,20
4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,65	0,58	83,09	0,52	6,83	0,29	0,00	0,73	0,00	0,00	0,00	0,00	38,31
5 Interventi per le famiglie	0,07	0,00	91,56	0,14	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44,40
7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,14	0,00	51,85	0,13	0,00	0,19	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00	10,97
8 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	94,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00	64,55
9 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,14	0,00	75,13	0,11	0,00	0,13	0,00	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00	64,40
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1,73	0,75	71,72	1,28	55,07	1,08	0,00	2,10	0,00	0,08	0,00	0,00	37,86
1 Industria, PMI e Artigianato	0,47	0,00	93,57	0,48	0,00	0,51	0,00	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00	79,36
2 Commercio - reti distributive tutela dei consumatori	0,03	0,00	74,42	0,04	0,00	0,04	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	42,59
3 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	90,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	55,89

Piano degli Indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 31-03-2018
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2018				ESERCIZIO 2019				ESERCIZIO 2020				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV risultato)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV risultato)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV risultato)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV risultato)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale
4. Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,04	0,00	42,00	0,02	0,00	0,00	0,04	0,00	0,04	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,50	0,00	61,90	0,54	0,00	0,00	0,58	0,00	0,58	0,00	0,00	0,49	0,00	0,00	63,97	0,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale																
3. Sostegno all'occupazione	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche																
1. Fonti energetiche	0,25	4,82	49,89	0,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,25	4,82	49,89	0,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti																
1. Fondo di riserva	0,08	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,43	0,00	0,00	3,58	0,00	0,00	3,67	0,00	3,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altri fondi	0,48	0,00	0,00	0,09	0,00	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	3,99	0,00	0,00	3,75	0,00	0,00	3,81	0,00	3,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico																
1. Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,22	0,00	100,00	1,26	0,00	0,00	1,38	0,00	1,38	0,00	0,00	3,08	0,00	0,00	99,99	0,00
2. Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,12	0,00	99,96	1,24	0,00	0,00	1,43	0,00	1,43	0,00	0,00	0,32	0,00	0,00	100,00	0,00
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	2,35	0,00	99,96	2,50	0,00	0,00	2,81	0,00	2,81	0,00	0,00	3,40	0,00	0,00	99,99	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie																
1. Restituzione anticipazione di tesoreria	7,06	0,00	100,00	7,47	0,00	0,00	7,86	0,00	7,86	0,00	0,00	1,91	0,00	0,00	74,10	0,00
TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	7,06	0,00	100,00	7,47	0,00	0,00	7,86	0,00	7,86	0,00	0,00	1,91	0,00	0,00	74,10	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi																
1. Servizi per conto terzi e Partite di giro	60,25	0,00	98,88	63,76	0,00	0,00	67,11	0,00	67,11	0,00	0,00	66,28	0,00	0,00	92,21	0,00
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	60,25	0,00	98,88	63,76	0,00	0,00	67,11	0,00	67,11	0,00	0,00	66,28	0,00	0,00	92,21	0,00

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

224



DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO BILANCIO

Allegato – I - d

Bilancio di previsione 2018/2020

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico

225

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020**

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contrattati
	2 Entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa %	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione:	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macc. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macc. 1.1) / (Tito 1 della spesa - FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il Tit. 1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati sinistrali o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2015 fare riferimento a dati sinistrali o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/L.SUL lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi da lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanzamenti di competenza al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") - il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza - spesa Titolo 1 - FPV di spesa)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020**

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
	6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV popolazione residente	Stanziamanti di competenza / popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
	6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV popolazione residente	Stanziamanti di competenza / popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV popolazione residente		Stanziamanti di competenza / popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)		Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+I+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
7 Debiti non finanziari	6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	competenza finanziaria) (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
	6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.01 "Accensione di prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestito da rinegozziazioni)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegozziazioni è di natura extracontabile
	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ulti riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
8 Debiti finanziari	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	

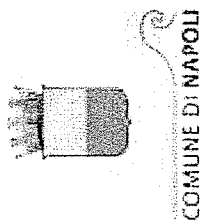
**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020**

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Nota
8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)		Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano i DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
	9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico, di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni.
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni. (1) Il Patrimonio netto è pari alla lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
							negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
10.3 Sostentibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". L'A "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro / Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - Reintegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Reintegro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000)	Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata partite di giro / Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro / Trasferimento di risorse della gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro / Trasferimento di risorse della gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
		Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa	Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa				



Allegato - h

DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO BILANCIO

Bilancio di previsione 2018/2020

232

all. h) la dimostrazione del rispetto dei vincoli di pareggio del bilancio,
di cui ai commi da 707 a 734 dell'art. 1 della L. di stabilità 2018 n° 208
del 21/12/2015

COMUNE DI NAPOLI (NA)

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	14.690.328,23	744.550,02
A2)	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	84.058.918,44	6.083.783,22
A3)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	98.749.246,67	6.828.333,24
B)	Titolo 1 - Trasferimenti correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.026.869.589,45	896.108.914,45
C)	Titolo 2 - Entrate correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	195.246.903,00	151.633.982,03
D)	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	286.037.581,22	270.892.234,67
E)	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	719.350.911,82	569.373.349,12
F)	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	35.803.614,37	32.000.000,00
G)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.456.489.261,60	1.331.856.150,83
H2)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	744.550,03	576,54
H3)	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	243.259.589,80	239.959.659,71
H4)	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00
H5)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	33.917.354,76	6.043.418,90
H)	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2+H3+H4+H5)	(-)	1.180.056.867,07	1.085.853.648,76
I1)	Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	773.993.882,14	512.044.251,90
I2)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	6.083.783,22	0,00
I3)	Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00
I4)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00
I)	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2+I3+I4)	(-)	780.077.665,36	512.044.251,90
L1)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00
L2)	Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00
L)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00
M)	SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00
N)	EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G+H+I-L-M)		401.923.314,10	328.928.912,85
				468.134.541,17

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati o nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patti stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali o nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si preveda di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziari dall'avanzo.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.



BILANCIO PREVISIONALE: 2018-2020

NOTA INFORMATIVA SUGLI ONERI E GLI IMPEGNI FINANZIARI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

(Art.11 "Schemi di bilancio" comma 6 lett k) del D.Lgs. 23/06/2011 n.118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42" e Art. 62 "Contenimento dell'uso degli strumenti derivati e dell'indebitamento delle regioni e degli enti locali" comma 8 del D.L 25/06/2008 n. 112, conv. con mod. dalla legge n. 133/08, come modificato dall'art. 3, comma 8, della L. 203/2008).

L'art.11 "Schemi di bilancio" comma 6 lett k) del D.Lgs. 23/06/2011 n.118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42" dispone che *"La relazione sulla gestione allegata al Rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra: ... omissis k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata"*.

L'obbligo risultava precedentemente sancito dall'art. 62 *"Contenimento dell'uso degli strumenti derivati e dell'indebitamento delle regioni e degli enti locali"* comma 8 del D.L. 25/06/2008 n. 112 *"Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria"* con la disposizione per cui *"Gli enti di cui al comma 2 allegano al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo una nota informativa che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata"*.

Il quadro normativo di riferimento

La materia è disciplinata a livello statale dall'art. 149 *"Principi generali in materia di finanza propria e derivata"* del D.Lgs. 18/08/00 n.267 e dall'art. 41 della legge 28/12/2001 n. 448 in uno al Regolamento attuativo MEF 01/12/2003 n.389, che hanno consentito agli enti locali di assumere iniziative sul mercato dei capitali finalizzate a ridurre il costo del debito o ad assicurare adeguate garanzie alla sua evoluzione.

Nel 2001 è stata sancita la possibilità di emettere titoli obbligazionari e contrarre mutui con rimborso del capitale in unica soluzione alla scadenza (c.d. *"bullet"*) previa costituzione, al momento dell'emissione o dell'accensione, di un fondo di ammortamento del debito o previa conclusione di *swap* per l'ammortamento del debito nonché di provvedere alla conversione/rinegoziazione dei mutui contratti successivamente al 31 dicembre 1996 in presenza di condizioni di rifinanziamento finalizzate alla riduzione del valore finanziario delle passività totali a carico degli enti.

Il regolamento attuativo, vigente dal 2004, ha disposto il coordinamento ed il controllo centrale dell'accesso al mercato dei capitali e, in particolare, con l'art.3, ha disciplinato le operazioni in strumenti *"derivati"*:

1. *swap di tasso di interesse (IRS)*;
2. acquisto di *"forward rate agreement"*
3. acquisto di *"cap"*
4. acquisto di *"collar"*
5. combinazione delle precedenti operazioni derivate
6. altre operazioni derivate finalizzate alla ristrutturazione del debito, solo qualora non prevedano una scadenza posteriore a quella associata alla sottostante passività.

I contratti derivati sono *"strumenti finanziari"* che servono a gestire l'esposizione ai rischi di mercato o di credito che un ente assume nell'ambito della propria operatività.

I derivati possono essere:

- a) speculativi;
- b) di gestione attiva: su posizioni debitorie prive di rischio (tasso fisso) si assume un nuovo rischio con la sola finalità di ridurre il costo del debito sottostante;
- c) di riduzione del rischio con operazioni di copertura: su posizioni debitorie rischiose (tasso variabile) si effettuano operazioni che eliminano il rischio o lo riducono;
- d) di ristrutturazione del debito: oltre a gestire il rischio di tasso d'interesse permettono di rimodulare la struttura delle quote capitali del debito sottostante.

Strumenti finanziari derivati del Comune di Napoli: Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti;

Gli strumenti finanziari derivati che impegnano il Comune di Napoli sono rappresentati da Swap di interessi e capitale & *Collar* finalizzati alla ristrutturazione del debito e, da disciplina contrattuale, prevedono:

1. la Controparte paga periodicamente al Comune di Napoli gli interessi a tasso fisso e la quota capitale del relativo al debito sottostante;
2. il Comune paga periodicamente alla Controparte:
 - una nuova quota capitale definita nel contratto del derivato;
 - un nuovo tasso fisso più basso nei primi semestri;
 - nei semestri successivi un tasso variabile, indice Euribor 6 mesi maggiorato di uno *spread*, qualora non si verificchino le condizioni sotto elencate:
 - a) che il tasso Euribor 6 mesi non venga fissato oltre la barriera superiore (**tasso Cap**), in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: barriera superiore + *spread*;
 - b) che il tasso Euribor 6 mesi non venga fissato al di sotto della barriera inferiore (**tasso Floor**), in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: barriera inferiore + *spread*.
3. la scadenza finale è associata a quella della sottostante passività (art.3 comma 2 lett. f) del D.MEF n.389/2003).

Trasformando la rata di un debito a tasso fisso in una nuova rata a tasso variabile con barriere, il Comune ha assunto un rischio di tasso limitato. Lo scambio di capitale, inizialmente a vantaggio del Comune, si configura come una forma di rifinanziamento del debito sottostante.

Gli *Swap* prevedono solo lo scambio dei differenziali:

1. la Controparte paga al Comune il differenziale, se positivo, risultante dalla somma tra interessi a tasso fisso e relativa quota capitale e somma tra interessi a tasso variabile delimitata dal *Collar* e relativa quota capitale;
2. il Comune paga alla Controparte il differenziale, se negativo, risultante dalla somma tra interessi a tasso fisso e relativa quota capitale e somma tra interessi a tasso variabile delimitata dal *Collar* e relativa quota capitale.

In particolare, risultano attive due operazioni:

OPERAZIONE n.1

Data di scambio dei flussi: 30 giugno e 31 dicembre di ogni anno fino a scadenza

Controparte: UBS Limited

Nozionale iniziale: 128.068.854, il nozionale si ammortizza semestralmente

Scadenza: 31-12-2025

Spread: 0,2%; Cap: 5,6%; Floor: 2,8%.

OPERAZIONE n.2

Data di scambio dei flussi: 30 giugno e 31 dicembre di ogni anno fino a scadenza

Controparte: Deutsche Bank, Banca Opi (ora Intesa Sanpaolo)

Nozionale iniziale: 197.764.795,09 per ogni singola controparte, il nozionale si ammortizza semestralmente

Scadenza: 31-12-2035

Spread: 1,31%; Cap: 5,6%; Floor: 2,8%.

Fair Value Derivati

In data 27 marzo 2018 il *Fair Value* complessivo di tutti i contratti derivati in essere con le tre controparti bancarie, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003, ammonta complessivamente ad € 156.978.136,27 negativi il Comune.

TABELLA 1: STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI – FAIR VALUE AL 27/03/2018

N° Operazione	Banca	Fair Value
Operazione 1	UBS	-€ 20.105.626,63
Operazione 2	Intesa Sanpaolo	-€ 68.436.254,82
Operazione 2	Deutsche Bank	-€ 68.436.254,82
total		-€ 156.978.136,27

Fair Value Passività Sottostanti

L'attuale debito sottostante ai derivati è costituito da una serie di mutui a tasso fisso stipulati con Cassa depositi e prestiti e con altre banche, il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante al 27 marzo 2018 è pari a € 531.026.27, negativo per il Comune¹. Si fa presente che buona parte dei mutui sottostanti sono stati rinegoziati nel 2015 e successivamente nel 2017.

TABELLA 2: PASSIVITA' SOTTOSTANTI – FAIR VALUE AL 27/03/2018

Contratto	Debito residuo	Tasso medio (Act/Act. Annuo)	Durata residua (anni)	Numero di mutui	Fair Value
Operazione 1	75.717.949 €	3,75%	24,67	62	-100.490.246 €
Operazione 2	315.115.420 €	4,36%	21,17	232	-430.536.033 €
Totale	390.833.369 €	4,24%	21,84	294	-531.026.278 €

¹ Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003, utilizzando le stesse curve di valutazione del derivato.

Flussi di Cassa attesa

Sulla base dei tassi di mercato attesi (*tassi forward*) i derivati dovrebbero generare nel triennio 2018-2020 differenziali complessivamente positivi per il Comune, di seguito si riportano i flussi semestrali generati per ogni operazione in derivati.

TABELLA 3: Operazione 1 – UBS

Data	Incassa A	Nozionale B	Tasso B	Interessi B	Capitale B	Differenziali
30/06/2018	4.584.946,00	80.883.255,00	3,000	-1.219.989,10	-3.398.702,00	-33.745,10
31/12/2018	4.584.946,00	77.484.552,00	3,000	-1.188.096,46	-3.544.964,00	-148.114,46
30/06/2019	4.584.946,00	73.939.588,00	3,000	-1.115.255,45	-3.758.515,00	-288.824,45
31/12/2019	4.584.946,00	70.181.073,00	3,000	-1.076.109,79	-3.924.276,00	-415.439,79
30/06/2020	4.584.945,00	66.256.797,00	3,000	-1.004.894,75	-4.144.918,00	-564.867,75
31/12/2020	4.584.945,00	62.111.878,00	3,000	-952.382,13	-4.350.619,00	-718.056,13
Totale:	27.509.674,00			-6.556.727,68	-23.121.994,00	-2.169.047,68

TABELLA 4: Operazione 2 – Duetsche Bank e Intesa Sanpaolo

Data	Incassa A	Nozionale B	Tasso B	Interessi B	Capitale B	Differenziali
30/06/2018	9.556.511,44	289.387.431,72	4,110	-5.979.950,12	-2.110.211,66	1.466.349,66
31/12/2018	9.556.404,48	287.277.220,06	4,110	-6.034.736,80	-2.242.562,96	1.279.104,72
30/06/2019	9.556.297,54	285.034.657,08	4,110	-5.890.003,66	-2.692.077,84	974.216,04
31/12/2019	9.556.190,60	282.342.579,24	4,110	-5.931.076,45	-2.873.560,74	751.553,41
30/06/2020	9.556.083,64	279.469.018,50	4,110	-5.806.900,42	-3.320.291,02	428.892,20
31/12/2020	9.555.976,68	276.148.727,46	4,110	-5.800.964,27	-3.604.030,18	150.982,23
Totale:	57.337.464,38			-35.443.631,72	-16.842.734,40	5.051.098,26

Tasso del Costo Finale Sintetico

Il calcolo del costo finale sintetico del debito (TFSCFS ²) è dato dal rapporto tra i flussi di cassa pagati per interessi, al netto dei differenziali (positivi o negativi) dei contratti *Swap* generati nello stesso esercizio, rapportati al debito residuo dei mutui sottostanti ad inizio anno. Il TFSCFS ³ per ogni esercizio è riportato nelle tabelle successive.

TABELLA 5: TASSO COSTO FINALE SINTETICO: 2018

Operazione	Debito residuo al 1/1/18	Interessi + Swap	TFSCFS
Operazione 1	75.717.949 €	2.974.048 €	3,87%
Operazione 2	315.115.420 €	10.723.482 €	3,36%
Totale	390.833.369 €	13.697.530 €	3,46%

TABELLA 6: TASSO COSTO FINALE SINTETICO: 2019

Operazione	Debito residuo al 1/1/19	Interessi + Swap	TFSCFS
Operazione 1	73.813.596 €	3.425.352 €	4,58%
Operazione 2	304.075.249 €	11.269.950 €	3,66%
Totale	377.888.845 €	14.695.302 €	3,84%

TABELLA 7: TASSO COSTO FINALE SINTETICO: 2020

Operazione	Debito residuo al 1/1/20	Interessi + Swap	TFSCFS
Operazione 1	71.838.142 €	3.930.250 €	5,40%
Operazione 2	292.562.503 €	11.922.100 €	4,02%
Totale	364.400.645 €	15.852.351 €	4,29%

² Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula:

$$TFSCFS = \frac{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) \times 36000]}{[(\text{Nominale} \times 365)]}$$

³ Il valore indicato è differente da quello pagato negli Swap per tre motivi: 1) il differenziale incassato negli Swap include anche lo scambio di capitale; 2) il debito sottostante ai derivati è stato rinegoziato negli anni, al momento non esiste quindi un perfetto *matching* tra debito sottostante e nozionale dei derivati; 3) la formula del TFSCFS tiene conto unicamente del debito residuo ad inizio anno, non il debito medio dell'esercizio.

NOTA INTEGRATIVA ALLO SCHEMA DI
BILANCIO 2018-2018-2020

(art.11comma 5 D.Lgs.118/2011)

240





NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

Ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 al bilancio di previsione è allegata la Nota Integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dello stesso art. 11.

Con il presente documento si illustrano gli elementi più significativi del documento di bilancio 2018/2020, tenendo presente che esso dà rappresentazione

- o della condizione del Comune di Napoli di ente in riequilibrio finanziario dal 2013,
- o della riformulazione dell'originario piano di riequilibrio ai sensi dell'art. 1 commi 888 e 889 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, come approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 3 del 19/02/2018,
- o degli effetti della deliberazione della Sezione Regionale di Controllo per la Campania n. 240/2017 del 16/10/2017 e della sentenza della Corte dei Conti Sezioni Riunite in sede giurisdizionale in speciale composizione n. 11/2018/EL notificata al Comune in data 29 marzo 2018.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO - CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Le componenti complessive del bilancio di previsione 2018- 2020 sono indicate nella seguente tabella, da cui risulta il rispetto del principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese:

Quadro Generale Riassuntivo

ENTRATE	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione vincolato	15.540.432,72	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	118.047.858,61	7.174.498,39	8.445,05
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	1.026.869.589,45	896.108.914,45	958.376.914,45
Titolo 2 -Trasferimenti correnti	195.246.903,00	151.633.982,03	72.743.911,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	286.037.581,22	270.882.234,67	234.772.933,62
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	719.350.911,82	569.373.349,12	464.179.788,52

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	35.803.614,37	32.000.000,00	2.000.000,00
Totale entrate finali	2.396.896.891,19	1.927.172.978,66	1.732.081.993,43
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	53.061.322,44	121.706.086,92	30.635.594,74
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31
Totale	4.822.219.367,75	4.890.864.132,23	4.799.793.640,05
Totale Complessivo Entrate	7.219.116.258,94	6.818.037.110,89	6.531.875.633,48

SPESE	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Disavanzo di amministrazione	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10
<i>Di cui Fondo Pluriennale vincolato</i>	<i>744.550,03</i>	<i>8.445,05</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	780.077.665,36	512.044.251,90	314.904.817,93
<i>Di cui Fondo Pluriennale vincolato</i>	<i>6.429.948,37</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	2.370.311.476,99	1.965.900.979,27	1.671.716.855,03
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	79.646.736,64	82.978.086,31	91.000.733,14
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31
Totale	4.848.804.781,95	4.852.136.131,62	4.860.158.778,45
Totale Complessivo Spese	7.219.116.258,94	6.818.037.110,89	6.531.875.633,48

Nelle seguenti tabelle si rappresentano gli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

Equilibrio corrente

	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	14.690.328,23	744.550,02	8.445,05
Recupero disavanzo di amministrazione (-)	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)	1.508.154.073,67	1.318.625.131,15	1.265.893.759,86
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	7.715.000,00	405.000,00	360.000,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari (-)	79.646.736,64	82.978.086,31	91.000.733,14
Somma finale	-154.751.146,37	-217.870.132,51	-182.270.565,33
Poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge			
Utilizzo risultato amministrazione vincolato presunto per spese correnti (+)	13.329.159,42	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (+)	146.178.085,91	217.952.132,51	182.302.565,33
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (-)	2.437.665,93	82.000,00	32.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2.318.433,03	0,00	0,00

Le quote di disavanzo di amministrazione imputate, ai fini del recupero, alle annualità 2018, 2019, 2020 del bilancio di previsione corrispondono a quelle imputate alle stesse annualità del Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale, riformulato – ai sensi dell’art. 1 comma 888 e 889 della Legge 205/2018 – con delibera di C.C. n. 3/2018.

Nel Piano di riequilibrio è stata data esecuzione alla delibera della sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti n. 240/2017, nella parte in cui è stato prescritto al Comune di procedere alla riedizione del riaccertamento straordinario all’1/1/2015 avendo rilevato la mancata appostazione dei seguenti Fondi:

- Fondo destinato alla restituzione dell’anticipazione ottenuta dal fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria dell’ente
- Fondo rischi passività potenziali.

Nell’ambito del Piano di Riequilibrio, è stato pertanto ricalcolato il maggior disavanzo all’1/1/2015, includendovi i Fondi indicati dalla Sezione, e rideterminati, conseguentemente, i risultati di amministrazione (disavanzi) al 31/12 dei successivi esercizi 2015, 2016, 2017.



Il dato al 31/12/2017 è ancora presunto in base alle scritture di prechiusura, ed è rappresentato nello specifico allegato al bilancio di previsione.

Come programmato nel Piano di riequilibrio, le risorse destinate al recupero del disavanzo di amministrazione sono costituite, nel primo triennio, dai proventi delle alienazioni immobiliari, le cui previsioni di entrata sono state iscritte in bilancio in base al Piano delle Alienazioni e valorizzazioni immobiliari approvato, nonché in base alle relazioni predisposte dai Dirigenti dei competenti Servizi.

I valori sono i seguenti:

	2018	2019	2020
Piano straordinario di alienazioni immobiliari ad uso non abitativo	63.110.016,36	14.000.000,00	14.000.000,00
Immobili ad uso residenziale patrimonio disponibile	12.147.610,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Immobili ad uso commerciale patrimonio disponibile	15.396.397,58	16.000.000,00	16.000.000,00
Immobili ad uso commerciale ricadenti in edifici di ERP	5.250.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Immobili ad uso residenziale ERP	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Alienazione Rete distribuzione Gas naturale	0,00	40.000.000,00	0,00
Real Albergo dei Poveri/Palazzo Fuga (progetto federal building Agenzia del Demanio – INAIL)	0,00	0,00	120.000.000,00
Alienazione quote GESAC (vendita già realizzata nel gennaio 2018)	35.550.000,00	0,00	2.000.000,00
Alienazione Terme di Agnano	0,00	32.000.000,00	0,00
TOTALE	133.954.023,94	124.500.000,00	174.500.000,00

Nella tabella degli equilibri correnti, tali entrate sono incluse tra le entrate in conto capitale destinate a finanziare spese correnti, costituite più specificatamente da:

	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Recupero del disavanzo di amministrazione	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
Accantonamento a Fondo alienazioni patrimoniali, iscritto alla Missione 20 - <i>Fondi e accantonamenti</i>	954.023,94	2.500.000,00	4.500.000,00
TOTALE	133.954.023,94	124.500.000,00	174.500.000,00

Concorrono inoltre agli equilibri di parte corrente, trasferimenti a destinazione vincolata iscritti al Titolo IV che in quota parte finanziano spese correnti (entrate derivanti dal PON METRO Asse 3 Servizi di inclusione sociale).

A questi si aggiungono i trasferimenti di parte capitale che finanziano spese del Titolo 2 – Macroaggregato 4 “Altri trasferimenti in conto capitale”, che in virtù della natura di spese non di investimento di tali trasferimenti, come sancito dal principio contabile della competenza finanziaria, concorrono agli equilibri di parte corrente. Tra queste, la posta principale è relativa ad un trasferimento del Ministero Infrastrutture per la realizzazione del progetto Nausicaa (€ 3.600.000,00 nel 2018).

Le ulteriori poste di entrata di parte capitale destinate alla copertura delle spese correnti sono costituite da quote di proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal D.P.R. 380/2001 che, nel rispetto dell’art. 1 comma 460 legge 232/2016, sono stati destinati alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria. I valori sono i seguenti:

	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Manutenzione ordinaria opere di urbanizzazione primaria e secondaria (Titolo I della spesa)	2.388.780,68	1.416.649,16	1.280.000,00
Manutenzione straordinaria opere di urbanizzazione primaria e secondaria (Titolo II della spesa)	7.186.020,00	8.261.246,52	5.270.000,00
TOTALE	9.574.800,68	9.677.895,68	6.550.000,00

Si rileva, infine, che l’Ente, per l’annualità 2019, si è avvalso della facoltà prevista dall’art. 1 comma 866 della Legge 205/2017, secondo cui gli enti locali possono utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, per finanziare le quote capitali dell’indebitamento in ammortamento nell’anno.

Il corrispondente valore di entrate in conto capitale (alienazioni di immobili) che, per il 2019, contribuisce agli equilibri di parte corrente è pari a € 82.978.086,31.

Le alienazioni immobiliari destinate a tale finalità sono oggetto di proposta di Giunta di integrazione del Piano delle Alienazioni immobiliari, per il valore complessivo di € 88,5milioni.

Tale valore è stato destinato nel 2019 per € 82.978.086,31 alla copertura finanziaria delle quote capitali dell’indebitamento (valore, come detto, incluso negli equilibri di parte corrente), per € 2.521.913,69 al Fondo alienazioni patrimoniali, iscritto alla Missione 20 (importo, anch’esso, concorrente agli equilibri di bilancio) e per € 3.000.000,00 al Titolo II per il finanziamento di opere di manutenzione straordinaria dell’impiantistica dei trasporti in gestione ad ANM, giusta delibera consiliare di approvazione del piano di risanamento della partecipata 8n. 23/2017).

Relativamente all’applicazione del citato art. 1 comma 866, si dà atto che, sulla scorta dei dati forniti dal Servizio Partecipazioni, nel bilancio consolidato 2016 il rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento è superiore a 2: Immobilizzazioni € 8.707.305.872 / Debiti di finanziamento € 2.767.363.892 = 3,14.

Il Fondo crediti dubbia esigibilità è quantificato nel rispetto delle disposizioni del principio contabile della competenza finanziaria e della Legge 205/2017, come più avanti dettagliatamente rappresentato.

Nell’annualità 2019 del bilancio 2018/2020 non sono previsti incrementi di spesa corrente ricorrente, secondo la definizione dell’allegato 7 al D.Lgs. 118/2011, come rappresentato nella seguente tabella, da cui risulta decremento di spese correnti ricorrenti nel 2019 rispetto al 2018:

SPESE TITOLO 1 RICORRENTI	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019
TOTALE SPESA TITOLO 1	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37
MENO SPESA PER :		
consultazioni elettorali/ referendarie locali	0,00	0,00
ripianti disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00
eventi calamitosi	0,00	0,00
sentenze esecutive ed atti equiparati	-81.295.224,22	-141.570.736,39
contributi agli investimenti	0,00	0,00
SPESA TITOLO 1 RICORRENTE	1.375.938.587,41	1.190.285.990,98

E' stato applicato al bilancio di previsione 2018 quota dell'avanzo vincolato di € 15.540.432,72 derivante da entrate a destinazione vincolata incassate in precedenti esercizi, nei quali – a seguito della mancata costituzione di obbligazioni giuridicamente perfezionate – non sono stati assunti i corrispondenti impegni di spesa. Tale importo riguarda per € 9.744.159,42 il finanziamento di spese iscritte al Titolo 1, per € 3.585.000 spese per trasferimenti in conto capitale (Titolo 2, macroaggregato 4) e per € 2.211.273,30 spese per investimenti (Titolo 2).

L'importo applicato a finanziamento della Spesa del Titolo 1, per € 9.744.159,42, riguarda i seguenti interventi:

Destinazione dell'Avanzo vincolato al Titolo 1

INTERVENTO	COMPETENZA 2018
PROGETTO PER L'INCLUSIONE DEI BAMBINI ROM, SINTI ED CAMINANTI - FINANZIAMENTO MINISTERO LAVORO E POLITICHE INCLUSIONE SOCIALE	11.540,00
INTERVENTI SOCIO SANITARI	2.786.046,98
TRASFERIMENTI IN FAVORE DI DISABILI GRAVISSIMI	395.636,98
GESTIONE E MANUTENZIONE SW ASSEGNI SOCIALI - FINANZIAMENTO REGIONALE 2017	25.000,00
INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLA DOMICILIARITA'	506.186,55
INTERVENTI A FAVORE DELL'INFANZIA E DELL'ADOLESCENZA	298.378,19
PRESTAZIONI NAPOLI SOCIALE IN LIQUIDAZIONE	354.995,08
PROGETTO DOPO DI NOI	259.131,34
ASSISTENZA SPECIALISTICA ALUNNI DISABILI	238.294,34
MANUTENZIONE ATTREZZATURE IN AMBITO POLITICHE SOCIALI	6.058,64
CASA FLORINDA	2.000,00

FONDO RISORSE DECENTRATE 2017 PERSONALE COMPARTO (INCLUSO ONERI PREVIDENZIALI E IRAP)	4.400.628,75
EROGAZIONE PREMI NELL'AMBITO DELLA IV EDIZIONE DI VULCANICAMENTE DAL TALENTO ALL'IMPRESA (COMPRESO SPESE FUNZIONALI ALL'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA)	82.000,00
RILEVAZIONI ED INDAGINE STATISTICHE PER CONTO ISTAT	11.884,02
INDAGINI E STUDI DI MICROZONAZIONE SISMICA	273.750,00
ATTIVITA' SERVIZIO STATISTICA - FINANZIAMENTO REGIONALE	2.023,16
SERVIZI AGGIUNTIVI RESI DALLA POLIZIA LOCALE	1.716,51
PROGETTO TERRITORIALE INTEGRATO PER LA RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA VERGINI - SANITA'	88.888,88
TOTALE	9.744.159,42

I trasferimenti in conto capitale finanziati da applicazione di avanzo vincolato sono:

Destinazione dell'Avanzo vincolato al Titolo 2 – Macroaggregato 4

INTERVENTO	COMPETENZA 2018
TRASFERIMENTI DI CAPITALE PER INTERVENTI IMPRENDITORIALI IN AREE DI DEGRADO URBANO	3.468.523,62
TRASFERIMENTI DI CAPITALE PER INTERVENTI A FAVORE DI IMPRESE IN FASE DI START-UP	116.476,38
TOTALE	3.585.000,00

Di seguito si rappresentano gli equilibri in conto capitale.

Equilibrio conto capitale

	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Utilizzo risultato amministrazione presunto per spese in conto capitale (+)	2.211.273,30	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	103.357.530,38	6.429.948,37	0,00
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)	808.215.848,63	723.079.436,04	496.815.383,26
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (-)	146.178.085,91	217.952.132,51	182.302.565,33
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (+)	2.437.665,93	82.000,00	32.000,00

Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-)	780.077.665,36	512.044.251,90	314.904.817,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	7.715.000,00	405.000,00	360.000,00
EQUILIBRIO CONTO CAPITALE	-2.318.433,03	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	0,00	0,00	0,00

L'avanzo vincolato applicato al Titolo 2 (€ 2.211.273,30) è relativo ai seguenti interventi:

Destinazione dell'Avanzo vincolato al Titolo 2

INTERVENTO	COMPETENZA 2018
Acquisto ATTREZZATURE IN AMBITO POLITICHE SOCIALI	40.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE, TECNOLOGIE INFRASTRUTTURALI E ALLESTIMENTO FAB LAB C/O L'INCUBATORE DI NAPOLI EST	110.000,00
MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE SERVIZIO STATISTICA	7.528,57
EDIFICI SCOLASTICI RICADENTI NEL TERRITORIO DELLA V MUNICIPALITA'	271.732,20
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRE ED AREE ATTREZZATE ANNESSE AGLI EDIFICI SCOLASTICI ADIBITI A SCUOLE MEDIE	3.043,10
DIAGNOSI ENERGETICA SOSTENIBILITA' ECONOMICA INVESTIMENTO RELATIVO A 100 EDIFICI SCOLASTICI - FINANZIAMENTO FONDO ROTATIVO KYOTO	888.502,63
FORNITURA DI PUBBLICAZIONI LIBRARIE DA DESTINARE ALLE BIBLIOTECHE COMUNALI	182.000,00
RESTAURO STATICO E CONSERVATIVO DELL'IMMOBILE VILLA MEDUSA	358.027,42
RESTAURO FACCIATA PROSCIENDE VIA STELLA E CHIOSTRO DELL'EX CONSERVATORIO ROSARIELLO ALLE PIGNE, ATTUALE SEDE DEL PLESSO FROEBELIANO	51.094,51
PROGETTO TERRITORIALE INTEGRATO PER LA RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA VERGINI - SANITA'	200.000,00
EMERGENZA SOTTOSUOLO COMPLETAMENTO INIZIATIVE OPCM 3566/2007 PER REALIZZAZIONE SISTEMA FOGNARIO CONTRADA PISANI 1 LOTTO	99.344,87
TOTALE	2.211.273,30

Le entrate a finanziamento degli investimenti includono stanziamenti al Titolo 6 "Accensione prestiti" per un totale di € 53.061.322,44 nel 2018, € 121.706.086,92 nel 2019, € 30.635.594,74 nel 2020 per le seguenti finalità:

ENTRATE TITOLO 6	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
CASSA DD.PP. FONDO INTERVENTI DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
PRESTITO FLESSIBILE CASSA DD.PP. COMPLETAMENTO LINEA 1 METROPOLITANA	40.000.000,00	73.800.000,00	0,00
FINANZIAMENTO BEI PER PROGRAMMA INVESTIMENTI POTENZIAMENTO MOBILITA', TRASPORTO URBANO E PIANO EFFICIENZA ENERGETICA	10.061.322,44	44.906.086,92	27.635.594,74
TOTALE TITOLO 6	53.061.322,44	121.706.086,92	30.635.594,74

Il Fondo demolizioni è un Fondo di rotazione, mentre i due ulteriori finanziamenti, dalla Cassa D.P. e dalla BEI, rappresentano le somme che si prevede di prelevare da mutui di tipologia flessibile stipulati in pregresse annualità (2014 per il mutuo Cassa D.P. e 2017 per il mutuo BEI, stipula avvenuta il 10/07/2017). L'utilizzo di tali prestiti resta subordinato alla compatibilità con l'applicazione della sanzione prevista dall'art. 1 comma 723 lettera d) L. 208/2015 e, più in generale, alla verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, anche in termini di impatto sulle future annualità

Le risorse di parte corrente disponibili sono influenzate dalla quantificazione dei trasferimenti erariali, che sono in ulteriore diminuzione rispetto al 2017.

In particolare il sistema dei Comuni ha subito un taglio significativo del Fondo di solidarietà Comunale che per il Comune di Napoli è stato pari a 14 milioni di €.

Le tariffe tributarie sono rimaste invariate alla misura massima già vigente, proponendo al Consiglio Comunale l'eliminazione di alcune agevolazioni tributarie precedentemente in vigore.

Nelle annualità 2018/2020 è stato programmato un importante programma di recupero dell'evasione tributaria, relativo a tutti i tributi comunali ed in coerenza con quanto già programmato nel Piano di riequilibrio finanziario riformulato nel febbraio 2018.

I valori sono i seguenti:

IMPOSTA OGGETTO DI RECUPERO	2018	2019	2020
IMU	33.000.000,00	111.000.000,00	60.000.000,00
TARI	142.000.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
TASI	700.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
PUBBLICITA'	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
SOGGIORNO	100.000,00	100.000,00	100.000,00

COSAP (entrata del Titolo 3)	10.140.000,00	10.140.000,00	10.140.000,00
TOTALE	187.940.000,00	130.540.000,00	79.540.000,00

Tali poste di entrata sono state tutte oggetto di accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità, come di seguito evidenziato.

Per quanto riguarda la quantificazione del **FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ** da accantonare nel bilancio di previsione, si dà atto di quanto segue.

L'analisi delle entrate per le quali effettuare accantonamento al Fondo ha individuato le seguenti entrate di incerta riscossione per le quali appostare stanziamento al Fondo:

- ENTRATE TRIBUTARIE:
 - ✓ Le entrate da Recupero evasione IMU (per tributi e sanzioni)
 - ✓ Le entrate da Tassa sui rifiuti urbani (TARI), per il tributo di competenza del triennio 2018/2020 e per il recupero dell'evasione (TARSU, TARES, TARI, per tributi e sanzioni)
 - ✓ Le entrate da recupero TASI (per tributo e sanzioni)
 - ✓ Le entrate da Recupero Imposta pubblicità
 - ✓ Le entrate da Recupero Imposta di soggiorno
- ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE:
 - ✓ Le entrate da Recupero abusività COSAP
 - ✓ I fitti attivi
 - ✓ I recuperi di spese a carico dei locatari degli immobili di proprietà comunale
 - ✓ Le entrate provenienti da recuperi attivati a vario titolo dall'Amministrazione
 - ✓ Le entrate da recuperi in danno di privati
 - ✓ Le entrate da recupero di spese per accertamento e notifica contravvenzioni
 - ✓ I recuperi da sentenze favorevoli
 - ✓ Le entrate da Sanzioni al Codice della Strada

Per ciascuna tipologia di entrata è stata verificata la percentuale di riscossione dell'ultimo quinquennio, considerando – come previsto dal Principio contabile – per gli anni in cui la contabilità è stata tenuta con il sistema "armonizzato", tra gli incassi, anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

incassi di competenza es. 2015 + incassi esercizio 2016 in c/residui 2015
Accertamenti esercizio 2015

Come previsto dal Principio contabile, è stato slittato indietro di un anno il quinquennio di riferimento per il calcolo della media. La formula su riportata è stata applicata per il 2015 e il 2016, mentre per le 3 annualità precedenti sono state considerate le riscossioni sia in conto residui che in conto competenza.

Per le entrate da recupero evasione IMU (prima tabella "*ICI + IMU ESERCIZI DECORSI*"), la serie storica è stata calcolata considerando, nel periodo di osservazione l'andamento delle entrate per recupero dell'evasione sia dell'ICI sia dell'IMU: si tratta infatti di risorse assimilabili tra loro che costituiscono un'unica serie di dati.

Analogamente si è proceduto per le entrate tributarie che nel periodo considerato hanno costituito il "corrispettivo" del servizio di igiene urbana, calcolando la serie storica dei dati di riscossione per la TARSU, la TARES e la TARI. Per la TARI il Fondo è stato distintamente calcolato per la gestione ordinaria, e per il recupero dell'evasione.

a

Relativamente al gettito ordinario TARI (tariffa 2018), è stato preso atto del lavoro svolto nel 2017, con l'obiettivo di aumentare le percentuali di riscossione dei tributi, attraverso l'attivazione di tavoli dedicati alle PP.AA. verso le quali il Comune vanta crediti tributari. Come esplicitato nel Piano di riequilibrio riformulato, le P.A. sono state invitate a collaborare fornendo informazioni utili a sanare il mancato assolvimento tributario e bonificare le banche dati dell'Ente, con particolare riferimento a quella della TARI. Tali attività di gestione dei tributi, svolte nel 2017 dai Dirigenti dei Servizi tributari sotto il coordinamento del Ragioniere Generale, hanno fatto emergere che le P.A., pur non governando in maniera strutturata i procedimenti di assolvimento degli obblighi tributari, tuttavia adempiono agli obblighi di impegno delle relative spese nei propri bilanci autorizzatori. Si è quindi riscontrato che ciò che viene a mancare non è la copertura finanziaria della spesa per il tributo, ma una efficiente gestione delle successive fasi di liquidazione e pagamento. In tale premessa, avvalorata dal fatto che sono state acquisite dichiarazioni delle P.A. dell'avvenuta registrazione degli impegni di spesa a copertura dei debiti per TARI, la base di calcolo della previsione di accertamento TARI ordinaria (tariffa 2018), a cui applicare la percentuale di svalutazione in conto FCDE, è stata ridotta dell'importo del credito per TARI 2018 relativo alle P.A., pari ad € 19.795.227,00.

Nel FCDE del triennio 2018/2020 sono stati introdotti accantonamenti anche a fronte della previsione di attività di recupero dell'evasione per la TASI, l'imposta di pubblicità e l'imposta di soggiorno. Si tratta di tributi per i quali il 2018 sarà il primo anno di gestione di attività di recupero. Pertanto, mancando una serie storica di dati riferiti ad accertamenti e riscossioni, si è ritenuto di calcolare la quota di accantonamento al fondo ricorrendo alle percentuali di riscossione del recupero evasione ICI – IMU.

Di seguito si riportano i calcoli dimostrativi della quantificazione del FCDE per ciascuna delle categorie di entrate su elencate; in ciascuna scheda è indicata la metodologia di calcolo della media delle riscossioni che è stata prescelta.



CLASSIFICAZIONE ICI - IMU RECUPERO
TITOLO 1

Etichette di riga	Somma di Accertato CO	Somma di Incassato RE	Somma di Incassato CO	Somma di INCASSATO RE E.F. SUCCESSIVO
2012	3.132.836,09	563.816,95	49.339,27	
2013	2.356.001,92	1.287.874,98	46.722,79	
2014	1.028.274,43	1.005.897,54	7.555,08	
2015	21.797.743,93	0,00	974.793,37	642.829,03
2016	15.466.734,35	0,00	669.534,14	528.123,99
Totale complessivo	43.781.590,72	2.857.589,47	1.747.944,65	1.170.953,02

MEDIE SEMPLICI	ACCERTAMENTI		INCASSI	
	PESI	PONDERATI	PONDERATI	MEDIE PONDERATE
19,57%	0,1	313.283,61	61.315,62	1,96%
56,65%	0,1	235.600,19	133.459,78	5,66%
98,56%	0,1	102.827,44	101.345,26	9,86%
7,42%	0,35	7.629.210,38	566.167,84	2,60%
7,74%	0,35	5.413.357,02	419.180,35	2,71%
13,19%		13.694.278,64	1.281.468,85	9,36%

Media sempl rapp 37,99%
Rapp % totali 13,19%
Media sempl pesi 22,79%
Rapp % totali pesi 9,36%

MAX % RISCOSSIONE 37,99%
FCDE A REGIME % 62,01%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 95,00%

ESERCIZIO BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE IMU RECUPERO

Somma di PREVISIONE 2018	Somma di PREVISIONE 2019	Somma di PREVISIONE 2020
22.000.000,00	74.000.000,00	40.000.000,00

PREVISIONE FCDE A REGIME 2018	PREVISIONE FCDE A REGIME 2019	PREVISIONE FCDE A REGIME 2020
13.642.564,59	45.888.626,34	24.804.662,89

PREVISIONE FCDE 2018	PREVISIONE FCDE 2019	PREVISIONE FCDE 2020
10.231.923,44	39.005.332,39	23.564.429,74

253

CLASSIFICAZIONE ICI - IMU SANZIONI
TITOLO 1

Etichette di riga	Somma di Accertato		Somma di Incassato RE		Somma di Incassato CO		Somma di INCASSATO RE E.F. SUCCESSIVO	
	CO							
2012	4.281.800,88		962.481,16		121.260,99			
2013	3.392.328,32		869.260,92		11.754,95			
2014	4.091.399,94		1.013.705,10		92.823,22			
2015	7.444.404,88		0,00		404.507,74		189.196,52	
2016	6.787.280,00		0,00		242.702,62		148.003,93	
Totale complessivo	25.997.214,02		2.845.447,18		873.049,52		337.200,45	

MEDIE SEMPLICI		ACCERTAMENTI		INCASSI	
		PESI	PONDERATI	PONDERATI	MEDIE PONDERATE
25,31%	18,41%	0,1	428.180,09	108.374,22	2,53%
25,97%		0,1	339.232,83	88.101,59	2,60%
27,05%		0,1	409.139,99	110.652,83	2,70%
7,98%		0,35	2.605.541,71	207.796,49	2,79%
5,76%		0,35	2.375.548,00	136.747,29	2,01%
15,60%			6.157.642,62	651.672,42	10,58%

Media sempl rapp 18,41%
Rapp % totali 15,60%
Media sempl pesi 12,64%

254

Rapp % totali pesi 10,58%

MAX % RISCOSSIONE 18,41%
FCDE A REGIME % 81,59%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 95,00%

ESERCIZIO BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE IMU SANZIONI

Somma di PREVISIONE 2018	Somma di PREVISIONE 2019	Somma di PREVISIONE 2020
11.000.000,00	37.000.000,00	20.000.000,00

PREVISIONE FCDE A REGIME 2018	PREVISIONE FCDE A REGIME 2019	PREVISIONE FCDE A REGIME 2020
8.974.721,54	30.187.699,73	16.317.675,53

PREVISIONE FCDE 2018	PREVISIONE FCDE 2019	PREVISIONE FCDE 2020
6.731.041,16	25.659.544,77	15.501.791,76

255



CLASSIFICAZIONE TITOLO	TARSU - TARES - TARI 1		Somma di Accertato		Somma di Incassato RE		Somma di Incassato		Somma di INCASSATO RE	
	CO		CO		CO		CO		E.F.SUCCESSIVO	
Etichette di riga										
2012		164.590.753,08		102.460.432,18		5.627.068,43				
2013		244.690.977,33		98.085.502,84		51.136.318,75				
2014		232.740.790,51		80.583.585,23		45.964.861,16				
2015		227.494.580,35		0,00		47.891.017,38			63.109.993,77	
2016		228.088.297,97		0,00		94.491.922,87			27.870.881,42	
Totale complessivo		1.097.605.399,24		281.129.520,25		245.111.188,59			90.980.875,19	

MEDIE SEMPLICI		MEDIE PONDERATE	
PESI	ACCERTAMENTI PONDERATI	INCASSI PONDERATI	
0,1	16.459.075,31	10.808.750,06	6,57%
0,1	24.469.097,73	14.922.182,16	6,10%
0,1	23.274.079,05	12.654.844,64	5,44%
0,35	79.623.103,12	38.850.353,90	17,08%
0,35	79.830.904,29	42.826.981,50	18,78%
	223.656.259,50	120.063.112,26	53,68%

Media sempl rapp	56,69%
Rapp % totali	56,23%
Media sempl pesi	53,96%
Rapp % totali pesi	53,68%

MAX % RISCOSSIONE 56,69%
FCDE A REGIME % 43,31%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 95,00%

ESERCIZIO BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE TARI

Somma di PREVISIONE 2018 209.014.006,28
Somma di PREVISIONE 2019 211.144.331,28
Somma di PREVISIONE 2020 211.144.331,28
Previsione TARI al netto crediti relativi alle P.A. € 19.795.227

PREVISIONE FCDE A REGIME 2018 90.516.731,33
PREVISIONE FCDE A REGIME 2019 91.439.301,35
PREVISIONE FCDE A REGIME 2020 91.439.301,35

PREVISIONE FCDE 2018	PREVISIONE FCDE 2019	PREVISIONE FCDE 2020
67.887.548,50	77.723.406,15	86.867.336,28

RECUPERO EVASIONE TARSU-TARI-TARES (IMPOSTA + SANZIONI)

Somma di Accertato CO	Somma di Incassato RE	Somma di Incassato CO	Somma di Incassato E.F. SUCCESSIVO
12.871.243,23	4.087.333,41	57,08	0,00
383.383,40	2.675.642,95	0,00	0,00
7.424.639,10	2.279.359,21	0,00	0,00
39.697.821,50	0,00	0,00	6.672.686,83
45.422.930,83	0,00	2.539.314,54	7.532.019,98
105.800.018,06	9.042.335,57	2.539.371,62	14.204.706,81

MEDIE SEMPLICI		ACCERTAMENTI PESERATI		INCASSI PESERATI		MEDIE PONDERATE	
31,76%	159,87%	0,1	1.287.124,32	408.739,05	3,18%	89,68%	
697,90%		0,1	38.338,34	267.564,30	69,79%		
30,70%		0,1	742.463,91	227.935,92	3,07%		
16,81%		0,35	13.894.237,53	2.335.440,39	5,88%		
22,17%		0,35	15.898.025,79	3.524.967,08	7,76%		
24,37%			31.860.189,89	6.764.646,74	21,23%		

Media sempl rapp 159,87%
Rapp % totali 24,37%
Media sempl pesi 89,68%
Rapp % totali pesi 21,23%

258

MAX % RISCOSSIONE 24,37%
FCDE A REGIME % 75,63%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 95,00%

RECUPERO EVASIONE TARSU-TARI-TARES (IMPOSTA + SANZIONI)

Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE
2018	2019	2020
142.000.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00

PREVISIONE FCDE A REGIME 2018	PREVISIONE FCDE A REGIME 2019	PREVISIONE FCDE A REGIME 2020
107.390.641,18	3.403.224,54	3.403.224,54

PREVISIONE FCDE 2018	PREVISIONE FCDE 2019	PREVISIONE FCDE 2020
80.542.980,89	2.892.740,86	3.233.063,32

CALCOLO FCDE SU NUOVE ENTRATE PER RECUPERI EVASIONE TRIBUTARIA
(APPLICANDO LA STESSA % DEL RECUPERO EVASIONE IMU)

PERCENTUALI RECUPERO EVASIONE IMU:

MAX % RISCOSSIONE	37,99%
FCDE A REGIME %	62,01%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 AL	75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 AL	85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 AL	95,00%

TASI - RECUPERO EVASIONE

ESERCIZIO	BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE	TASI - RECUPERO

Valori

Somma di PREVISIONE 2018	Somma di PREVISIONE 2019	Somma di PREVISIONE 2020
500.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

PREVISIONE FCDE A REGIME 2018	PREVISIONE FCDE A REGIME 2019	PREVISIONE FCDE A REGIME 2020
-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

310.058,29	1.240.233,14	1.240.233,14
------------	--------------	--------------

PREVISIONE FCDE 2018	PREVISIONE FCDE 2019	PREVISIONE FCDE 2020
232.543,71	1.054.198,17	1.178.221,49

20

PERCENTUALI RECUPERO ICI - IMU SANZIONI:

MAX % RISCOSSIONE 18,41%

FCDE A REGIME % 81,59%

TASI - SANZIONI

ESERCIZIO CLASSIFICAZIONE FCDE	BILANCIO PREVISIONE TASI - SANZIONI	
Valori	Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE
Somma di PREVISIONE 2018	200.000,00	2019
		800.000,00
		2020
		800.000,00

PREVISIONE FCDE A REGIME 2018	PREVISIONE FCDE A REGIME 2019	PREVISIONE FCDE A REGIME 2020
163.176,76	652.707,02	652.707,02

PREVISIONE FCDE 2018	PREVISIONE FCDE 2019	PREVISIONE FCDE 2020
122.382,57	554.800,97	620.071,67

PERCENTUALI RECUPERO EVASIONE IMU:

MAX % RISCOSSIONE	37,99%
FCDE A REGIME %	62,01%

IMP. PUBBLICITA' - RECUPERO
EVASIONE

ESERCIZIO	BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE	IMP. PUBBLICITA' - RECUPERO

Valori

Somma di PREVISIONE 2018	Somma di PREVISIONE 2019	Somma di PREVISIONE 2020
2.000.000,00	2.000.000,00	100.000,00

PREVISIONE FCDE A REGIME 2018	PREVISIONE FCDE A REGIME 2019	PREVISIONE FCDE A REGIME 2020
-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

1.240.233,14	1.240.233,14	62.011,66
--------------	--------------	-----------

PREVISIONE FCDE 2018	PREVISIONE FCDE 2019	PREVISIONE FCDE 2020
930.174,86	1.054.198,17	58.911,07

PERCENTUALI RECUPERO EVASIONE IMU:

MAX % RISCOSSIONE	37,99%
FCDE A REGIME %	62,01%

IMP. SOGGIORNO - RECUPERO
EVASIONE

ESERCIZIO CLASSIFICAZIONE FCDE	BILANCIO PREVISIONE IMP. SOGGIORNO - RECUPERO
Valori	
Somma di PREVISIONE 2018	Somma di PREVISIONE 2020
100.000,00	100.000,00
	100.000,00

PREVISIONE FCDE A REGIME 2018	PREVISIONE FCDE A REGIME 2019	PREVISIONE FCDE A REGIME 2020
62.011,66	62.011,66	62.011,66

PREVISIONE FCDE 2018	PREVISIONE FCDE 2019	PREVISIONE FCDE 2020
46.508,74	52.709,91	58.911,07

FCDE	FCDE	
CLASSIFICAZIONE	COSAP RECUPERO	
TITOLO	3	
Etichette di riga	Somma di Accertato CO	Somma di Incassato RE
2012	7.068.724,86	1.183.850,86
2013	2.277.915,61	789.011,64
2014	5.038.910,47	678.687,14
2015	6.932.193,39	0,00
2016	3.555.272,41	0,00
Totale complessivo	24.873.016,74	2.651.549,64
		257.595,30
		0,00

Somma di INCASSATO RE
E.F.SUCCESSIVO

MEDIE SEMPLICI		ACCERTAMENTI		INCASSI	
		PESI	PONDERATI	PONDERATI	MEDIE PONDERATE
18,17%	13,88%	0,1	706.872,49	128.454,33	1,82%
34,66%		0,1	227.791,56	78.958,02	3,47%
16,57%		0,1	503.891,05	83.502,14	1,66%
0,00%		0,35	2.426.267,69	-	0,00%
0,00%		0,35	1.244.345,34	-	0,00%
11,70%			5.109.168,12	290.914,49	5,69%

Media sempl rapp 13,88%
Rapp % totali 11,70%
Media sempl pesi 6,94%
Rapp % totali pesi 5,69%

MAX % RISCOSSIONE 13,88%
FCDE A REGIME % 86,12%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 95,00%

ESERCIZIO BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE **COSAP RECUPERO**

Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE	Somma di
2018	2019	PREVISIONE 2020
10.140.000,00	10.140.000,00	10.140.000,00

PREVISIONE FCDE A	PREVISIONE FCDE A	PREVISIONE FCDE A
REGIME 2018	REGIME 2019	REGIME 2020
8.732.444,82	8.732.444,82	8.732.444,82

PREVISIONE FCDE	PREVISIONE FCDE	PREVISIONE FCDE
2018	2019	2020
6.549.333,61	7.422.578,10	8.295.822,58

265

FCDE	FCDE			
CLASSIFICAZIONE	FITTI IMMOBILI			
TITOLO	3			
Etichette di riga				
	Somma di Accertato CO	Somma di Incassato RE	Somma di Incassato CO	Somma di INCASSATO RE E.F.SUCCESSIVO
2012	23.888.000,00	2.845.563,54	3.137.187,27	
2013	25.885.234,08	3.737.555,79	9.209.834,95	
2014	23.855.440,88	367.607,07	11.569.747,13	
2015	25.330.171,25	0,00	12.659.205,88	579.712,05
2016	24.682.398,83	0,00	10.648.034,56	980.906,74
Totale complessivo	123.641.245,04	6.950.726,40	47.224.009,79	1.560.618,79

MEDIE SEMPLICI	ACCERTAMENTI		INCASSI	
	PESI	PONDERATI	PONDERATI	MEDIE PONDERATE
25,05%	0,1	2.388.800,00	598.275,08	2,50%
50,02%	0,1	2.588.523,41	1.294.739,07	5,00%
50,04%	0,1	2.385.544,09	1.193.735,42	5,00%
52,27%	0,35	8.865.559,94	4.633.621,28	18,29%
47,11%	0,35	8.638.839,59	4.070.129,46	16,49%
45,08%		24.867.267,02	11.790.500,31	47,41%

Media sempl rapp 44,90%
 Rapp % totali 45,08%
 Media sempl pesi 47,29%
 Rapp % totali pesi 47,41%

MAX % RISCOSSIONE 47,41%
FCDE A REGIME % 52,59%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 95,00%

ESERCIZIO BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE FATTI IMMOBILI

Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE
2018	2019	2020
24.886.523,10	24.517.890,60	24.532.415,57

PREVISIONE FCDE A	PREVISIONE FCDE A	PREVISIONE FCDE A
REGIME 2018	REGIME 2019	REGIME 2020

13.086.892,77	12.893.042,71	12.900.680,85
---------------	---------------	---------------

PREVISIONE FCDE	PREVISIONE FCDE	PREVISIONE FCDE
2018	2019	2020
9.815.169,58	10.959.086,30	12.255.646,81

FCDE	FCDE	
CLASSIFICAZIONE	RECUPERI DA LOCATARI	
TITOLO	3	
Etichette di riga	Somma di Accertato CO	Somma di Incassato RE
2012	8.351.000,00	94.818,43
2013	6.779.159,27	645.323,50
2014	6.443.041,90	7.820,13
2015	36.304.818,54	0,00
2016	14.713.557,94	0,00
Totale complessivo	72.591.577,65	747.962,06
		14.668.619,38
		252.070,74

Somma di Incassato CO	Somma di Incassato E.F.SUCCESSIVO
765.648,80	
3.706.264,40	
2.851.192,45	
3.698.524,44	113,75
3.646.989,29	251.956,99
14.668.619,38	252.070,74

MEDIE SEMPLICI		ACCERTAMENTI		INCASSI	
		PESI	PONDERATI	PONDERATI	MEDIE PONDERATE
10,30%	31,11%	0,1	835.100,00	86.046,72	1,03%
64,19%		0,1	677.915,93	435.158,79	6,42%
44,37%		0,1	644.304,19	285.901,26	4,44%
10,19%		0,35	12.706.686,49	1.294.523,37	3,57%
26,50%		0,35	5.149.745,28	1.364.631,20	9,27%
21,58%			20.013.751,89	3.466.261,34	17,32%

Media sempl rapp 31,11%
Rapp % totali 21,58%
Media sempl pesi 24,73%
Rapp % totali pesi 17,32%

MAX % RISCOSSIONE 31,11%
FCDE A REGIME % 68,89%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 95,00%

ESERCIZIO BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE **RECUPERI DA LOCATARI**

Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE	Somma di
2018	2019	PREVISIONE 2020
10.543.629,02	10.700.044,65	9.787.790,57

PREVISIONE FCDE A	PREVISIONE FCDE A	PREVISIONE FCDE A
REGIME 2018	REGIME 2019	REGIME 2020
7.263.404,43	7.371.157,66	6.742.714,61

PREVISIONE FCDE	PREVISIONE FCDE	PREVISIONE FCDE
2018	2019	2020
5.447.553,33	6.265.484,01	6.405.578,88

FCDE	FCDE
CLASSIFICAZIONE	RECUPERI DIVERSI
TITOLO	3
Etichette di riga	
2012	4.418.356,93
2013	2.953.772,38
2014	1.708.810,88
2015	1.514.084,30
2016	2.259.859,26
Totale complessivo	12.854.883,75
	2.533.429,68
	5.300.800,63
	168.758,58
	60,56%
	6,12%
	5,63%
	9,67%
	25,39%
	13,75%
	58,18%

Media sempl rapp	65,19%
Rapp % totali	62,26%
Media sempl pesi	60,56%
Rapp % totali pesi	58,18%

MAX % RISCOSSIONE 65,19%
FCDE A REGIME % 34,81%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 95,00%

ESERCIZIO BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE RECUPERI DIVERSI

Somma di PREVISIONE 2018	Somma di PREVISIONE 2019	Somma di PREVISIONE 2020
2.575.464,10	2.594.668,65	2.603.944,76

PREVISIONE FCDE A REGIME 2018	PREVISIONE FCDE A REGIME 2019	PREVISIONE FCDE A REGIME 2020
896.506,97	903.191,99	906.420,96

PREVISIONE FCDE 2018	PREVISIONE FCDE 2019	PREVISIONE FCDE 2020
672.380,23	767.713,19	861.099,91

FCDE	FCDE
CLASSIFICAZIONE	RECUPERI IN DANNO
TITOLO	3
Etichette di riga	
2012	0,00
2013	0,00
2014	396.351,51
2015	3.920.701,15
2016	151.105,31
Totale complessivo	4.468.157,97
	421.143,63
	0,00
	10.850,50
	0,00
	10.850,50

MEDIE SEMPLICI		ACCERTAMENTI		INCASSI	
		PESI	PONDERATI	PONDERATI	MEDIE PONDERATE
0,00%	14,81%	0,1	-	17.694,44	0,00%
0,00%		0,1	-	6.917,65	0,00%
44,16%		0,1	39.635,15	17.502,27	4,42%
0,28%		0,35	1.372.245,40	3.797,68	0,10%
0,00%		0,35	52.886,86	-	0,00%
9,67%			1.464.767,41	45.912,04	3,13%

Media sempl rapp 14,81%
 Rapp % totali 9,67%
 Media sempl pesi 4,51%
 Rapp % totali pesi 3,13%

MAX % RISCOSSIONE 14,81%
FCDE A REGIME % 85,19%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 95,00%

ESERCIZIO BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE RECUPERI IN DANNO

Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE 2019	Somma di PREVISIONE 2020	Somma di PREVISIONE 2020
59.846,06	20.000,00		20.000,00

PREVISIONE FCDE A REGIME 2018	PREVISIONE FCDE A REGIME 2019	PREVISIONE FCDE A REGIME 2020
50.981,82	17.037,65	17.037,65

PREVISIONE FCDE 2018	PREVISIONE FCDE 2019	PREVISIONE FCDE 2020
38.236,37	14.482,01	16.185,77

273

FCDE	FCDE
CLASSIFICAZIONE	RECUPERO SPESE NOTIFICA SANZIONI CDS
TITOLO	3
Etichette di riga	
2012	21.473.675,00
2013	13.473.359,26
2014	15.070.000,00
2015	15.660.000,00
2016	15.554.363,84
Totale complessivo	81.231.398,10

Somma di Accertato	Somma di Incassato	Somma di Incassato	Somma di Incassato RE
CO	RE	CO	E.F.SUCCESSIVO
21.473.675,00	869.294,87	3.863.206,39	
13.473.359,26	1.983.470,99	3.624.787,68	
15.070.000,00	598.100,59	3.719.700,48	
15.660.000,00	0,00	4.674.183,36	18.330,92
15.554.363,84	0,00	4.712.343,30	0,00
81.231.398,10	3.450.866,45	20.594.221,21	18.330,92

MEDIE SEMPLICI		ACCERTAMENTI		INCASSI	
		PESI	PONDERATI	PONDERATI	MEDIE PONDERATE
22,04%	30,52%	0,1	2.147.367,50	473.250,13	2,20%
41,62%		0,1	1.347.335,93	560.825,87	4,16%
28,65%		0,1	1.507.000,00	431.780,11	2,87%
29,96%		0,35	5.481.000,00	1.642.380,00	10,49%
30,30%		0,35	5.444.027,34	1.649.320,16	10,60%
29,62%			15.926.730,77	4.757.556,25	29,87%

Media sempl rapp 30,52%
 Rapp % totali 29,62%
 Media sempl pesi 30,32%
 Rapp % totali pesi 29,87%

274

MAX % RISCOSSIONE 30,52%
FCDE A REGIME % 69,48%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 95,00%

ESERCIZIO BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE RECUPERO SPESE NOTIFICA SANZIONI CDS

Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE
2018	2019	2020
15.200.000,00	14.500.000,00	14.500.000,00

PREVISIONE FCDE A	PREVISIONE FCDE A	PREVISIONE FCDE A
REGIME 2018	REGIME 2019	REGIME 2020
10.561.690,33	10.075.296,69	10.075.296,69

PREVISIONE FCDE	PREVISIONE FCDE	PREVISIONE FCDE
2018	2019	2020
7.921.267,74	8.564.002,19	9.571.531,86

275

FCDE	CLASSIFICAZIONE	TITOLO	RECUPERO SU SENTENZE	3
Etichette di riga	Somma di Accertato	Somma di Incassato	Somma di Incassato	Somma di INCASSATO RE
	CO	RE	CO	E.F.SUCCESSIVO
2012	3.158.174,95	132.843,74	363.147,50	
2013	6.500.000,00	386.287,80	224.948,93	
2014	834.512,35	248.178,74	259.230,53	
2015	2.596.232,33	462.594,16	131.803,46	275.947,58
2016	770.106,75	0,00	215.617,14	271.022,76
Totale complessivo	13.859.026,38	1.229.904,44	1.194.747,56	546.970,34

MEDIE SEMPLICI	ACCERTAMENTI		INCASSI		MEDIE PONDERATE
	PESI	PONDERATI	PONDERATI		
15,70%	0,1	315.817,50	49.599,12	1,57%	42,44%
9,40%	0,1	650.000,00	61.123,67	0,94%	
60,80%	0,1	83.451,24	50.740,93	6,08%	
33,52%	0,35	908.681,32	304.620,82	11,73%	
63,19%	0,35	269.537,36	170.323,97	22,12%	
21,44%		2.227.487,41	636.408,51	28,57%	

Media sempl rapp 36,53%
Rapp % totali 21,44%
Media sempl pesi 42,44%
Rapp % totali pesi 28,57%

MAX %

RISCOSSIONE 42,44%

FCDE A REGIME % 57,56%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018	75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019	85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020	95,00%

ESERCIZIO	BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE	RECUPERO SU SENTENZE

Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE
2018	2019	2020
1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00

PREVISIONE FCDE A	PREVISIONE FCDE A	PREVISIONE FCDE A
REGIME 2018	REGIME 2019	REGIME 2020
719.483,88	719.483,88	719.483,88

PREVISIONE FCDE	PREVISIONE FCDE	PREVISIONE FCDE
2018	2019	2020
539.612,91	611.561,30	683.509,68

27/12

FCDE	FCDE			
CLASSIFICAZIONE	SANZIONI CODICE STRADA			
TITOLO	3			
Etichette di riga				
	Somma di Accertato CO	Somma di Incassato RE	Somma di Incassato CO	Somma di INCASSATO RE E.F.SUCCESSIVO
2012	84.250.000,00	9.433.600,68	31.142.890,97	
2013	77.004.353,49	12.322.441,08	17.693.211,39	
2014	80.000.000,00	10.741.861,62	16.796.185,88	
2015	90.564.000,00	0,00	18.789.934,46	287.834,85
2016	78.849.266,27	0,00	15.856.656,36	0,00
Totale complessivo	410.667.619,76	32.497.903,38	100.278.879,06	287.834,85

MEDIE SEMPLICI	ACCERTAMENTI		INCASSI	
	PESI	PONDERATI	PONDERATI	MEDIE PONDERATE
48,16%	0,1	8.425.000,00	4.057.649,17	4,82%
38,98%	0,1	7.700.435,35	3.001.565,25	3,90%
34,42%	0,1	8.000.000,00	2.753.804,75	3,44%
21,07%	0,35	31.697.400,00	6.677.219,26	7,37%
20,11%	0,35	27.597.243,19	5.549.829,73	7,04%
32,40%		83.420.078,54	22.040.068,15	26,42%

Media sempl rapp 32,55%
Rapp % totali 32,40%
Media sempl pesi 26,57%
Rapp % totali pesi 26,42%

MAX % RISCOSSIONE 32,55%
FCDE A REGIME % 67,45%

ACCANTONAMENTO FCDE 2018 75,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2019 85,00%
ACCANTONAMENTO FCDE 2020 95,00%

ESERCIZIO BILANCIO PREVISIONE
CLASSIFICAZIONE FCDE **SANZIONI CODICE STRADA**

Somma di PREVISIONE	Somma di PREVISIONE 2019	Somma di PREVISIONE 2020
2018	90.041.000,00	100.041.000,00
		100.040.000,00

PREVISIONE FCDE A REGIME 2018	PREVISIONE FCDE A REGIME 2019	PREVISIONE FCDE A REGIME 2020
60.734.576,23	67.479.789,66	67.479.115,13

PREVISIONE FCDE 2018	PREVISIONE FCDE 2019	PREVISIONE FCDE 2020
45.550.932,17	57.357.821,21	64.105.159,38

249

Il totale degli stanziamenti iscritti a Fondo crediti dubbia esigibilità, in ciascuna annualità del bilancio di previsione 2018/2020, è il seguente:

	FCDE 2018	FCDE 2019	FCDE 2020
IMU RECUPERO	10.231.923,44	39.005.332,39	23.564.429,74
IMU SANZIONI	6.731.041,16	25.659.544,77	15.501.791,76
TARI	67.887.548,50	77.723.406,15	86.867.336,28
TARI RECUPERO	80.542.980,89	2.892.740,86	3.233.063,32
TASI RECUPERO	232.543,71	1.054.198,17	1.178.221,49
TASI SANZIONI	122.382,57	554.800,97	620.071,67
PUBBLICITA' RECUPERO	930.174,86	1.054.198,17	58.911,07
SOGGIORNO RECUPERO	46.508,74	52.709,91	58.911,07

TOTALE FCDE TITOLO 1 166.725.103,87 147.996.931,40 131.082.736,41

COSAP RECUPERO	6.549.333,61	7.422.578,10	8.295.822,58
FITTI IMMOBILI	9.815.169,58	10.959.086,30	12.255.646,81
RECUPERI DA LOCATARI	5.447.553,33	6.265.484,01	6.405.578,88
RECUPERI DIVERSI	672.380,23	767.713,19	861.099,91
RECUPERI IN DANNO	38.236,37	14.482,01	16.185,77
RECUPERO SPESE NOTIFICA SANZIONI CDS	7.921.267,74	8.564.002,19	9.571.531,86
RECUPERO SU SENTENZE	539.612,91	611.561,30	683.509,68
SANZIONI CODICE STRADA	45.550.932,17	57.357.821,21	64.105.159,38

TOTALE FCDE TITOLO 3 76.534.485,94 91.962.728,29 102.194.534,86

TOTALE FCDE 243.259.589,80 239.959.659,69 233.277.271,27

Alla Missione 20 *Fondi e accantonamenti* sono iscritti, inoltre, i seguenti ulteriori Fondi:

- Fondo per differenziale su flussi prodotti derivati: a tale fondo in ciascun esercizio finanziario in cui lo scambio di flussi di cassa è positivo per il Comune, viene accantonato il differenziale a favore dell'Ente. Tale accantonamento costituirà copertura finanziaria per gli esercizi in cui lo scambio di flussi è previsto essere negativo per l'Ente, ovvero a copertura degli oneri derivanti da eventuali operazioni di estinzione anticipata. Nel bilancio 2018/2020 il Fondo si genera nelle annualità 2018 (€2.563.594,82) e 2019 (€1.021.505,21), mentre nel 2020 – come esplicitato nel successivo paragrafo “*Gestione del debito*” - il differenziale dei flussi in entrata ed uscita è negativo per l'Ente (€703.049,45) ed è previsto il primo esborso a fronte delle operazioni in derivati tuttora esistenti (con UBS e con Deutsche Bank – Intesa San Paolo).

Il 2020 è il primo anno in cui, a fronte di tali operazioni, è previsto un differenziale di flussi complessivamente negativo per il Comune. Dal 2018 al 2035 sono previsti i seguenti differenziali, per effetto dello scambio previsto nei contratti:

Anno	Differenziali attesi	
2018	2.563.594,82	Importo accantonato al Fondo 2018 differenziale flussi prodotti derivati
2019	1.021.505,22	Importo accantonato al Fondo 2019 differenziale flussi prodotti derivati
2020	-703.049,44	Importo finanziato nel bilancio 2020
2021	-2.659.971,27	
2022	-4.603.355,38	
2023	-6.528.485,56	
2024	-11.196.659,11	
2025	-14.606.968,90	
2026	-6.791.131,18	
2027	-8.025.771,64	
2028	-9.206.497,22	
2029	-10.506.631,00	
2030	-11.883.571,54	
2031	-13.221.414,32	
2032	-14.565.591,90	
2033	-16.118.475,52	
2034	-17.878.577,60	
2035	-29.321.448,98	
totale	-174.232.500,52	

con una previsione totale di futuri esborsi di € 177.817.600,56, dal 2020 al 2035.

Nel piano di riequilibrio finanziario riformulato con deliberazione consiliare n. 3/2018, nell'ambito della riedizione del riaccertamento straordinario all'1/1/2015 prescritta dalla deliberazione della Corte dei Conti n. 240/2017, è stato introdotto nel risultato di amministrazione all'1/1/2015 e, conseguentemente, al 31/12 degli esercizi 2015, 2016, 2017 (*risultato presunto*) anche un Fondo per fronteggiare i rischi da operazioni in derivati. Tale Fondo al 31/12/2017, nell'ambito del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione, è pari all'importo totale dei futuri esborsi previsti (€ 177.817.600,56).

- Fondo per rinnovi contrattuali del personale dipendente: Il principio contabile della competenza finanziaria prevede, al punto 5.2, che la spesa derivante dal rinnovo contrattuale del personale

dependente sia imputata nell'esercizio in cui è firmato il contratto collettivo nazionale. Per motivi prudenziali e di tutela degli equilibri futuri, il principio suggerisce di accantonare annualmente, nelle more della firma del contratto, il relativo onere da stanziare in un apposito fondo. A seguito della sottoscrizione, in data 21/02/2018, dell'ipotesi di CCNL 2016/2018 del personale del comparto funzioni locali, la relativa spesa è stata stanziata ai competenti capitoli relativi agli arretrati 2016 e 2017, e alla retribuzione tabellare che è stata aggiornata dal Servizio Amministrazione Economica del Personale alle nuove previsioni contrattuali. Per tale motivo il fondo, che era valorizzato nella precedente programmazione 2017/2019, è stato azzerato. L'importo accantonato nel 2017 potrà essere svincolato in sede di rendiconto 2017.

- Fondo per passività società partecipate: E' stato stanziato nell'annualità 2018 fondo di € 30.399.736,00 in base alle indicazioni formulate dal Servizio Partecipazioni, con note PG 267319 e 310189/2018.

Il fondo in questione si riferisce per € 1.905.314,00 alla partecipazione del Comune in C.A.A.N. s.c.p.a.: il valore è calcolato applicando al risultato di esercizio negativo 2016 di € 2.709.106,00 (desunto, dal Servizio Partecipazioni, dal progetto di bilancio 2016 approvato dal CdA) la percentuale di partecipazione comunale del 70,33%.

Ulteriore quota di € 98.836,00 è riferita alla partecipazione in CEINGE (perdita 2016 non ripianata di € 1.002.391,00 a fronte di una perdita totale 2016 di € 1.445.422,00; quota di partecipazione comunale: 9,86%).

L'accantonamento più rilevante, di € 28.395.586,00, è riferito alla Napoli Holding s.r.l., titolare della partecipazione totalitaria nella società di trasporto pubblico locale ANM s.p.a.

Per tale partecipazione, non essendo ancora approvato il bilancio consolidato 2016, il Servizio partecipazioni ha fatto riferimento al dato preconsuntivo considerato ai fini della redazione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Napoli, integrandolo con il più recente preconsuntivo di ANM, approvato con determina dell'Amministratore Unico n. 14 del 22/12/2017 in cui si prevede una perdita di esercizio 2016 pari a € 67.697.779. In tale documento l'organo amministrativo ha ritenuto di non poter redigere il bilancio in ipotesi di continuità e ha determinato notevoli svalutazioni e variazioni di stima per € milioni 40,7. Risulta quindi che la perdita di esercizio prevista sia notevolmente condizionata da poste figurative non obbligatorie e, in tale considerazione, il Servizio Partecipazioni ha operato un consolidamento tra i dati preconsuntivi di Napoli Holding e quelli di ANM, neutralizzando le poste figurative e rideterminando il risultato negativo 2016 in € 28.395.586,00 da accantonare interamente a Fondo passività partecipate in ragione della partecipazione totalitaria.

Per quanto riguarda le annualità successive al 2018, il Servizio Partecipazioni con la nota PG 310189/2018 ha comunicato l'art. 21 comma 1 D.Lgs. 175/2016 non prevede esplicitamente accantonamenti su annualità successive alla prima nell'ambito del bilancio triennale, riferendosi esclusivamente al risultato di esercizio negativo ¹.

Nel precedente bilancio 2017/2019, nell'annualità 2019, era stato iscritto fondo per € 7milioni, quantificata all'epoca dal servizio partecipazioni sulla base dei valori previsionali del piano di stabile risanamento di ANM approvato con deliberazione consiliare n. 23/2017. Nella citata nota PG

¹ Art. 21 comma 1 D.Lgs. 175/2016: *Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.*

310189/2018, con riferimento al bilancio 2018/2020, il servizio Partecipazioni riferisce, oltre alla facoltatività di tale posta nel pluriennale, anche che il piano di risanamento di ANM è ad oggi confluito in una procedura concordataria, a seguito di deposito di richiesta prenotativa di concordato in bianco ai sensi della l.fall. presso il Tribunale di Napoli, in data 22/12/2017 e che tale circostanza rende impossibile formulare ad oggi una nuova previsione sul 2019.

Per le altre società partecipate (ASIA, GESAC, Mostra d'Oltremare, Napoli Servizi) il Servizio Partecipazioni ha rilevato risultati economici 2016 positivi, con conseguente esonero da accantonamento al fondo per passività partecipate.

Ugualmente il Servizio, in base alla normativa vigente, ha comunicato come non dovuto l'accantonamento 2016 per le società in liquidazione (ACN s.r.l., Bagnolifutura s.p.a., Elpis s.r.l., Napoli Sociale s.p.a., Si.Re.Na s.c.p.a., Terme di Agnano s.p.a.).

- Fondo rischi passività potenziali: Nel Piano di riequilibrio pluriennale, riformulato con deliberazione di C.C. n. 3/2018, in esecuzione della delibera n. 240/2017 della Sezione Regionale di Controllo, è stato quantificato il "Fondo rischi e spese", previsto dal Principio contabile della competenza finanziaria (par. 5.2 lettera h) a presidio del rischio di soccombenza nel contenzioso in essere. Tale Fondo è stato valorizzato all'1/1/2015, in aumento del maggior disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario, ed aggiornato alle successive date di chiusura degli esercizi finanziari 2015, 2016, 2017. Nella quantificazione del Fondo Rischi al 31/12/2017, e quindi nella determinazione del risultato di amministrazione presunto a tale data, si è tenuto conto delle relazioni dell'Avvocatura Comunale aggiornate al gennaio 2018. Considerata la prossimità di tale aggiornamento con la predisposizione del bilancio di previsione 2018, il Fondo rischi quantificato al 31/12/2017 non viene integrato nella previsione 2018.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Campania, con la delibera n. 240/2017, ha prescritto al Comune la riedizione del riaccertamento straordinario all'1/1/2015 avendo rilevato la mancata appostazione in tale sede dei seguenti Fondi:

- Fondo destinato alla restituzione dell'anticipazione ottenuta dal fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria dell'ente
- Fondo rischi, al fine di garantire la sana gestione finanziaria e prevenire pratiche lesive del principio della previa copertura e dell'equilibrio dinamico del bilancio.

La Sezione ha prescritto, inoltre, di considerare i necessari aggiustamenti negli esercizi successivi, per gli effetti che su questi si dovranno produrre in conseguenza degli obblighi di finanziamento dell'eventuale disavanzo di amministrazione.

In ottemperanza a tali prescrizioni, il Comune nella riformulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 3/2018, ha tenuto conto degli effetti delle modifiche apportate al risultato di amministrazione a seguito della riedizione del riaccertamento straordinario e ha rielaborato le tabelle di dimostrazione dei risultati di amministrazione all'1/1/2015, 31/12/2015, 31/12/2016 e 31/12/2017 (dati di prechiusura).

A seguito di tale riedizione, il Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017, come risulta anche dallo specifico allegato previsto dal D.Lgs. 118/2011, risulta il seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2017		
FONDO DI CASSA 1/01/2017	(+)	174.600.577,28
RISCOSSIONI	(+)	2.675.663.552,17
PAGAMENTI	(-) -	2.794.869.091,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		55.395.037,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.276.043.929,06
RESIDUI PASSIVI	(-) -	1.697.892.568,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI	(-) -	14.564.116,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE	(-) -	211.435.481,22
SALDO FINANZIARIO AL 31/12/2017 (DATI PRECHIUSURA)		1.352.151.762,24
ACCANTONAMENTI E VINCOLI:		
FONDI ACCANTONATI - ACCANTONAMENTO FCDE	(-) -	1.757.990.986,94
ALTRI FONDI ACCANTONATI	(-) -	1.000.000,00
FONDI VINCOLATI	(-) -	626.442.823,43
FONDO DI ROTAZIONE	(-) -	181.274.699,62
FONDO RISCHI	(-) -	531.751.831,37
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2017	-	1.690.913.541,62

E' in corso la revisione dei residui preliminare al rendiconto della gestione 2017, e pertanto si è fatto riferimento alla recente ricognizione svolta in occasione della riformulazione del piano di riequilibrio.

Il piano di riequilibrio finanziario pluriennale riformulato, nell'ambito della programmazione finanziaria a valere sulla nuova durata del piano stesso, ha previsto per le annualità 2018, 2019, 2020 il recupero delle seguenti quote di disavanzo:

	E.F. 2018	E.F. 2019	E.F. 2020
Totale quota annua di disavanzo da recuperare	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00

91

FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI

Nella annualità 2018, le spese del Titolo II sono finanziate con il ricorso alle seguenti fonti di finanziamento:

TRASFERIMENTI STATALI / REGIONALI	€ 604.611.007,67
BILANCIO COMUNALE (ENTRATE DA ONERI CONCESSORI/CONDONO)	€ 7.186.020,00
QUOTE DI PRESTITI FLESSIBILI STIPULATI IN PRECEDENTI ANNUALITA'	€ 50.061.322,44

Gli investimenti finanziati da entrate a destinazione vincolata sono i seguenti:

INVESTIMENTI FINANZIATI DA ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	2018	2019	2020
RIQUALIFICAZIONE DI CORSO SECONDIGLIANO	3.440.925,59	0,00	0,00
INTERVENTI DI EDILIZIA RESIDENZIALE ED URBANIZZAZIONI CONTRATTO DI QUARTIERE II PIANURA	500.000,00	0,00	0,00
PROGRAMMA DI RECUPERO URBANO DI PONTICELLI - FINANZ.DA SOGGETTI PRIVATI A SEGUITO ALIENAZIONE AREE DI PERTINENZA COMUNALE	1.000.000,00	5.000.000,00	9.198.899,34
PROGRAMMA DI RECUPERO URBANO DI SOCCAVO e POGGIOREALE - FINANZ.DA SOGGETTI PRIVATI A SEGUITO ALIENAZIONE AREE DI PERTINENZA COMUNALE	3.000.000,00	10.000.000,00	26.667.488,35
TRASFERIMENTI DI CAPITALE AD IMPRESE PER INTERVENTI IMPRENDITORIALI IN AREE DI DEGRADO URBANO -	80.000,00	20.000,00	20.000,00
TRASFERIMENTI DI CAPITALE PER INTERVENTI A FAVORE DI IMPRESE IN FASE DI START-UP ATTRAVERSO LA COSTITUZIONE DI UN FONDO DI GARANZIA -	55.000,00	5.000,00	0,00
INTERVENTI PER LO SVILUPPO IMPRENDITORIALE IN AREE DI DEGRADO URBANO -	55.000,00	5.000,00	0,00
METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 1 TRATTA DANTE-GARIBALDI-CENTRO DIREZIONALE - FINANZ.STATALE LEGGE OBIETTIVO VINCOLO (COFINANZ.POR CAMPANIA)	6.636.350,00	0,00	0,00
INTERVENTI EMERGENZA SOTTOSUOLO - RISANAMENTO IGIENICO SANITARIO E IDROGEOLOGICO DEL VALLONE SAN ROCCO STRALCIO 48	250.000,00	0,00	0,00
RESTART SCAMPIA : DA MARGINE URBANO A CENTRO DELL'AERA METROPOLITANA - FINANZIAMENTO FONDO PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLE PERIFERIE	5.894.000,00	6.162.171,00	0,00

PUMS: SVILUPPO E VAS - FINANZIATO DA FONDO PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLE PERIFERIE - RESTART SCAMPIA -	20.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DI CAPITALI PROGETTO SIRENA PER RECUPERO ED IL RESTAURO -	35.000,00	35.000,00	0,00
LINEA 1 METROPOLITANA TRATTA CENTRO DIREZIONALE - CAPODICHINO - FINANZIAMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI LEGGE 98 DEL 09.08.2003	26.160.000,00	30.150.000,00	33.800.000,00
ARREDI ED ATTREZZATURE PER L'ESERCIZIO DELLA NUOVA SEDE DI SCAMPIA FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI - FINANZIAMENTO ACCORDO DI PROGRAMMA DELIBERA CIPE TRAMITE REGIONE	6.000.000,00	2.000.000,00	0,00
TRASFERIMENTI ALLA A.N.M. QUALE SOGGETTO ATTUATORE PROGETTO 'NAUSICA' - FINANZIAMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI	3.600.000,00	0,00	0,00
PROGETTO TERRITORIALE INTEGRATO PER LA RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA VERGINI - SANITA' A NAPOLI - INCARICHI DI PROGETTAZIONE	0,00	0,00	0,00
GRANDE PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DELL'AREA E DEI BENI CULTURALI ED ARCHITETTONICI DELLA MOSTRA D'OLTREMARE - FINANZ. FESR 2007-2013 ASSE1 OB.OP.1 G	17.973.200,00	0,00	0,00
CHIUSURA ANELLO LINEA 1 METROPOLITANA DI NAPOLI TRATTA CDN/CAPODICHINO (opere complementari impermeabilizzazione ottemperanza delibera CIPE 88/2013)	25.500.000,00	20.000.000,00	0,00
GRANDE PROGETTO COMPLETAMENTO DELLE OPERE CIVILI E REALIZZAZIONE DELLE OPERE TECNOLOGICHE DELLA LINEA 1 DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI TRATTA DANTE-MUNICIPIO-GARIBALDI-CENTRO DIREZIONALE - FINANZ. POR FESR CAMPANIA 2007/13 - ASSE 4.	4.812.000,00	4.812.000,00	57.334.560,00
COMPLETAMENTO LINEA 6 DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI MOSTRA-MUNICIPIO, LOTTO SAN PASQUALE (stazione esclusa) - MUNICIPIO (stazione inclusa) QUOTA FSC ENTRATA	29.131.196,09	4.876.508,48	0,00
COMPLETAMENTO LINEA 6 METROPOLITANA DI NAPOLI MOSTRA-MUNICIPIO, LOTTO SAN PASQUALE (stazione esclusa) - MUNICIPIO (stazione inclusa) QUOTA POC	4.000.000,00	0,00	0,00

TRASFERIMENTO FONDI COMMISSARIO DI GOVERNO BONIFICA BAGNOLI E NAPOLI ORIENTALE	1.187.850,87	1.187.850,87	1.187.850,87
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E BONIFICA DELLE AREE COMPRESSE NEL SIN DI NAPOLI ORIENTALE - APQ DEL 15.11.2007	4.213.554,96	4.213.554,96	4.213.554,96
REALIZZAZIONE DI UNA PISCINA NEL PARCO DI VIA NICOLARDI	1.500.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE DI CUI ALL'ART. 32 D.Lvo 163/2006	332.262,10	0,00	0,00
INTERVENTI SUL CAMPANILE DELL'ANNUNZIATA - FINANZIAMENTO DA PRIVATI DERIVANTE DA CREDITO D'IMPOSTA PER FAVORIRE LE EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA `ART BONUS` AI SENSI DEL D.L. 31 MAGGIO 2014 N. 83	250.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI SULLA FONTANA DEL SEBETO - FINANZIAMENTO DA PRIVATI DERIVANTE DA CREDITO D'IMPOSTA PER FAVORIRE LE EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA `ART BONUS` AI SENSI DEL D.L. 31/5/2014 N. 83	90.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI CHIESA DI SAN GIUSEPPE DELLE SCALZE A PONTECORVO - FINANZIAMENTO DA PRIVATI DERIVANTE DA CREDITO D'IMPOSTA PER FAVORIRE LE EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA `ART BONUS` AI SENSI DEL D.L. 31 MAGGIO 2014 N. 83	500.000,00	500.000,00	500.000,00
INTERVENTI CHIESA DEI SANTI COSMA E DAMIANO A SECONDIGLIANO- FINANZIAMENTO DA PRIVATI DERIVANTE DA CREDITO D'IMPOSTA PER FAVORIRE LE EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA `ART BONUS` AI SENSI DEL D.L.31 MAGGIO 2014 N. 83	200.000,00	300.000,00	200.000,00
INTERVENTI GUGLIA DI PIAZZA DEL GESU' - FINANZIAMENTO DA PRIVATI DERIVANTE DA CREDITO D'IMPOSTA PER FAVORIRE LE EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA `ART BONUS` AI SENSI DEL D.L. 31/5/14 N. 83	500.000,00	500.000,00	500.000,00
INTERVENTI COMPLESSO SAN GIOACCHINO A PONTENUOVO - FINANZIAMENTO DA PRIVATI DERIVANTE DA CREDITO D'IMPOSTA PER FAVORIRE LE EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA `ART BONUS` AI SENSI DEL D.L.31 MAGGIO 2014 N. 83	500.000,00	500.000,00	500.000,00

INTERVENTI REAL ALBERGO DEI POVERI - FINANZIAMENTO DA PRIVATI DERIVANTE DA CREDITO D'IMPOSTA PER FAVORIRE LE EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA 'ART BONUS' AI SENSI DEL D. L. 31 MAGGIO 2014 N. 83	1.000.000,00	1.000.000,00	1.500.000,00
INTERVENTI VILLA EBE - FINANZIAMENTO DA PRIVATI DERIVANTE DA CREDITO D'IMPOSTA PER FAVORIRE LE EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA 'ART BONUS' AI SENSI DEL D. L. 31 MAGGIO 2014 N. 83	1.365.448,98	1.500.000,00	2.634.551,02
RIQUALIFICAZIONE DI UN'AREA DA DESTINARE ALLE ATTIVITA' SPORTIVE NEL QUARTIERE DI SECONDIGLIANO IN PROSSIMITA' DELLE COSIDDETTE 'CASE CELESTI' -	25.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI L. 266/97 EX ART. 72 L. 289/02 -	305.000,00	340.000,00	340.000,00
GRANDE PROGETTO 'CENTRO STORICO DI NAPOLI, VALORIZZAZIONE DEL SITO UNESCO - FINANZIAMENTO CON FONDI POR FESR 2007/2013 ASSE 6 OBIETTIVO 6.2 -	42.149.513,60	0,00	0,00
PIANO OPERATIVO INFRASTRUTTURE FSC 2014/2020 (FONDO SVILUPPO E COESIONE) METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 1 - COMPLETAMENTO DELLA TRATTA DANTE - GARIBALDI - CDN	119.530.000,00	9.370.000,00	0,00
PIANO OPERATIVO INFRASTRUTTURE FSC 2014/2020 (FONDO SVILUPPO E COESIONE) METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 6 - COMPLETAMENTO DELLA TRATTA MERGELLINA - MUNICIPIO	57.000.000,00	57.800.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE CORSO UMBERTO I CON REALIZZAZIONE PERCORSO CICLABILE NELL'AMBITO DEL 'PROGRAMMA MOBILITA' SOSTENIBILE AZIONE INTEGRATA A SOSTEGNO DELLA MOBILITA' CICLABILE PER SPOSTAMENTI CASA-SCUOLA' - FINANZIATO DA M.A.T.T.M. D. M.E 282/2017	695.272,62	0,00	0,00
CONCORSO RENDI PIU' SICURO IL TRAGITTO CASA-SCUOLA NELL'AMBITO DEL 'PROGRAMMA MOBILITA' SOSTENIBILE AZIONE INTEGRATA A SOSTEGNO DELLA MOBILITA' CICLABILE PER SPOSTAMENTI CASA-SCUOLA' - FINANZIATO M.A.T.T.M. D.M. 282/2017	200.000,00	0,00	0,00
DA CITTA' METROPOLITANA FINANZIAMENTO PER ACQUISTO ATTREZZATURE, MACCHINARI E MEZZI DI PROTEZIONE CIVILE -	100.955,00	0,00	0,00

ACQUISIZIONE AREE E INDENNIZZI PER L'INTERVENTO DI COMPLETAMENTO DEL COLLETTAMENTO DELLE ACQUE PIOVANE E DELLE FOGNATURE DI CHIAIANO - CAMALDOLI (A TOTALE CARICO DEL MINISTERO)	836.136,10	0,00	0,00
CHIUSURA ANELLO LINEA 1 METROPOLITANA DI NAPOLI TRATTA CENTRO DIREZIONALE/ CAPODICHINO (1°STRALCIO) - FINANZ.STATALE	53.840.000,00	61.050.000,00	55.000.000,00
COMPLETAMENTO LINEA 1 METROPOLITANA DI NAPOLI, IN PARTICOLARE TRATTA DANTE - GARIBALDI FINANZIAMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI DI CUI ALLA LEGGE 164/2014 ART 3-	60.000.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI PRIORITARI SUL BACINO AFFERENTE IL COLLETTORE ARENA S. ANTONIO LOTTO E - LOCALITA' CASE PUNTELLATE	3.700.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI COMPENSAZIONE AMBIENTALE AFFERENTI IL CICLO INTEGRATO DELLE ACQUE DI CUI ALL'ACCORDO DI PROGRAMMA DELL'8 APRILE 2009 (Art. 3. comma 2 di n. 196/2010 convertito nella legge 1/2011)	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
REALIZZAZIONE DI UN IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO DI CIRCA 40.000 TON/ANNO NELL'AREA DEL DEPURATORE DI NAPOLI EST IN VIA DE ROBERTO -	1.428.112,16	21.227.887,84	0,00
LAVORI DI RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL REAL ALBERGO DEI POVERI : STRALCIO LIVELLO 1 DEI VOLUMI POSTICI (EX SEDE POLIZIA LOCALE) DESTINATO A CENTRO DI ACCOGLIENZA SENZA FISSA DIMORA - STRACIO SPAZIO DOCCE NELL'AMBITO DEL PROGETTO RESTITUIRE LA DIGNITA' -	73.731,79	0,00	0,00
PATTO PER NAPOLI - RIQUALIFICAZIONE NAPOLI EST 2.0 INTERVENTI INFRASTRUTTURALI CON SISTEMAZIONE AREE VERDI E REALIZZAZIONE TRAM O BRT -	6.000.000,00	10.000.000,00	12.000.000,00
PATTO PER NAPOLI - FORNITURA DI ATTREZZATURE PER L'IGIENE E LA RACCOLTA DIFFERENZIATA NEL CENTRO STORICO UNESCO - OTTIMIZZAZIONE DEI SERVIZI DI IGIENE E RACCOLTA DEI RIFIUTI -	5.000.000,00	0,00	0,00
PATTO PER NAPOLI - LA CITTA' VERTICALE - COMPLETAMENTO LAVORI E COLLEGAMENTO MONTE ECHIA CON SANTA LUCIA (EX RIQUALIFICAZIONE DEI PERCORSI PEDONALI TRA LA COLLINA ED IL MARE)	2.522.715,74	0,00	0,00

OK

REIMP 2018 IMPPP. 4808, 4815, 4912/17 e 5374/17 - PATTO PER NAPOLI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE - RIQUALIFICAZIONE, ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO -	14.152.598,00	15.000.000,00	10.000.000,00
PATTO PER NAPOLI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - RIQUALIFICAZIONE, ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO -	2.500.000,00	0,00	0,00
PATTO PER NAPOLI - PARCO DELLA MARINELLA - REALIZZAZIONE PARCO URBANO -	2.500.000,00	0,00	0,00
PATTO PER NAPOLI - PARCO ARCHEOLOGICO DI PIAZZA MUNICIPIO - REALIZZAZIONE PARCO ARCHEOLOGICO DELLA METROPOLITANA LINEA 1 A PIAZZA MUNICIPIO	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
PATTO PER NAPOLI - ACQUISTO HARDWARE - POTENZIAMENTO DELLA CAPACITA' AMMINISTRATIVA: ACQUISTO HD E SW A SUPPORTO DEGLI UFFICI COMUNALI IMPEGNATI NELLA REALIZZAZIONE DEL PATTO -	49.880,24	18.000,00	0,00
PATTO PER NAPOLI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - GALLERIA VITTORIA -	1.600.000,00	0,00	0,00
PATTO PER NAPOLI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - PIAZZA DANTE N. 79, T, I, II E III PIANO (EX ANAGRAFE)	150.000,00	450.000,00	2.400.000,00
PATTO PER NAPOLI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - RESTAURO PALAZZO SAN GIACOMO -	200.000,00	500.000,00	1.850.000,00
PATTO PER NAPOLI - RESTART SCAMPIA DA PERIFERIA A CENTRO DELLA CITTA' METROPOLITANA - PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE ERP, INFRASTRUTTURE E VERDE	10.300.000,00	19.700.000,00	0,00
PATTO PER NAPOLI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - HOTEL TIBERIO -	100.000,00	250.000,00	2.300.000,00
PATTO PER NAPOLI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - ARCHIVIO PIAZZA GIOVANNI XXIII	100.000,00	200.000,00	1.600.000,00
PATTO PER NAPOLI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - RESTAURO ARCHIVIO VIA PONTENUOVO	60.000,00	200.000,00	970.000,00

PATTO PER NAPOLI - LA CITTA' VERTICALE - RIQUALIFICAZIONE DEI PERCORSI PEDONALI TRA LA COLLINA ED IL MARE	2.477.284,26	2.500.000,00	2.500.000,00
PATTO PER NAPOLI - LINEA 1 PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE, FORNITURA, COLLAUDO E IMMISSIONE IN RETE DI 2 ELETTROTRENI	1.000.000,00	1.000.000,00	16.000.000,00
PATTO PER NAPOLI - LINEA 1 REALIZZAZIONE TRATTA CAPODICHINO - DI VITTORIO (STAZIONE DI CAPODICHINO ESCLUSA) - LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA M1	0,00	17.480.000,00	12.000.000,00
PATTO PER NAPOLI - AMPLIAMENTO DEPOSITO MEZZI E OFFICINA DI MANUTENZIONE DELLA LINEA 1 LOCALITA' PISCINOLA - LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA M1 -	1.000.000,00	9.000.000,00	0,00
PATTO PER NAPOLI - SECONDA USCITA DELLA STAZIONE MATERDEI DELLA LINEA 1 NEL QUARTIERE SANITA' - LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA M1	600.000,00	5.000.000,00	1.300.000,00
PATTO PER NAPOLI - OPERE DI COMPLETAMENTO LINEA 6 TRATTA MERGELLINA - MUNICIPIO - LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA M6 -	0,00	0,00	0,00
PATTO PER NAPOLI - LINEA 6 COMPLETAMENTO TRATTA MOSTRA - ARSENALE - PROGETTAZIONE DEL DEPOSITO OFFICINA DI VIA CAMPEGNA - LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA M6	9.500.000,00	0,00	0,00
PATTO PER NAPOLI - INCENTIVAZIONE AGLI INTERVENTI DI EDILIZIA PRIVATA NEL CENTRO STORICO UNESCO -	4.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
REIMP. IMP. 5186/17 , 5187/17 POTENZIAMENTO HD E SW POR FESR 2014/2020 -	32.000,00	20.200,00	0,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA FOGNARIO DI SAN GIOVANNI - FINANZIATO DA RISORSE POR FESR 2014-2020	12.136.921,00	0,00	0,00
POC METRO 2014 - 2020 AMBITO 1 - ITS PER IL LUNGOMARE DI NAPOLI TRATTO COMPRESO TRA PIAZZA VITTORIA E IL MOLOSIGLIO -	300.000,00	0,00	0,00
POC METRO 2014 - 2020 AMBITO 1 POTENZIAMENTO DELLE FLOTTE TPL -	2.500.000,00	0,00	0,00
POC METRO 2014 - 2020 AMBITO 1 SISTEMA CENTRALIZZATO DI TICKETING DEI SUPPORTI DEMATERIALIZZATI --	1.800.000,00	2.200.000,00	0,00
POC METRO 2014 - 2020 AMBITO 1 - RIQUALIFICAZIONE CICLO PEDONALE DEL LUNGO MARE DI NAPOLI TRATTO COMPRESO TRA PIAZZA VITTORIA E IL MOLOSIGLIO	2.000.000,00	11.200.000,00	0,00

POC METRO 2014 - 2020 AMBITO 3 - ASSISTENZA TECNICA A SUPPORTO DELLE ATTIVITA' NECESSARIE PER LA REALIZZAZIONE DEI PROGETTI A VALERE SULLE RISORSE DEL POC METRO	500.000,00	0,00	0,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 1 AGENDA DIGITALE - SERVER FARM -	1.243.200,51	430.000,00	275.000,00
PON METRO 2014.2020 ASSE 1 AGENDA DIGITALE - DEMATERIALIZZAZIONE PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI EDILIZIA PRIVATA -	200.000,00	170.000,00	200.000,00
PON METRO 2014.2020 ASSE 1 AGENDA DIGITALE - SISTEMA INFORMATIVO LAVORI PUBBLICI	200.000,00	300.000,00	300.000,00
PON METRO 2014.2020 ASSE 1 AGENDA DIGITALE - PIATTAFORMA AMBIENTE E TERRITORIO	305.000,00	295.000,00	100.000,00
PON GOVERNANCE COLLEGATO AL PON METRO - PIATTAFORMA INFORMATICA DI GESTIONE, MONITORAGGIO E TRASPARENZA DEI PROGETTI FINANZIATI CON FONDI PER LE POLITICHE DI COESIONE	600.000,00	0,00	0,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 1 AGENDA DIGITALE POTESS -	700.000,00	725.000,00	915.000,00
PON METRO 2014-22020 ASSE 1 AGENDA DIGITALE - PORTALE ISTITUZIONALE CITTA' METROPOLITANA E OPEN DATA -	170.000,00	125.000,00	150.000,00
PON METRO 2014-2020 ASSE 1 AGENDA DIGITALE PIATTAFORMA POLITICHE SOCIALI -	300.000,00	300.000,00	0,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 1 AGENDA DIGITALE - ARMONIZZAZIONE BANCHE DATI -	300.000,00	400.000,00	475.000,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 1 AGENDA DIGITALE - PIATTAFORMA EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA -	300.000,00	300.000,00	250.000,00
PON METRO 2014.2020 ASSE 1 AGENDA DIGITALE . PIATTAFORMA PATRIMONIO ARTISTICO E CULTURALE -	100.000,00	170.000,00	380.000,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 1 AGENDA DIGITALE - NACULTURE-	130.000,00	145.000,00	75.000,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 2 SOSTENIBILITA' DEI SERVIZI PUBBLICI E DELLA MOBILITA' URBANA - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO -	500.000,00	1.800.000,00	3.900.500,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 2 SOSTENIBILITA' DEI SERVIZI PUBBLICI E DELLA MOBILITA' URBANA - ITS SEMAFORI -	1.054.249,68	3.616.998,70	1.808.499,35

PON METRO 2014 - 2020 ASSE 2 SOSTENIBILITA' DEI SERVIZI PUBBLICI E DELLA MOBILITA' URBANA - ITS GALLERIE	600.000,00	1.000.000,00	400.000,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 2 SOSTENIBILITA' DEI SERVIZI PUBBLICI E DELLA MOBILITA' URBANA - FLOTTE AUTOBUS -	14.885.455,37	0,00	0,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 4 INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE SOCIALE - COHOUSING-	1.207.136,62	1.400.000,00	0,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 4 INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE SOCIALE - VELA B SCAMPIA -	4.000.000,00	5.000.000,00	0,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 4 INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE SOCIALE - SIGNORIELLO -	18.300,00	440.000,00	690.751,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 4 INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE SOCIALE RECUPERO CENTRO PRIMA ACCOGLIENZA EX DORMITORIO PUBBLICO VIA DE BLASII II PIANO DORMITORIO	1.220,00	440.000,00	679.215,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 4 INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE SOCIALE - CARDINALE MIMMI -	300.000,00	3.000.000,00	326.555,06
PON METRO 2014-2020 ASSE 4 INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE SOCIALE - SIGNORIELLO ARREDI	0,00	0,00	20.000,00
PON METRO 2014-2020 ASSE 4 INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE RECUPERO CENTRO PRIMA ACCOGLIENZA EX DORMITORIO PUBBLICO VIA DE BLASII II PIANO DORMITORIO ARREDI -	0,00	0,00	80.000,00
PON METRO 2014-2020 ASSE 4 INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE RECUPERO CENTRO PRIMA ACCOGLIENZA EX DORMITORIO PUBBLICO VIA DE BLASII	0,00	110.000,00	220.000,00
PON METRO 2014 -2020 ASSE 4 INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE RECUPERO CASA DELLA SOCIALITA' RIONE DON GUANELLA	125.196,51	0,00	0,00
PON METRO 2014 -2020 ASSE 4 INFRASTRUTTURE RECUPERO CASA DELLA SOCIALITA' RIONE DON GUANELLA ARREDI	16.659,88	0,00	0,00
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 5 - ASSISTENZA TECNICA	510.000,00	0,00	0,00
PON METRO 2014-2020 ASSE 5 ASSISTENZA TECNICA - COMUNICAZIONE	87.680,00	10.000,00	10.000,00
ACQUISIZIONE BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE SERVIZIO STATISTICA - FINANZ. ISTAT	10.000,00	10.000,00	10.000,00

TOTALE	604.611.007,67	371.960.171,85	278.282.424,95
---------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Come evidenziato nel paragrafo dedicato agli equilibri di bilancio, le entrate da titoli abilitativi edilizi e da sanzioni ex D.P.R. 380/2001, nel rispetto dell'art. 1 comma 460 legge 232/2016, sono state destinate alle opere di urbanizzazione primaria e secondaria (strade, edilizia scolastica, sedi comunali). Le manutenzioni straordinarie (Titolo 2) riguardano:

OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA FINANZIATE DA TITOLI ABILITATIVI EDILIZI E SANZIONI DPR 380/2001	2018	2019	2020
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	1.960.000,00	2.420.000,00	1.500.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA SCOLASTICA	3.076.020,00	2.421.246,52	1.500.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDI COMUNALI	500.000,00	1.000.000,00	770.000,00
INTERVENTI PER LA SICUREZZA SU STRADE	1.650.000,00	2.420.000,00	1.500.000,00
TOTALE	7.186.020,00	8.261.246,52	5.270.000,00

Le quote del prestito BEI programmate per il triennio 2018/2020 riguardano i seguenti interventi, i cui cronoprogrammi, e conseguente imputazione alle annualità del bilancio 2018/2020, sono stati comunicati dai dirigenti dei competenti servizi tecnici:

	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
ACQUISTO MATERIALE ROTABILE LINEA 1 METROPOLITANA	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00
INTERVENTI PER IL PIANO DI EFFICIENZA ENERGETICA	0,00	26.440.509,96	0,00
ADEGUAMENTO IMPIANTO SEGNALAMENTO TRATTA PISCINOLA-DANTE	500.000,00	5.000.000,00	19.500.000,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI VIA DEL PARCO MARGHERITA -	0,00	1.724.639,96	370.594,74
AMMODERNAMENTO ARMAMENTO FERROVIARIO GALLERIE DI LINEE COMPRESSE - SUB TRATTA VANVITELLI-MUZII	250.000,00	1.000.000,00	1.075.000,00
INTERVENTI RIVOLTI A FACILITARE LA SALITA E LA DISCESA DEGLI UTENTI CON PROBLEMI MOTORI	300.000,00	700.000,00	0,00
COMPLETAMENTO ED INTEGRAZIONE DEPOSITO OFFICINA	0,00	0,00	3.140.000,00
MANUTENZIONE CICLICA VENTENNALE FUNICOLARE CHIAIA -	4.480.127,87	790.554,00	0,00
FUNICOLARE DI MONTESANTO - LAVORI PER IMPRESEZIAMENTO	150.000,00	0,00	0,00

Q

STAZIONE INTERMEDIA CORSO VITTORIO EMANUELE			
FUNICOLARE DI MARGELLINA - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	300.000,00	1.550.000,00
ADEGUAMENTO SVINCOLI 162 VIA DE ROBERTO	0,00	2.400.383,00	2.000.000,00
LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA VIA NUOVA DEL CAMPO	631.194,57	2.800.000,00	0,00
TOTALE	10.061.322,44	44.906.086,92	27.635.594,74

L'ulteriore entrata imputata al Titolo 6 riguarda, come detto, il prestito flessibile stipulato nel 2014 con Cassa D.P. in base alle disposizione dell'art. 13 comma 9 D.L. 145/2013 che ha autorizzato il Comune di Napoli a contrarre mutui, in deroga all'art. 243 bis comma 8 e 9 del TUEL, per l'acquisizione dei finanziamenti di propria competenza per la realizzazione della linea 1 della metropolitana di Napoli. Il cronoprogramma e relativa imputazione al bilancio, come predisposto dal competente dirigente, prevede la programmazione di € 40.000.000,00 nel 2018 ed € 73.800.000,00 nel 2019.

Gli stanziamenti del Titolo 2 della Spesa includono, nel 2018, l'importo di 103milioni di € per interventi finanziati in pregresse annualità per i quali i competenti Dirigenti hanno disposto la reimputazione al 2018, e al 2019 per un totale di 6,4 milioni, in relazione all'andamento dei relativi cronoprogrammi di realizzazione.

L'elenco di tali investimenti è di seguito riportato:

INVESTIMENTI FINANZIATI IN PRECEDENTI ANNUALITA' E REIMPUTATI AL 2018/2019 IN RELAZIONE ALL'ANDAMENTO DEI RELATIVI CRONOPROGRAMMI, con indicazione del <i>CENTRO di RESPONSABILITA'</i>	E.F. 2018	E.F. 2019
RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA FOGNARIO VOLLA – SERVIZIO CICLO INTEGRATO ACQUE	838.279,31	0,00
LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA SEDE STRADALE E RIQUALIFICAZIONE DELL'I.P.I. DI UN TRATTO DI CUPA PRINCIPE - MUNICIPALITA' 4	204.149,39	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU FABBRICATI COMUNALI AD USO STRUMENTALE - SERVIZIO MERCATO DEL LAVORO	200.000,00	65.402,61
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU FABBRICATI COMUNALI AD USO STRUMENTALE - SERVIZIO MERCATO DEL LAVORO	65.402,61	0,00
INTERVENTI DI EMERGENZA SOTTOSUOLO PER REALIZZAZIONE SISTEMA FOGNARIO COLLINA CAMALDOLI II STRALCIO - SERVIZIO CICLO INTEGRATO ACQUE	1.203.336,98	0,00
RIASSETTO IDROGEOLOGICO E ADEGUAMENTO RETI FOGNARIE - SERVIZIO CICLO INTEGRATO ACQUE	350.591,01	0,00
ACQUISTO BENI STRUMENTALI - MACCHINE PER UFFICIO - II MUNICIPALITA'	3.024,26	0,00

FONDO REGIONALE PER ACQUISTO POSTAZIONI INFORMATICHE COMPLETE DI MULTIFUNZIONE – <i>SERVIZIO POLITICHE INCLUSIONE SOCIALE</i>	3.346,46	0,00
FONDO REGIONALE PER ACQUISTO LAVASTOVIGLIE, FERRI DA STIRO ED ATTREZZATURE VARIE - <i>SERVIZIO POLITICHE INCLUSIONE SOCIALE</i>	2.204,37	0,00
ACQUISTO COMPUTER, PERIFERICHE, SOFTWARE, IMPIANTI E RELATIVE PARTI DI RICAMBIO E COMPONENTE CENTRALE PER L'ARCHIVIAZIONE DEI DATI DIGITALI DELL'ENTE E RELATIVE COPIE DI SICUREZZA – <i>SERVIZIO SISTEMI INFORMATIVI</i>	9.903,91	0,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL LOTTO 0 DI PONTICELLI IN VIALE DELLE METAMORFOSI: CITTA' DEI BAMBINI - FINANZ. REGIONALE – <i>SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</i>	1.807.992,16	0,00
REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SEDE DELLA FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA A SCAMPIA - FINANZIAMENTO POR CAMPANIA RINVENIENZE ASSE 5 MISURA 5.1. – <i>SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</i>	4.615.921,97	0,00
REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SEDE DELLA FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA A SCAMPIA - FINANZIAMENTO POR CAMPANIA RINVENIENZE ASSE 5 MISURA 5.1. – <i>SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</i>	2.915.529,31	0,00
ATTIVITA' E INTERVENTI NECESSARI PER IL CORRETTO ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI CUSTODIA GIUDIZIARIA DINAMICA DISPOSTA CON PROVVEDIMENTO DEL 21.11.2014 DEL PRESIDENTE DEL TRIBUNALE DI NAPOLI DA ESPLETARE NELLE AREE EX ILVA ED EX ITALSIDER DEL SITO DI INTERESSE NAZIONALE BAGNOLI-COROGLIO OGGETTO DI SEQUESTRO GIUDIZIARIO – <i>SERVIZIO IGIENE E DECORO DELLA CITTA'</i>	212.653,95	0,00
INTERVENTI ANTINCENDIO STADIO S.PAULO – <i>SERVIZIO P.R.M. IMPIANTI SPORTIVI</i>	479.978,70	0,00
ACQUISIZIONE DI ATTREZZATURE E BENI DUREVOLI PER LE SEDI DEL SERVIZIO CONTRASTO ALLE NUOVE POVERTA' E RETE DELLE EMERGENZE SOCIALI – <i>SERVIZIO CONTRASTO NUOVE POVERTA'</i>	11.701,02	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI DI PROPRIETA' ESCLUSIVA/NON ESCLUSIVA – <i>SERVIZIO P.R.M. PATRIMONIO</i>	340.374,22	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI DI PROPRIETA' ESCLUSIVA/NON ESCLUSIVA – <i>SERVIZIO P.R.M. PATRIMONIO</i>	12.919,20	0,00
GRANDE PROGETTO 'CENTRO STORICO DI NAPOLI, VALORIZZAZIONE DEL SITO UNESCO - FINANZIAMENTO CON FONDI POR FESR 2007/2013 ASSE 6 OBIETTIVO 6.2 – <i>SERVIZIO PROGRAMMA UNESCO</i>	23.627,22	0,00
<i>MUNICIPALITA' IX</i> - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	11.944,55	0,00
<i>MUNICIPALITA' IX</i> - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	11.944,55	0,00
<i>MUNICIPALITA' IX</i> - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI FOGNARI	40.000,00	0,00
<i>MUNICIPALITA' IX</i> - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	30.000,00	0,00

ok

MUNICIPALITA' IX - MANUTENZIONE AREE A VERDE DI QUARTIERE E A VERDE SPORTIVO -	11.498,19	0,00
MUNICIPALITA' IX - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE	11.241,95	0,00
MANUTENZIONE STRAORD. DI ALCUNE STRADE RICADENTI NELLA IV MUNICIPALITA'	53.712,11	0,00
LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN MURO DI CONTENIMENTO IN VIA CUPA VECCHIA NAPOLI – SERVIZIO DIFESA IDROGEOLOGICA DEL TERRITORIO	7.109,88	0,00
LAVORI DI SOMMA URGENZA PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL PARAPETTO E DEL MURO DI CONTENIMENTO DI PARTE DEL PONTE DI BELLARIA IN PROSSIMITA' DI VIA MIANO 99 – SERVIZIO DIFESA IDROGEOLOGICA DEL TERRITORIO	26.906,38	0,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE IMMOBILE PUBBLICO SITO IN NAPOLI ALLA STRADA COMUNALE CUPA PRINCIPE N. 48 IN USO AL TURNO DI GUARDIA H24 DEL SERV. PROTEZIONE CIVILE COMUNE NAPOLI – SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	443.876,46	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE – SERVIZIO P.R.M. STRADE	701.907,93	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - SERVIZIO P.R.M. STRADE	321.377,43	0,00
INTERVENTI PER IL PIANO DI EFFICIENZA ENERGETICA - FINANZIATO FONDI POI - DIREZIONE CENTRALE AMBIENTE	17.536.332,87	346.165,15
INTERVENTI PER IL PIANO DI EFFICIENZA ENERGETICA - FINANZIATO ENTRATE DA FONDO JESSICA – SERVIZIO GRANDI RETI TECNOLOGICHE E ILLUMINAZIONE PUBBLICA	346.165,15	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI RICADENTI NELL'AMBITO TERRITORIALE DELLA X MUNICIPALITA' DI BAGNOLI-FUORIGROTTA -	10.239,68	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI RICADENTI NELL'AMBITO TERRITORIALE DELLA X MUNICIPALITA' BAGNOLI-FUORIGROTTA -	2.564,98	0,00
RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE COMUNALE IN MARIANELLA SECONDA TRAVERSA VIA DELL'ABBONDANZA DA DESTINARE A CENTRO SOCIALE PER ANZIANI – SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	206.387,35	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORI II MUNICIPALITA'	25.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORI VIII MUNICIPALITA'	5.000,00	0,00
MAGGIORI LAVORI PREVISTI DALLA VARIANTE E PROPOSTA TRANSATTIVA PER LA REALIZZAZIONE DI 90 ALLOGGI IN VIA CROCE DI PIPERNO - SOCCAVO – SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	444.448,55	0,00
LAVORI COSTRUZIONE 90 ALLOGGI REALIZZATI CON I FONDI L. 219/81 E 25/80 IN PREFABBRICAZIONE PESANTE IN VIA CROCE DI PIPERNO - SOCCAVO NAPOLI	5.912.997,02	0,00
LAVORI COSTRUZIONE 90 ALLOGGI REALIZZATI CON I FONDI L. 219/81 E 25/80 IN PREFABBRICAZIONE PESANTE IN VIA CROCE DI PIPERNO – SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	5.917.362,10	0,00
LAVORI COSTRUZIONE 90 ALLOGGI REALIZZATI CON I FONDI L. 219/81 E 25/80 IN PREFABBRICAZIONE PESANTE IN VIA CROCE PIPERNO SOCCAVO – SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	0,00	5.917.362,10

LAVORI COSTRUZIONE 90 ALLOGGI REALIZZATI CON I FONDI L. 219/81 E 25/80 IN PREFABBRICAZIONE PESANTE IN VIA CROCE DI PIPERNO - SOCCAVO NAPOLI – <i>SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</i>	480.000,00	0,00
INTERVENTI DI EDILIZIA ABITATIVA SOSTITUTIVA DI PREFABBRICATI PESANTI DI PROPRIETA' PUBBLICA - FINANZ. REGIONALE - <i>SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</i>	22.698.742,38	0,00
ACQUISIZIONE HARDWARE GESTIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE AL CODICE DELLA STRADA – <i>SERVIZIO SISTEMI INFORMATIVI</i>	9.678,19	0,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZETTA MARIANELLA – <i>MUNICIPALITA' VIII</i>	35.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZETTA SANTO STEFANO - <i>MUNICIPALITA' V</i>	261.518,32	0,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SALVATORE DI GIACOMO - <i>MUNICIPALITA' I</i>	23.438,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI <i>MUNICIPALITA' 1</i>	22.196,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI <i>MUNICIPALITA' 7 -</i>	75.000,00	0,00
<i>MUNICIPALITA' 1 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE -</i>	27.001,37	0,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DI VIA FERRARA DI COMPETENZA DELLA <i>IV MUNICIPALITA' -</i>	94.332,10	0,00
<i>MUNICIPALITA' 2 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE -</i>	69.999,99	0,00
<i>MUNICIPALITA' 5 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE</i>	70.000,00	0,00
<i>MUNICIPALITA' 6 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE</i>	59.758,72	0,00
<i>MUNICIPALITA' 7 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE -</i>	70.000,00	0,00
<i>MUNICIPALITA' 9 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE -</i>	25.000,00	0,00
REIMP. IMP. 5461/17 ACQUISIZIONE ATTREZZATURA MARCATEMPO – <i>SERVIZIO GESTIONE GRANDI IMPIANTI SPORTIVI</i>	4.465,20	0,00
LAVORI URGENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIA CRISPI NEL TRATTO COMPRESO TRA I CIVICI N. 92 E N. 100 - <i>SERVIZIO P.R.M. STRADE</i>	41.443,71	0,00
ATTIVITA' E INTERVENTI NECESSARI PER IL CORRETTO ESERCIZIO FUNZIONI DI CUSTODIA GIUDIZIARIA DINAMICA DISPOSTA CON PROVVEDIMENTO DEL 21.11. 2014 DAL PRESIDENTE DEL TRIB. DI NAPOLI VI SEZ PENALE, DA ESPLETARE NELLE AREE EX ILVA ED EX ITALSIDER DEL SITO DI INTERESSE NAZIONALE BAGNOLI-COROGGIO OGGETTO DI SEQUESTRO GIUDIZIARIO – <i>SERVIZIO IGIENE E DECORO DELLA CITTA'</i>	1.123.354,80	0,00
LAVORI ESTREMA URGENZA PER LA MANUTENZIONE STRORDINARIA DEL LASTRICO DI COPERTURA ED OPERE CONSEQUENZIALI DA ESEGUIRSI PRESSO I.C. 88 DE FILIPPO DI VIA MADONNELLE 130 RICADENTE NELLA <i>VI MUNICIPALITA'</i>	81.699,39	0,00
LAVORI IN DANNO DISPOSTI DAL COLLAUDATORE IN RELAZIONE ALL'INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DI N. 124 ALLOGGI DELLA PIAZZA DELLA SOCIALITA' REALIZZATI NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA ERP SOSTITUTIVO DEGLI ALLOGGI DENOMINATI VELE IN SCAMPIA – <i>SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</i>	48.658,50	0,00
LAVORI DI BONIFICA DA AMIANTO, RIMOZIONE E SMALTIMENTO DI MATERIALI CONTENENTI AMIANTO SU SUOLO PUBBLICO AI SENSI L.257/92 - I STRALCIO LAVORI DI BONIFICA DA CONTAMINANTI DEL SUOLO, SOTTOSUOLO E DELLA FALDA ACQUIFERA – <i>SERVIZIO CONTROLLI AMBIENTALI</i>	3.424,50	0,00

Q

CENSIMENTO FITOSANITARIO - INTERVENTI D'URGENZA DI VERIFICA E MESSA IN SICUREZZA ALBERATURE DANNEGGIATE - PIANTUMAZIONE ALBERI ED IMPIANTI DI IRRIGAZIONE – <i>SERVIZIO VERDE DELLA CITTA'</i>	73.839,27	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE E BENI DUREVOLI PER STRUTTURE CHE REALIZZANO ATTIVITA' SOCIALI – <i>SERVIZIO POLITICHE INFANZIA E ADOLESCENZA</i>	4.726,28	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALBERI DI ALTO FUSTO IRRIGAZIONE – <i>SERVIZIO VERDE DELLA CITTA'</i>	36.478,00	0,00
PROGETTAZIONE LAVORI DI RISANAMENTO AMBIENTALE E IDROGEOLOGICO DEL VALLONE S.ROCCO - FINANZIAMENTO DA ANTICIPAZIONE REGIONE CAMPANIA FONDO ROTATIVO PROGETTUALITA' PROVENIENTE DA RISORSE POC CAMPANIA 2004-2020 - <i>SERVIZIO DIFESA IDROGEOLOGICA DEL TERRITORIO</i>	23.182,24	0,00
PROGETTAZIONE DEI LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STATICA E RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'I.C.52 CIRCOLO DIDATTICO MINNITI - FINANZIAMENTO DA ANTICIPAZIONE REGIONE CAMPANIA FONDO ROTATIVO PROGETTUALITA' PROVENIENTE DA RISORSE POC CAMPA – <i>SERVIZIO P.R.M. EDIFICI SCOLASTICI</i>	65.432,70	0,00
INTERVENTI DI SISTEMAZIONE DEL MURO DI CONTENIMENTO DI VIA PETRARCA PROSPICIENTE SU VIA DEL PARCO CARELLI – <i>MUNICIPALITA' 1</i>	5.792,05	0,00
COFINANZIAMENTO PER RICOSTRUZIONE DELL'AREA QUADRIVIO DI SECONDIGLIANO - FINANZ. MUTUO – <i>SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</i>	745.000,00	0,00
LAVORI PER LA ELIMINAZIONE DEI DISSESTI FOGNARI IN VIA COMUNALE VECCHIA ANGOLO VIA ANNBAL RUCCELLO E VIA ADIGE TRA I CIVICI 5 E 9 EVIDENZIATI A SEGUITO DELLE INDAGINI SEGUITE ALL'EVENTO TEMPORALESCO DEL GIORNO 7 SETTEMBRE 2017 – <i>MUNICIPALITA' 9</i>	29.204,72	0,00
COMPLETAMENTO DEL PROGRAMMA ERP SOSTITUTIVO PER UN INTERVENTO INTEGRATO RESIDENZE/INFRASTRUTTURE E TERZIARIO AVANZATO IN VIA GOBETTI - VIALE DELLA RESISTENZA IN SCAMPIA - FINANZIAMENTO REGIONALE – <i>SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</i>	101.018,51	0,00
COMPLETAMENTO DEL PROGRAMMA ERP SOSTITUTIVO PER UN INTERVENTO INTEGRATO RESIDENZE/INFRASTRUTTURE E TERZIARIO AVANZATO IN VIA GOBETTI - VIALE DELLA RESISTENZA IN SCAMPIA - FINANZIAMENTO REGIONALE – <i>SERVIZIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</i>	906.887,00	101.018,51
ATTREZZATURE DA IMPIEGARE NELLE ATTIVITA' DI CONTROLLO DEL CORPO DI POLIZIA LOCALE - FINANZIATO DA PROVENTI ART. 208 CDS – <i>SERVIZIO POLIZIA LOCALE</i>	25.701,07	0,00
COMPLETAMENTO LINEA 1 METROPOLITANA DI NAPOLI, IN PARTICOLARE TRATTA DANTE - GARIBALDI FINANZIAMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI DI CUI ALLA LEGGE 164/2014 ART 3 – <i>SERVIZIO REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE LINEA METROPOLITANA 1</i>	30.000.000,00	0,00
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE - RIQUALIFICAZIONE, ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO – <i>SERVIZIO P.R.M. EDIFICI SCOL.</i>	303.855,58	0,00

LAVORI DI BONIFICA DA AMIANTO, RIMOZIONE E SMALTIMENTO DI MATERIALI CONTENENTI AMIANTO SU SUOLO PUBBLICO AI SENSI L.257/92 - I STRALCIO LAVORI DI BONIFICA DA CONTAMINANTI DEL SUOLO, SOTTOSUOLO E DELLA FALDA ACQUIFERA – <i>SERVIZIO CONTROLLI AMBIENTALI</i>	146.636,71	0,00
POTENZIAMENTO HD E SW POR FESR 2014/2020 – <i>SERVIZIO ATTUAZIONE POLITICHE COESIONE</i>	62.545,14	
TOTALE	103.233.963,62	6.429.948,37

Non sono programmate reimputazioni di investimenti all'esercizio 2020.

OK

GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

Non risultano in essere garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e altri soggetti, ai sensi delle leggi vigenti.

ELENCO PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DALL'ENTE

ORGANISMI PARTECIPATI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE COMUNE DI NAPOLI
ACN Srl in liquidazione	25,00%
ANEA	18,52%
ANM SPA (partecipata al 100% da Napoliholding Srl)	100,00%
ABC Napoli – Azienda Speciale	100,00%
ASIA SPA	100,00%
CAAN SCPA	70,33%
CEINGE SCARL	9,86%
CONSORZIO di GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI DEPURAZIONE DEI LIQUAMI – IN LIQUIDAZIONE	100,00%
ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	100,00%
GESAC SPA (*)	0,50%
MOSTRA D'OLTREMARE SPA	66,31%
NAPOLI HOLDING SRL	100,00%
NAPOLI SERVIZI SPA	100,00%
NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	100,00%
SIRENA SCPA in liquidazione	53,46%
TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	100,00%

(*) in data 12.01.2018 è stata alienata la partecipazione in Ge.S.A.C. Spa relativa al 12% del capitale sociale.

In allegato al bilancio, è presente l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione dei bilanci delle partecipate comunali.

GESTIONE DEL DEBITO

Avendo il Comune di Napoli in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, è stata predisposta la specifica Nota Informativa, cui si rinvia per le dovute informazioni relativamente ai contenuti fondamentali dei contratti in essere e al dettaglio delle caratteristiche dei singoli contratti.

Nel bilancio 2018 sono iscritte le seguenti poste relative ai flussi netti di entrata e di spesa, e correlato Fondo per differenziale flussi prodotti derivati:

ESERCIZIO 2018:

PRODOTTO DERIVATO	FLUSSO NETTO ENTRATA	FLUSSO NETTO SPESA	ACCANTONAMENTO A FONDO
UBS		-181.859,56	
DEUTSCHE BANK – INTESA SAN PAOLO	2.745.454,38		
			2.563.594,82

ESERCIZIO 2019:

PRODOTTO DERIVATO	FLUSSO NETTO ENTRATA	FLUSSO NETTO SPESA	ACCANTONAMENTO A FONDO
UBS		-704.264,24	
DEUTSCHE BANK – INTESA SAN PAOLO	1.725.769,45		
			1.021.505,21

ESERCIZIO 2020:

PRODOTTO DERIVATO	FLUSSO NETTO ENTRATA	FLUSSO NETTO SPESA	TOTALE FLUSSO NEGATIVO
UBS		-1.282.923,88	
DEUTSCHE BANK – INTESA SAN PAOLO	579.874,43		
			-703.049,45

ULTERIORI INFORMAZIONI:

APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE dell'ART. 1 COMMA 723 della LEGGE 208/2015

Con la Sentenza n. 11/2018, la Corte dei Conti sezioni riunite in sede giurisdizionale, in speciale composizione, ha respinto il ricorso presentato dal Comune avverso la deliberazione della Sezione Regionale di Controllo n. 240/2017, nella parte in cui quest'ultima accertava l'elusione del Saldo di finanza pubblica 2016 per € milioni 114.

Dalle motivazioni della sentenza, notificata il 29/03/2018, risulta che la forbice di sfioramento del Saldo 2016 è stata rideterminata dalle Sezioni Riunite in € migliaia 85.498.

Per effetto di tale decisione si rende applicabile il quadro sanzionatorio previsto dall'art. 1 comma 723 della L. 208/2015.

Tali sanzioni sono applicabili nel 2019, come previsto dal comma 724 ai sensi del quale agli enti per i quali il mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710 sia accertato successivamente all'anno seguente a quello cui la violazione si riferisce, le sanzioni di cui al comma 723 si applicano nell'anno successivo a quello della comunicazione del mancato conseguimento del predetto saldo. Tale comunicazione sarà effettuata nei termini stabiliti dall'art. 1 comma 725 L. 208/2015, in esecuzione della sentenza n. 11/2018 che ha quantificato definitivamente la forbice di sfioramento.

L'annualità 2019 del bilancio è coerente con le disposizioni dell'art. 1 comma 723, in quanto:

- o in applicazione del comma 723 lettera a), a carico dell'esercizio 2019 è stato ridotto lo stanziamento del fondo di solidarietà comunale di €/migliaia 85.498 pari all'importo dello scostamento accertato dalla Corte dei Conti con la sentenza n. 11/2018;
- o nel rispetto del comma 723 lettera c), le previsioni di spesa corrente dell'esercizio 2019 sono inferiori all'impegnato in conto competenza del 2015, anno precedente a quello cui si riferisce il saldo di finanza pubblica 2016, oggetto di accertamento da parte della Corte dei Conti. Di seguito si espongono i relativi dati:

	IMPEGNATO 2015	PREVISIONE 2019 (*)
SPESE TITOLO 1	1.152.553.557,20	834.781.278,84

(*) Previsione al netto dei Fondi iscritti alla Missione 20 non impegnabili: FCDE, Fondo gestione strumenti derivati, Fondo alienazioni patrimoniali.

- o nel rispetto del comma 723 lettera d), nell'annualità 2019 non è prevista la stipula di nuovi contratti di indebitamento, rinviando – per quanto riguarda le previsioni del Titolo 6 dell'Entrata - a quanto esplicitato nel precedente paragrafo dedicato alla disamina di tali entrate;
- o nel rispetto del comma 723 lettera e), nella annualità 2019 non è prevista spesa per nuove assunzioni di personale. Il bilancio infatti dà copertura alla spesa derivante dalle assunzioni programmate per il 2018, e non prevede spese per ulteriori assunzioni, ad alcun titolo, nel 2019. In ogni caso le spese per assunzioni 2018 potranno essere attivate subordinatamente alla verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, anche in termini di impatto sulle future annualità, e al conseguimento della autorizzazione ministeriale ex art. 243 – bis comma 8 lettera d) D.Lgs. 267/2000;
- o in attuazione del comma 723 lettera f) e del comma 724 ultimo periodo, è stanziata nella Parte Entrata del 2019 posta corrispondente al 30% dell'indennità del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio 2016, per l'acquisizione al bilancio dell'Ente.

CONSIDERAZIONI FINALI

La programmazione finanziaria 2018-2020 è profondamente incisa da una serie di fattori che hanno compresso i margini di manovra a valere sulla parte corrente del bilancio, con un ulteriore irrigidimento della struttura della spesa corrente dell'Ente:

- finanziamento nel precedente bilancio 2017/2019 dell'imponente debitoria fuori bilancio non riconosciuta nel 2016, derivante anche da giudizi di rilevante valore estremamente risalenti nel tempo (CR8, U.T.A.), che ha avuto un effetto pesantissimo sulle annualità 2018 e 2019 del corrente bilancio.
- prosecuzione della politica di taglio dei trasferimenti erariali (Fondo di solidarietà comunale), che ha provocato un'ulteriore sottrazione di risorse per 14milioni di €, in termini di competenza e di cassa.
- impegni derivanti dal Gruppo Comune di Napoli, in applicazione dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 che impone al Comune capogruppo di appostare in bilancio un fondo volto a fronteggiare le perdite delle proprie società. Come illustrato in precedenza, sul bilancio 2018 incidono i risultati economici delle partecipate CAAN e ANM, per gli importi indicati nel precedente paragrafo dedicato ai Fondi di accantonamento. Per Anm, a tale onere si aggiunge quello della partecipazione finanziaria assicurata dall'Ente alla copertura del costo del servizio TPL e la copertura finanziaria di investimenti per 3milioni di e in ciascuna annualità 2018 e 2019.

Già in sede di riformulazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, si è preso atto dell'impossibilità di finanziare il disavanzo con entrate correnti, nei primi anni della riformulazione del Piano stesso, e si è reso necessario ricorrere a fonti di finanziamento straordinarie (alienazioni patrimoniali) per la copertura delle quote di disavanzo da recuperare.

A questo quadro rappresentato nel Piano di riequilibrio, si è aggiunta la notifica in data 29/03/2018 della sentenza 11/2018 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti che, nell'accertare la forbice di sfioramento del Saldo di finanza pubblica 2016, ha quantificato l'entità della sanzione consistente nella riduzione del Fondo di solidarietà comunale (85milioni di €).

Come specificato nel paragrafo che precede, nel bilancio 2018/2020 è stata data applicazione alle sanzioni derivanti dallo sfioramento del Saldo di finanza pubblica 2016 accertato con la sentenza n. 11/2018.

Tuttavia, pur avendo assicurato nel 2019, anno inciso dalle sanzioni, copertura finanziaria alle spese derivanti da impegni già assunti, l'applicazione delle stesse ha ulteriormente appesantito la struttura del bilancio i cui equilibri correnti nel 2019, ancor più che nel 2018, dipenderanno da entrate a carattere straordinario, avendo fatto ricorso alla facoltà prevista dall'art. 1 comma 866 Legge 205/2017.

La riduzione delle entrate da trasferimenti erariali nel 2019 per effetto della sanzione, inoltre, avrà pesantissimi effetti sulla già grave gestione di cassa.

Inoltre la sentenza 11/2018 dovrà essere oggetto di approfondimento, per verificare se la stessa sia suscettibile di produrre, oltre alla riduzione dei trasferimenti, ulteriori effetti sugli equilibri di bilancio, con particolare riferimento a quanto argomentato relativamente alla imputazione contabile dei debiti fuori bilancio oggetto di rateizzazione.

LINK - ELENCO PARTECIPATE

307

Q

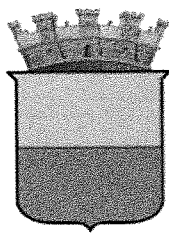
ENTI PARTECIPATI CHE NON HANNO APPROVATO I RISPETTIVI BILANCI ANNO 2016	
A.B.C.	http://www.abc.napoli.it/index.php?id_page=406
A.N.M.	http://www.pa33.it/appcontainer/?keyUrl=ANM
CAAN	http://www.caan.it/index.php/it/amministrazione-trasparente/62-bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/99-bilanci
Napoli Holding	http://www.pa33.it/appcontainer/?keyUrl=NAPOLI HOLDING

ENTI PARTECIPATI PER I QUALI SONO DISPONIBILI I BILANCI ANNO 2016 NEI RISPETTIVI LINK	
Mostra D'Oltremare	http://www.mostradoltremare.it/amministrazione-trasparente-mostra-bilanci/
GESAC S.p.A.	http://www.aeroporto.dinapoli.it/gesac/bilanci
A.S.I.A.	https://asianapoli.albofornitori.net/trasparenza.php/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html
Napoli Servizi	https://napoliservizi.acquistitelematici.it/trasparenza.php/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivoconsuntivo.html
ACN	http://acnsrlinliquidazio.wixsite.com/acns/bilanci

Q

ENTI PARTECIPATI PER I QUALI NON SONO DISPONIBILI I BILANCI ANNO 2016 NEI RISPETTIVI LINK I QUALI SARANNO, TUTTAVIA, INOLTRATI DAL SERVIZIO PARTECIPAZIONI	
A.N.E.A.	http://www.anea.eu/ammtrasp/ammtrasp_13.htm
CEINGE Scarl	http://www.ceinge.unina.it/index.php?option=com_content&task=view&id=913&Itemid=27
ELPIS srl in liquidazione	http://elpisrl.etrasparenza.it/pagina731_bilancio-preventivo-e-consuntivo.html
Napoli Sociale	http://www.napolisociale.it/index.asp?sscode=2014003001&cn=AT
Terme di Agnano in liq.	





COMUNE DI NAPOLI

ASSESSORATO AL BILANCIO

**SCHEDE SUL BILANCIO
DI PREVISIONE
2018 / 2020**

Aprile 2018

INDICE

1. IL CONTESTO.....	3
2. IL QUADRO GENERALE.....	4
3. IL RECUPERO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. I TAGLI AL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	8
5. LE ENTRATE COMUNALI.....	9
5.1 l'Imposta Municipale Unica (IMU).....	9
5.2 La Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI)	10
5.3 La Tassa sui rifiuti solidi urbani (TARI)	10
5.4 Le sanzioni amministrative al Codice della Strada, i Regolamenti comunali e le Ordinanze Sindacali .	11
5.5 Gli altri contributi comunali.....	12
5.6 La lotta all'evasione e il recupero Tari.....	12
6. LE ATTIVITA' FINALIZZATE AL MIGLIORAMENTO DELLA RISCOSSIONE	16
7. IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	17
8. ULTERIORE FONDI ED ACCANTONAMENTI.....	19
9. LA SPESA	23
10. LE POLITICHE DEL PERSONALE.....	24

1. IL CONTESTO

La programmazione finanziaria 2018/2020 è segnata da una serie di fattori che hanno compresso i margini di manovra relativi alla parte corrente del bilancio, il che produce un irrigidimento della struttura della spesa dell'Ente:

- finanziamento nel bilancio 2017/2019 della debitoria fuori bilancio, derivante in buona parte da giudizi di ragguardevole valore economico risalenti nel tempo (CR8, U.T.A.), che ha avuto un rilevante effetto sulle annualità 2018 e 2019 del corrente bilancio;
- prosecuzione della politica di taglio dei trasferimenti erariali (Fondo di solidarietà comunale) che ha provocato un'ulteriore sottrazione di risorse per 14milioni di €, in termini di competenza e di cassa;
- l'obbligo per il Comune capogruppo di appostare in bilancio un fondo volto a fronteggiare le perdite delle proprie società. Sul bilancio 2018 ciò riguarda i risultati economici delle partecipate CAAN e ANM (per Anm, a tale onere, si aggiunge quello della partecipazione finanziaria assicurata dall'Ente alla copertura del costo del servizio TPL e la copertura finanziaria per investimenti per 3milioni di € in ciascuna annualità 2018 e 2019.

Nel bilancio 2018/2020 è stata data applicazione alle sanzioni comminate dalle sezioni riunite della Corte dei Conti per lo sfornamento del "Saldo di finanza pubblica 2016" accertato con la sentenza n. 11/2018, consistente nella riduzione del Fondo di solidarietà comunale per un importo pari ad 85milioni di €.

Tuttavia, pur avendo assicurato nel 2019, copertura finanziaria alle spese derivanti da impegni già assunti e alla sanzione citata l'applicazione delle stesse ha appesantito la struttura del bilancio i cui equilibri correnti nel 2019, ancor più che nel 2018, dipenderanno da entrate a carattere straordinario.

2. IL QUADRO GENERALE

Due dati fondamentali:

- dal bilancio di previsione emerge una consistente contrazione della spesa corrente in conseguenza della crescita dei fondi non impegnabili, in particolare quello a copertura dei crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- l'Amministrazione ha comunque deciso di mantenere il livello qualitativo dei servizi offerti nel 2017, senza alcuna riduzione, e di dare vita ad un imponente piano di investimenti sul territorio.

Quadro Generale Riassuntivo

ENTRATE	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione vincolato	15.540.432,72	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	118.047.858,61	7.174.498,39	8.445,05
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria	1.026.869.589,45	896.108.914,45	958.376.914,45
Titolo 2 -Trasferimenti correnti	195.246.903,00	151.633.982,03	72.743.911,79
Titolo 3 – Entrate extratributarie	286.037.581,22	270.882.234,67	234.772.933,62
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	719.350.911,82	569.373.349,12	464.179.788,52
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	35.803.614,37	32.000.000,00	2.000.000,00
Totale entrate finali	2.396.896.891,19	1.927.172.978,66	1.732.081.993,43
Titolo 6 – Accensioni di prestiti	53.061.322,44	121.706.086,92	30.635.594,74
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31
Totale	4.822.219.367,75	4.890.864.132,23	4.799.793.640,05
Totale Complessivo Entrate	7.219.116.258,94	6.818.037.110,89	6.531.875.633,48
SPESE	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Disavanzo di amministrazione *	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
Titolo 1 – Spese correnti	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10
<i>Di cui Fondo Pluriennale vincolato</i>	<i>744.550,03</i>	<i>8.445,05</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 – Spese in conto capitale	780.077.665,36	512.044.251,90	314.904.817,93
<i>Di cui Fondo Pluriennale vincolato</i>	<i>6.429.948,37</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	2.370.311.476,99	1.965.900.979,27	1.671.716.855,03
Titolo 4 –Rimborso di prestiti	79.646.736,64	82.978.086,31	91.000.733,14
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31
Totale	4.848.804.781,95	4.852.136.131,62	4.860.158.778,45
Totale Complessivo Spese	7.219.116.258,94	6.818.037.110,89	6.531.875.633,48

Le quote di disavanzo di amministrazione imputate, ai fini del recupero, alle annualità 2018, 2019 e 2020 del

bilancio di previsione corrispondono a quelle imputate alle stesse annualità del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, riformulato – ai sensi dell’art. 1, commi 888 e 889, Legge 205/2018 – con delibera di C.C. n. 3/2018.

Nel Piano di riequilibrio è stata data esecuzione alla Delibera della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti n. 240/2017, nella parte in cui è stato prescritto al Comune di procedere alla riedizione del riaccertamento straordinario al 1° gennaio 2015 avendo rilevato la mancata appostazione del:

- fondo destinato alla restituzione dell’anticipazione ottenuta dal fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria dell’ente;
- fondo rischi passività potenziali.

Pertanto, nell’ambito del Piano di Riequilibrio, è stato ricalcolato il maggior disavanzo al 1° gennaio 2015, includendovi i Fondi indicati dalla Sezione, e sono stati rideterminati, conseguentemente, i risultati di amministrazione (disavanzi) al 31 dicembre dei successivi esercizi 2015, 2016 e 2017.

Equilibrio corrente

	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	14.690.328,23	744.550,02	8.445,05
Recupero disavanzo di amministrazione (-)	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)	1.508.154.073,67	1.318.625.131,15	1.265.893.759,86
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	7.715.000,00	405.000,00	360.000,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari (-)	79.646.736,64	82.978.086,31	91.000.733,14
Somma finale	-154.751.146,37	-217.870.132,51	-182.270.565,33
Poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge			
Utilizzo risultato amministrazione vincolato presunto per spese correnti (+) **	13.329.159,42	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (+)***	146.178.085,91	217.952.132,51	182.302.565,33
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (-)****	2.437.665,93	82.000,00	32.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2.318.433,03	0,00	0,00

** L’avanzo di parte corrente pari ad euro 13.329.159,42 è destinato:

- al finanziamento di spese iscritte al Titolo I (spese correnti) per euro 9.744.159,42;
- al finanziamento di spese iscritte al Titolo II (spese in conto capitale) per euro 3.585.000,00

*** L’importo di euro 146.178.085,91 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti sono costituite da :

	Importo
Oneri concessori destinati a manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazione primaria e secondaria	2.388.780,68
Alienazione destinate a copertura del Disavanzo	133.000.000,00
Alienazioni destinate a Fondo Alienazioni patrimoniali	954.023,94
Trasferimenti vincoli Titolo IV destinati a spese corrente (Titolo 1)	5.705.281,29
Trasferimenti vincolati Titolo IV destinati a trasferimenti in conto capitale (Titolo 2)	4.130.000,00
TOTALE	146.178.085,91

**** L'importo di euro 2.437.665,33 di entrate di parte corrente destinate a spese del Titolo II sono costituite da trasferimenti vincolati Titolo II destinati a spesa investimento.

3. IL RECUPERO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Nel bilancio di previsione risultano iscritte le seguenti Quote di disavanzo di amministrazione da recuperare

	2018	2019	2020
Disavanzo da recuperare	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00

Più in dettaglio le quote risultano così composte

	2018	2019	2020
Quote di ripiano da riaccertamento straordinario	26.185.763,75	26.185.763,75	26.185.763,75
Quota di disavanzo di amministrazione da Piano di Riequilibrio	106.814.236,25	95.814.236,25	134.814.236,25
Totale quota annua	133.000.000,00	122.000.000,00	161.000.000,00

Le risorse destinate al recupero del disavanzo di amministrazione sono costituite, nel primo triennio, dai proventi delle alienazioni immobiliari, le cui previsioni di entrata sono state iscritte in bilancio in base al Piano delle Alienazioni e valorizzazioni immobiliari approvato, nonché in base alle relazioni predisposte dai Dirigenti dei competenti Servizi.

I valori sono i seguenti:

	2018	2019	2020
Piano straordinario di alienazioni immobiliari ad uso non abitativo	63.110.016,36	14.000.000,00	14.000.000,00
Immobili ad uso residenziale patrimonio disponibile	12.147.610,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Immobili ad uso commerciale patrimonio disponibile	15.396.397,58	16.000.000,00	16.000.000,00
Immobili ad uso commerciale ricadenti in edifici di ERP	5.250.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Immobili ad uso residenziale ERP	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Alienazione Rete distribuzione Gas naturale	0	40.000.000,00	0
Real Albergo dei Poveri/Palazzo Fuga (progetto federal building Agenzia del Demanio – INAIL)	0	0	120.000.000,00
Alienazione quote GESAC (vendita già realizzata nel gennaio 2018)	35.550.000,00	0	2.000.000,00
Alienazione Terme di Agnano	0	32.000.000,00	0
TOTALE	133.954.023,94	124.500.000,00	174.500.000,00

4. I TAGLI AL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Le politiche intraprese nei primi anni del Piano di riequilibrio si sono rivelate, da sole, non più sufficienti a sostenere l'attuazione del Piano stesso. Infatti, le leve compensative utilizzate nei primi due anni del Piano, quali la riduzione della spesa (personale, prestazioni di servizi e trasferimenti), l'aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi comunali e l'intervento sull'indebitamento (rinegoziazioni), hanno raggiunto già il loro massimo punto di stress e non possono essere ulteriormente forzate.

L'attuazione del Piano è resa ardua dal continuo taglio dei trasferimenti del governo centrale.

Le minori risorse erogate complessivamente rispetto al 2011 ammontano alla ragguardevole somma di € **1.207.233.989,12**. Ciò si traduce, oltre che in grande difficoltà per non andare oltre a mantenere gli impegni, in minore disponibilità di cassa di pari ammontare considerato che si tratta di un'entrata che per sua natura è riscossa integralmente.

Andamento trasferimenti a titolo di Fondo solidarietà comunale per anno							
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
508.101.457,00	419.607.145,12	382.166.814,78	375.759.449,40	324.421.467,78	291.809.583,70	284.779.217,66	270.932.531,44
riduzione rispetto	-88.494.311,88	-125.934.642,22	-132.342.007,60	-183.679.989,22	-216.291.873,30	-223.322.239,34	-237.168.925,56
al 2011							
Totale risorse in meno a partire dal primo anno del Piano di Riequilibrio rispetto al 2011, al termine del 2018:						1.207.233.989,12 €	

Nell'anno 2018 il taglio complessivo di risorse di cui l'Amministrazione non avrà potuto fare affidamento è pari ad 1.207.233.989,12 €.

Vale qui la pena di ricordare che il forte taglio delle risorse da trasferimento – di tipo redistributivo trattandosi di un fondo alimentato dagli incassi IMU – che abbiamo subito è frutto sia di imposizioni di Legge sia dell'effetto della progressiva entrata in funzione del meccanismo di riparto basato sui fabbisogni standard. in luogo del criterio della spesa storica, che produce un'ulteriore redistribuzione delle risorse a favore dei Comuni collocati in aree economicamente più forti .

Infine, per il 2018 rispetto al 2017 il Comune di Napoli ha subito un ulteriore taglio di 14 milioni.

5. LE ENTRATE COMUNALI

La disamina delle entrate comunali non può che partire dalle risorse del Titolo I (Entrate correnti) e del Titolo III (Entrate extratributarie.), che rappresentano la risorsa principale relativamente all'autonomia finanziaria dell'Ente e alla sostenibilità economica delle politiche di bilancio da realizzare.

L'andamento delle entrate correnti nel triennio è influenzato da una serie di fattori che incidono sull'ammontare degli importi riferiti alle entrate tributarie essenzialmente ascrivibili all'andamento delle azioni di contrasto all'evasione e al taglio previsto di € 85mln sul fondo di solidarietà comunale a seguito dell'accertamento effettuato del mancato rispetto del saldo di finanza pubblica per il 2016.

Titolo	2018	2019	2020
1 – Entrate correnti	1.026.869.589,45	896.108.914,45	958.376.914,45
3 – Entrate extratributarie	286.037.581,22	270.882.234,67	234.772.933,62

Di seguito si riportano le principali voci suddivise per singole entrate tributarie ed extratributarie

ENTRATE	PREV 2017	ASS 2017	PREV 2018	PREV II ANNO	PREV III ANNO	DELTA PREV 2018/ ASS2017
IMU	199.000.000,00	188.490.923,52	202.000.000,00	205.000.000,00	230.000.000,00	7,17%
IMU ESERCIZI DECORSI	20.314.683,00	36.515.819,39	22.000.000,00	74.000.000,00	40.000.000,00	-39,75%
IUC - TASI	1.180.000,00	334.654,76	500.000,00	500.000,00	680.000,00	49,41%
IUC - TARI	230.570.006,00	227.551.367,99	228.809.233,28	230.939.558,28	230.939.558,28	0,55%
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	284.779.218,00	284.394.372,30	270.932.531,44	185.434.531,44	270.932.531,44	-4,73%
CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA	85.000.000,00	78.518.455,38	90.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00	14,62%

5.1 l'Imposta Municipale Unica (IMU)

Ferma restando l'applicazione delle aliquote nella misura massima prevista dalla legge, con il nuovo regolamento sono state eliminate alcune agevolazioni, in ossequio all'obbligo di massimizzare il gettito imposto dalle norme relative al pre-dissesto.

Già nel 2018 ha preso piede un intenso lavoro preparatorio che rappresenta il presupposto necessario per lo svolgimento dell'attività di contrasto all'evasione, che si articolerà sul biennio 2019/2020, sia attraverso operazioni puntuali che saranno incentrate, in particolare, sugli accertamenti riguardanti grandi superfici, sia mediante la lavorazione massiva degli atti.

5.2 La Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI)

L'art. 1, comma 639, Legge 147/2013 ha istituito, a decorrere dal 1° gennaio 2014, la Tassa sui Servizi indivisibili (TASI) destinata alla copertura dei costi relativi ai servizi forniti dal Comune.

La disciplina del nuovo tributo riprende in buona parte quella dell'IMU in materia di soggettività attiva e passiva, base e valore imponibile, versamenti.

Per quanto concerne l'anno d'imposta 2018, la normativa TASI ha confermato l'esclusione dal pagamento delle abitazioni principali non di lusso e la previsione che la somma delle aliquote IMU e TASI, per ciascuna tipologia di immobile, non sia superiore all'aliquota IMU massima consentita per legge (6 per mille per le abitazioni principali e 10,6 per mille per gli altri immobili).

L'Amministrazione ha confermato, anche per il 2018, l'applicazione dell'aliquota del 2,5 per mille alle unità immobiliari costruite e destinate, dalla ditta costruttrice, alla vendita per tutto il periodo in cui permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locate (cosiddetti "beni merce") e dell'aliquota dell'1 per mille ai fabbricati rurali ad uso strumentale.

E' confermata, anche per il 2018, l'esclusione dalla tassazione di tutti gli altri immobili.

5.3 La Tassa sui rifiuti solidi urbani (TARI)

Anche in virtù dell'adesione alla procedura di Riequilibrio Finanziario Pluriennale sono state messe in campo azioni per efficientare al massimo l'attività di riscossione della TARI e di contrasto all'evasione, con l'obiettivo di fornire un migliore servizio ai cittadini e di ridurre l'importo della tariffa.

Anche in questa ottica, considerato il processo di implementazione e consolidamento della banca dati risultante dall'attività di recupero evasione TARSU 2010/2012 svolto per conto della Città Metropolitana di Napoli (RTI Equitalia Polis Spa, Ge.SE.T. Italia Spa, Ottogas Srl), si procederà a breve alle operazioni di trasferimento delle banche dati in modo da aggiornare tutti i dati a disposizione di pubbliche amministrazioni.

Le tariffe sono state determinate sulla base del metodo normalizzato di cui al DPR 158/1999. Al fine di cadenzare correttamente l'attività di riscossione nell'arco dell'anno solare per il 2018 è prevista la possibilità, oltre al pagamento in un'unica soluzione entro il 16 giugno, del pagamento a rate, l'ultima delle quali avrà scadenza entro la fine dell'anno.

Verranno implementate, inoltre, tutta una serie di attività volte alla riduzione delle file agli sportelli di Corso Lucci, come l'attivazione di nuovi moduli a disposizione del cittadino sul software Linkmate (TARI online), la prenotazione on line degli appuntamenti ed il convenzionamento con i CAF e le Associazioni dei

consumatori riconosciute a livello ministeriale per svolgere alcune funzioni presso gli stessi semplificando gli adempimenti per i cittadini.

5.4 Le sanzioni amministrative al Codice della Strada, i Regolamenti comunali e le Ordinanze Sindacali

Il Comune di Napoli sta rafforzando il processo di razionalizzazione ed ottimizzazione del procedimento relativamente alle sanzioni amministrative derivanti dalle violazioni alle norme del Codice della Strada, attraverso l'avvenuta aggiudicazione, a conclusione di una apposita gara, alla RTI Finmeccanica/Leonardo/Soes spa del servizio di gestione del procedimento sanzionatorio delle violazioni.

La gestione consiste nella fornitura di un sistema informatico (dispositivi hardware, di comunicazione, middleware e software applicativo) a supporto del Servizio Gestione Sanzioni Amministrative nell'espletamento delle proprie attività, nel monitoraggio e controllo dell'intero iter procedurale, nel monitoraggio e controllo della qualità della fornitura ed, in particolare, di quelle fasi del procedimento sanzionatorio che saranno gestite direttamente dall'appaltatore ed attraverso la fornitura.

In particolare, l'appaltatore gestisce direttamente le seguenti fasi:

- fase di acquisizione e memorizzazione dei verbali;
- fase di accertamento ed integrazione dei dati acquisiti mediante incroci con enti terzi e con banche dati disponibili presso l'Amministrazione;
- fase di stampa, confezionamento e notificazione;
- fase di rendicontazione delle notifiche (ad. es. esitate, non esitate con indicazione della motivazione);
- fase di acquisizione e rendicontazione dei pagamenti effettuati attraverso i sistemi e/o circuiti a disposizione dell'utenza (bollettino postale, ricevitoria, pagamento on line, ecc.).

Il Comune intende, nell'ottica di fornire alla cittadinanza una gamma diversificata di canali e strumenti di pagamento, ottimizzare il servizio di incasso delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada, ed eventualmente anche di ulteriori servizi, attraverso la rete internet ed i più diffusi dispositivi mobili al fine di migliorare le performance di riscossione e, contemporaneamente, semplificare l'azione dei cittadini.

La dotazione alla Polizia Municipale di strumenti elettronici in grado di velocizzare il processo di verbalizzazione ed invio al contribuente permetterà di ricevere correttamente la multa in tempi rapidi potendo così collegare più facilmente l'infrazione alla sanzione comminata.

Inoltre, il soggetto affidatario sta procedendo alla formazione di messi notificatori in grado di aggredire il fenomeno della raccomandata non recapitata o non ritirata. Nelle scorse settimane sono state notificate, all'interno di una specifica linea di intervento, un primo blocco di sanzioni ai grandi trasgressori.

5.5 Gli altri contributi comunali

Oltre all'addizionale comunale IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il Comune ha istituito i seguenti tributi:

- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- imposta di soggiorno.

Altri tributi	Prev Def 2017	Prev 2018	Prev 2019	Prev 2020
COSAP	9.100.000,00	10.000.000,00	14.250.000,00	14.250.000,00
Imposta di soggiorno	7.077.500,00	9.000.000,00	12.000.000,00	15.000.000,00
Totale quota annua	16.177.500,00	19.000.000,00	26.250.000,00	29.250.000,00

5.6 La lotta all'evasione e il recupero Tari

L'Amministrazione è impegnata in un'intensa azione finalizzata al recupero dell'evasione e dell'elusione dei tributi comunali.

LOTTA ALL'EVASIONE	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
RECUPERO TARI 2013-2016	142.000.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
IMU	33.000.000,00	111.000.000,00	60.000.000,00
TASI	700.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
PUBBLICITA'	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
SOGGIORNO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
COSAP	10.140.000,00	10.140.000,00	10.140.000,00
TOTALE	187.940.000,00	130.540.000,00	79.540.000,00

Al fine di sostenere la gestione della liquidità sono in corso tavoli istituzionali con altre Pubbliche Amministrazioni per la sensibilizzazione al corretto e tempestivo assolvimento degli obblighi tributari in attuazione dei principi di efficacia, efficienza e buon andamento dell'azione amministrativa.

Più in generale, si sta realizzando un'intensificazione dell'attività di riscossione previa analisi delle posizioni dei "grandi contribuenti", per i quali saranno verificati gli importi imponibili e la regolarità nell'assolvimento degli obblighi tributari, nell'ambito di una generale accelerazione del processo di formazione e postalizzazione degli atti tributari in riscossione, sollecitata e coattiva.

Nello specifico della TARI, una quota preponderante di tale attività è stata svolta dalla RTI concessionaria della riscossione del tributo TARSU per il triennio 2010/2012 che ha provveduto ad emettere avvisi di accertamento e liquidazione per omesse o infedeli dichiarazioni. Tale attività ha consentito di recuperare base imponibile e costituisce il presupposto per procedere ad ulteriori accertamenti per elusione o evasione per gli anni a decorrere dal 2013. Pertanto, si prevede un forte incremento, a decorrere dal 2018,

degli accertamenti connessi all'attività di recupero considerato che già nel 2017 la specifica attività ha comportato una maggiore entrata per circa 20milioni di € nell'ultimo quadrimestre. L'ammontare dell'importo complessivo degli avvisi che saranno emessi nel 2018 risulta essere pari a poco più di € 140mln. Al fine di realizzare tali obiettivi di entrata è stato predisposto un piano straordinario di lavoro con la creazione di una task force dedicata all'emissione degli avvisi relativi alle citate annualità entro il 15 ottobre 2018.

Cessata tale attività di carattere straordinario, cui verrà data la massima priorità, sarà affrontata la tematica del contrasto all'evasione attraverso i mezzi ordinari a disposizione dell'ufficio generando per gli anni 2019 e successivi una previsione di entrata di € 4,5mln.

Per quanto riguarda l'IMU, l'importo complessivo stimato risulta pari, complessivamente, a € 104mln oltre interessi. Da tale attività di contrasto all'evasione si ritiene possa derivare anche un incremento del gettito ordinario IMU, che si stima possa essere del 10% già a partire dal 2020.

Relativamente all'attività di recupero dell'evasione e dell'elusione COSAP si procederà all'implementazione della banca dati degli atti trasmessi dai competenti Servizi per la verifica della corretta determinazione del canone, per la verifica dell'avvenuto riversamento delle somme riscosse, per il recupero di annualità pregresse e sanzioni dai soggetti abusivi e dagli occupanti di fatto.

L'attività dell'ufficio è, inoltre, estesa al monitoraggio dei versamenti per sanzioni precedentemente comminate ed al recupero coattivo delle abusività non pagate.

Più in generale, si prevede un incremento complessivo delle entrate alla luce del trend positivo registrato nell'ultimo triennio.

- Nello specifico: addizionale IRPEF, si tratta di un'entrata che, a seguito dell'ultima modifica introdotta che ha determinato l'abbassamento della soglia di reddito esente, presenta una certa stabilità nel tempo. Per questo, si ritiene possibile un incremento molto contenuto, inferiore al 5%; imposta di soggiorno, per la stessa occorre tenere conto sia degli incrementi delle tariffe deliberati dal Consiglio comunale nel corso del 2017 sia della modifica del regolamento (delibera di Consiglio 4/2018). Si ritiene di poter prevedere un consistente incremento di questa voce di entrata, sia per l'inclusione di nuove categorie di strutture ricettive da sottoporre ad imposizione sia per la prevista rimodulazione delle tariffe. Tenuto conto che il gettito di tale imposta si è quasi raddoppiato in un triennio, in quanto collegato al notevole incremento delle presenze di turisti in città, e considerato l'andamento positivo relativamente alle aperture di strutture ricettive, il cui numero si è più che triplicato in un triennio, si prevede un consistente incremento di questa entrata a decorrere dal 2019.

Si darà prosecuzione alle attività già intraprese ed implementate con le misure che sono state individuate come determinanti al fine del consolidamento dell'autonomia finanziaria:

- potenziamento delle attività del nucleo operativo di contrasto all'evasione, con immediato avvio del conseguente procedimento accertativo: per supportare comportamenti di legalità contributiva il nucleo di polizia giudiziaria integrato da tecnici accertatori continuerà a presidiare il territorio con finalità di contrasto all'evasione; al fine di non disperdere l'effetto amplificativo in termini di percezione del controllo del territorio e di induzione alla regolarizzazione tributaria è stato messo a regime il procedimento per la tempestiva emissione dei relativi atti tributari; prosecuzione dei rapporti con il RTI Equitalia-Geset-Ottogas affidatario dell'attività di accertamento TARSU 2010-2012 da parte della Società provinciale SAPNA al fine di poter disporre di nuove informazioni in termini di contrasto all'evasione per poter realizzare il pronto recupero delle imposte non versate nelle annualità successive al 2012. Inoltre, si darà impulso al RTI al fine dell'emissione delle ingiunzioni/cartelle di pagamento per le entrate oggetto degli atti tributari definiti e non ancora soddisfatti;
- creazione di unità operative dedicate alla gestione dei rapporti con le grandi utenze: con il supporto di tecnici accertatori saranno ridefinite le posizioni contributive più consistenti al fine di derubricare i rapporti più litigiosi a posizioni condivise ed esigibili;
- specializzazione delle attività del nucleo operativo di contrasto all'evasione per supportare comportamenti di legalità contributiva da parte delle strutture ricettive al fine di incamerare maggiori somme a titolo di imposta di soggiorno, considerato che il raffronto con i dati esposti da altre grandi città evidenziano sacche di evasione dovute alla probabile non corretta informazione circa gli adempimenti tributari legati ai pernottamenti; analisi delle banche dati comunali e prosecuzione delle forme di cooperazione interistituzionale per la lotta all'evasione (CCIAA, Enel, Registro, Agenzia delle Entrate, ecc.); anticipazione dei tempi di formazione degli atti di accertamento per omesso/parziale/tardivo versamento 2013-2017 sia per gli utenti già individuati sia per i nuovi utenti individuati dal Comune; anticipazione dei tempi per la formazione dei ruoli.

Si conferma la scelta di erogare alcuni servizi e/o prestazioni nonché di instaurare rapporti esclusivamente nei casi in cui vi sia la regolarità tributaria nei confronti dell'Amministrazione Comunale, così come implementato negli anni scorsi attraverso le verifiche attivate nel c.d. "Programma 100".

L'innovazione tecnologica e le nuove esigenze comunali impongono una riflessione sulle modalità di attuazione di tali verifiche superando il modello attuale attraverso l'introduzione di due livelli di controllo, il primo affidato al Servizio erogatore della prestazione, che opererà attraverso una verifica esclusivamente informatica, ed il secondo affidato alla Direzione Servizi Finanziari, di carattere puntuale.



Contemporaneamente andranno riviste le tipologie di servizi da assoggettare al primo o al secondo livello di controllo.

6. LE ATTIVITA' FINALIZZATE AL MIGLIORAMENTO DELLA RISCOSSIONE

Nelle azioni a supporto anche al preventivo 2018 si confermano i seguenti obiettivi:

- prosecuzione dei tavoli dedicati alle PP.AA. verso le quali il Comune vanta crediti tributari: l'attività ha evidenziato comportamenti attendisti ed asimmetria informativa in ambito tributario per cui si continuerà a garantire un canale di comunicazione dedicato al fine di mantenere aggiornate le posizioni al mutare delle occupazioni o variazioni di destinazione d'uso, ad inviare gli inviti di pagamento non appena deliberate le tariffe e ad acquisire le quietanze in tesoreria unica per la bonifica immediata della banca dati; nella medesima ottica collaborativa, orientata ad allineare le posizioni alla riscossione in c/competenza ed a bonificare la banca dati con le maggiori superfici e nuove utenze comunicate, si procederà a creare un canale di comunicazione dedicato ai grandi contribuenti al fine anche di deflazionare le attività di riesame e contenzioso;
- prosecuzione degli approfondimenti finalizzati alla realizzabilità della struttura "Na.Ri. Napoli Riscossione" dedicata a curare l'attività di riscossione delle entrate proprie del Comune, tenuto conto delle difficoltà che attualmente connotano i rapporti con Equitalia – Agenzia delle Entrate, sul fronte della riscossione a mezzo ruolo, finalizzandone l'attività agli importi quantitativamente più significativi;
- interazione tra le banche dati comunali e prosecuzione delle forme di cooperazione con altri soggetti (CCIAA, Enel, Registro, Agenzia delle Entrate) per ottenere informazioni e banche dati utili al recupero evasione/elusione;
- interventi per il coordinamento delle fasi di riscossione spontanea, sollecitata e coattiva: l'anticipazione dei tempi di formazione degli inviti di pagamento, degli avvisi di accertamento per omessa/infedele dichiarazione, degli avvisi per omesso/tardivo/parziale versamento e dei ruoli consentirà di recuperare le imposte non versate già nell'anno successivo. Questa azione sarà accompagnata dall'armonizzazione tra le scadenze di pagamento fissate per le varie entrate tributarie; potenziamento delle risorse umane impegnate sul fronte delle entrate tributarie.

7. IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE) in contabilità pubblica deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e difficile riscossione. Nel bilancio di previsione, a fronte dei crediti di dubbia e difficile riscossione accertati nell'esercizio, deve essere stanziata una apposita posta contabile – definita, appunto, accantonamento al FCDE - il cui ammontare è determinato in relazione alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, alla loro natura e all'andamento del fenomeno nei precedenti cinque esercizi.

L'analisi delle entrate per le quali effettuare accantonamento al Fondo ha individuato le seguenti entrate di incerta riscossione:

	PREV 2018	FCDE 2018	FCDE 2019	FCDE 2020
IMU RECUPERO	22.000.000	10.231.923,44	39.005.332,39	23.564.429,74
IMU SANZIONI	11.000.000	6.731.041,16	25.659.544,77	15.501.791,76
TARI	209.014.006	67.887.548,50	77.723.406,15	86.867.336,28
TARI RECUPERO	142.000.000	80.542.980,89	2.892.740,86	3.233.063,32
TASI RECUPERO	500.000	232.543,71	1.054.198,17	1.178.221,49
TASI SANZIONI	200.000	122.382,57	554.800,97	620.071,67
PUBBLICITA' RECUPERO	2.000.000	930.174,86	1.054.198,17	58.911,07
SOGGIORNO RECUPERO	100.000	46.508,74	52.709,91	58.911,07
TOTALE FCDE TITOLO 1		166.725.103,87	147.996.931,40	131.082.736,41
COSAP RECUPERO	10.140.000	6.549.333,61	7.422.578,10	8.295.822,58
FITTI IMMOBILI	24.886.523	9.815.169,58	10.959.086,30	12.255.646,81
RECUPERI DA LOCATARI	10.543.629	5.447.553,33	6.265.484,01	6.405.578,88
RECUPERI DIVERSI	2.575.464	672.380,23	767.713,19	861.099,91
RECUPERI IN DANNO	59.846	38.236,37	14.482,01	16.185,77
RECUPERO SPESE NOTIFICA SANZIONI CDS	15.200.000	7.921.267,74	8.564.002,19	9.571.531,86
RECUPERO SU SENTENZE	1.250.000	539.612,91	611.561,30	683.509,68
SANZIONI CODICE STRADA	90.041.000	45.550.932,17	57.357.821,21	64.105.159,38
TOTALE FCDE TITOLO 3		76.534.485,94	91.962.728,29	102.194.534,86
		FCDE 2018	FCDE 2019	FCDE 2020
TOTALE FCDE		243.259.589,80	239.959.659,69	233.277.271,27

Per ciascuna tipologia di entrata è stata verificata la percentuale di riscossione dell'ultimo quinquennio, considerando – come previsto dal Principio contabile – per gli anni in cui la contabilità è stata tenuta con il sistema "armonizzato", tra gli incassi, anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

incassi di competenza es. 2015 + incassi esercizio 2016 in c/residui 2015

Accertamenti esercizio 2015

Come previsto dal Principio contabile, è stato slittato indietro di un anno il quinquennio di riferimento per il

calcolo della media. La formula riportata sopra è stata applicata per il 2015 e il 2016, mentre per le tre annualità precedenti sono state considerate le riscossioni sia in conto residui che in conto competenza.

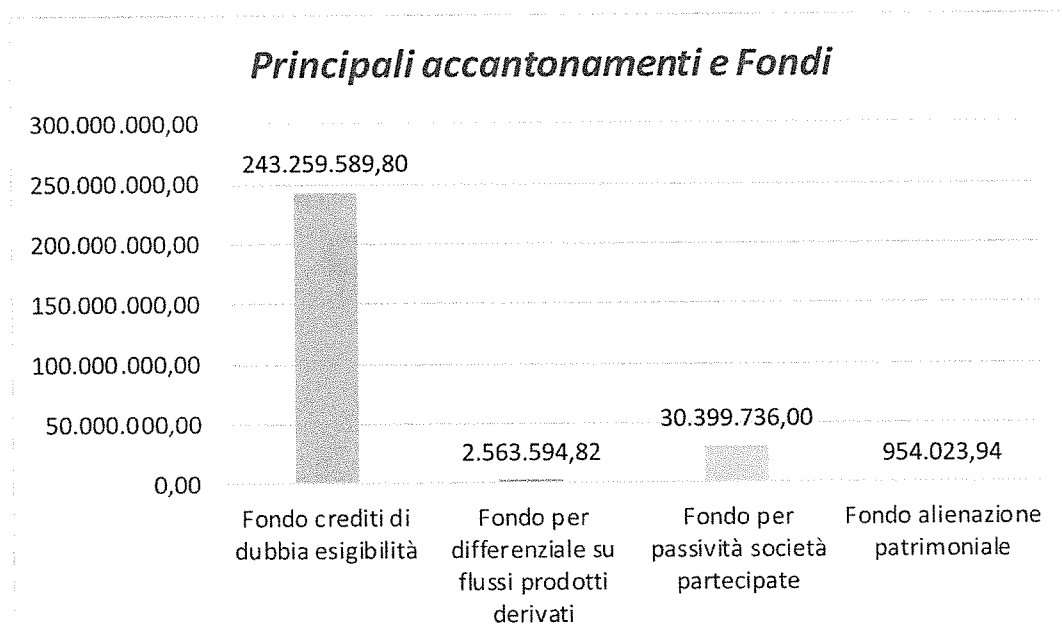
Relativamente al gettito ordinario **TARI (tariffa 2018)** è stato preso atto del lavoro svolto nel 2017, con l'obiettivo di aumentare le percentuali di riscossione dei tributi, attraverso l'attivazione di tavoli dedicati alle PP.AA. verso le quali il Comune vanta crediti tributari.

Come esplicitato nel Piano di riequilibrio riformulato, le P.A. sono state invitate a collaborare fornendo informazioni utili a sanare il mancato assolvimento tributario e bonificare le banche dati dell'Ente, con particolare riferimento a quella della TARI. La base di calcolo della previsione di accertamento TARI ordinaria (tariffa 2018), a cui applicare la percentuale di svalutazione in conto FCDE, è stata ridotta dell'importo del credito per TARI 2018 relativo alle P.A., pari ad € 19.795.227,00.

Nel FCDE del triennio 2018/2020 sono stati introdotti accantonamenti anche a fronte della previsione di attività di recupero dell'evasione per la TASI, l'imposta di pubblicità e l'imposta di soggiorno. Si tratta di tributi per i quali il 2018 sarà il primo anno di gestione di attività di recupero. Pertanto, mancando una serie storica di dati riferiti ad accertamenti e riscossioni, si è ritenuto di calcolare la quota di accantonamento al fondo ricorrendo alle percentuali di riscossione del recupero evasione ICI – IMU.

8. ULTERIORE FONDI ED ACCANTONAMENTI

Di seguito si riportano le principali voci relative alla Missione 20 (Fondi e accantonamenti).



- **Fondo per differenziale su flussi prodotti derivati:** in tale Fondo, in ciascun esercizio finanziario in cui lo scambio di flussi di cassa è positivo per il Comune, viene accantonato il differenziale di questo scambio a favore dell'Ente. Tale accantonamento costituirà copertura finanziaria per gli esercizi in cui lo scambio di flussi si prevede essere negativo per l'Ente, ovvero copertura degli oneri derivanti da eventuali operazioni di estinzione anticipata del prodotto derivato. Nel bilancio 2018/2020 il Fondo si genera nelle annualità 2018 (€2.563.594,82) e 2019 (€1.021.505,21), mentre nel 2020 il differenziale dei flussi in entrata ed uscita è negativo per l'Ente (- €703.049,45) ed è previsto il primo esborso a fronte delle operazioni in derivati tuttora esistenti (con UBS e con Deutsche Bank – Intesa San Paolo).

Il 2020 è il primo anno in cui, a fronte di tali operazioni, è previsto un differenziale di flussi complessivamente negativo per il Comune. Dal 2018 al 2035 sono previsti i seguenti differenziali, per effetto dello scambio previsto nei contratti:

Anno	Differenziali attesi	NOTE
2018	2.563.594,82	Importo accantonato al Fondo 2018 differenziale flussi prodotti derivati
2019	1.021.505,22	Importo accantonato al Fondo 2019 differenziale flussi prodotti derivati
2020	-703.049,44	Importo finanziato nel bilancio 2020
2021	-2.659.971,27	
2022	-4.603.355,38	
2023	-6.528.485,56	
2024	-11.196.659,11	
2025	-14.606.968,90	
2026	-6.791.131,18	
2027	-8.025.771,64	
2028	-9.206.497,22	
2029	-10.506.631,00	
2030	-11.883.571,54	
2031	-13.221.414,32	
2032	-14.565.591,90	
2033	-16.118.475,52	
2034	-17.878.577,60	
2035	-29.321.448,98	
totale	-174.232.500,52	

Pertanto, la previsione totale di futuri esborsi dal 2020 al 2035 è pari ad € 177.817.600,56.

Nel piano di riequilibrio finanziario riformulato con deliberazione consiliare 3/2018, nell'ambito della riedizione del riaccertamento straordinario al 1 gennaio 2015 prescritta dalla deliberazione della Corte dei Conti dell'ottobre 2017, è stato introdotto nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 e, conseguentemente, nei risultato presunti anche un Fondo per fronteggiare i rischi da operazioni in derivati.

Tale Fondo al 31 dicembre 2017, nell'ambito del risultato di amministrazione presunto, è pari all'importo totale dei futuri esborsi previsti pari a ben 177.817.600,56 di euro.

-- **Fondo per passività società partecipate:** tale Fondo è stato stanziato nell'annualità 2018 ed è pari a € 30.399.736,00 in base alle indicazioni formulate dal Servizio Partecipazioni.

Il fondo in questione si riferisce per € 1.905.314,00 alla partecipazione del Comune in C.A.A.N. s.c.p.a.: il valore è calcolato applicando al risultato di esercizio negativo 2016 di € 2.709.106,00 (desunto, dal Servizio Partecipazioni, dal progetto di bilancio 2016 approvato dal CdA) alla percentuale di partecipazione comunale del 70,33%.

Una ulteriore quota di € 98.836,00 è riferita alla partecipazione in CEINGE (perdita 2016 non ripianata di € 1.002.391,00 a fronte di una perdita totale 2016 di € 1.445.422,00) a fronte di una quota di partecipazione comunale pari al 9,86%).

L'accantonamento più rilevante, € 28.395.586,00, è riferito alla Napoli Holding s.r.l., titolare della partecipazione totalitaria nella società di trasporto pubblico locale ANM s.p.a.

Per tale partecipazione, non essendo ancora approvato il bilancio consolidato 2016, il Servizio partecipazioni ha operato un consolidamento tra i dati preconsuntivi di Napoli Holding e quelli di ANM, neutralizzando le poste figurative e rideterminando il risultato negativo 2016 in € 28.395.586,00 da accantonare interamente a Fondo passività partecipate in ragione della partecipazione totalitaria.

Per quanto riguarda le annualità successive al 2018, il Servizio Partecipazioni ha comunicato che, in forza del D.Lgs. 175/2016, non si prevedono accantonamenti su annualità successive alla prima nell'ambito del bilancio triennale, riferendosi esclusivamente al risultato di esercizio negativo ¹.

Nel precedente bilancio 2017/2019, nell'annualità 2019, era stato iscritto un Fondo per € 7milioni, quantificato all'epoca dal Servizio partecipazioni sulla base dei valori previsionali del piano di stabile risanamento di ANM (approvato con deliberazione consiliare 23/2017). Inoltre, con riferimento al bilancio 2018/2020, il servizio Partecipazioni riferisce, oltre alla facoltatività di tale posta nel pluriennale, anche che il piano di risanamento di ANM è ad oggi confluito in una procedura concordataria, a seguito di deposito di richiesta prenotativa di concordato in bianco ai sensi della legge fallimentare presso il Tribunale di Napoli, in data 22 dicembre 2017 e che tale circostanza rende impossibile formulare ad oggi una nuova previsione sul 2019.

Per le altre società partecipate (ASIA, GESAC, Mostra d'Oltremare, Napoli Servizi) il Servizio Partecipazioni ha rilevato risultati economici 2016 positivi, con conseguente esonero da accantonamento al Fondo per passività partecipate.

Ugualmente il Servizio, in base alla normativa vigente, ha comunicato come non dovuto

¹ Art. 21 comma 1 D.Lgs. 176/2016: *Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.*

l'accantonamento 2016 per le società in liquidazione (ACN s.r.l., Bagnolifutura s.p.a., Elpis s.r.l., Napoli Sociale s.p.a., Si.Re.Na s.c.p.a., Terme di Agnano s.p.a.).

- **Fondo rischi passività potenziali**: nel Piano di riequilibrio pluriennale riformulato è stato quantificato il “Fondo rischi e spese”, previsto dal Principio contabile della competenza finanziaria (par. 5.2 lettera h) a presidio del rischio di soccombenza nel contenzioso in essere. Tale Fondo è stato valorizzato al 1° gennaio 2015 ed aggiornato alle successive date di chiusura degli esercizi finanziari 2015, 2016, 2017. Nella quantificazione del Fondo Rischi al 31 dicembre 2017, e quindi nella determinazione del risultato di amministrazione presunto a tale data, si è tenuto conto delle relazioni dell’Avvocatura Comunale aggiornate al gennaio 2018. Considerata la prossimità di tale aggiornamento con la predisposizione del bilancio di previsione 2018, il Fondo rischi quantificato al 31 dicembre 2017 non è stato integrato nella previsione 2018.

9. LA SPESA

La spesa corrente risulta fortemente condizionata dall'applicazione del FCDE (€ 243.259.589,80), la cui determinazione per l'anno corrente è pari al 75% del calcolo totale (sarà pari all'85% nel 2019 e al 95% nel 2020).

SPESE TITOLO I PER MACROAGGREGATI	IMPEGNATO 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
01 Redditi da lavoro dipendenti	299.001.263,82	303.387.436,87	270.145.137,75	233.545.852,30
02 Imposte e tasse a carico dell'Ente	18.217.020,13	18.162.491,11	16.601.130,59	15.144.980,92
03 Acquisto di beni e servizi	562.800.197,29	593.715.789,01	501.154.732,75	470.637.492,29
04 Trasferimenti correnti	19.300.514,78	76.159.185,14	60.519.151,85	58.371.189,30
05 Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
07 Interessi passivi	91.775.975,00	89.021.897,49	84.896.156,65	89.189.017,88
08 Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	567.123,06	560.000,00	560.000,00	560.000,00
10 Altre spese correnti	135.517.720,96	376.227.012,01	397.980.417,78	319.363.504,41
TOTALE	1.127.179.815,04	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10

L'Amministrazione, nonostante le difficoltà derivanti da obblighi di Legge, ha mantenuto gli stessi livelli di previsione di spesa dell'anno 2017, welfare compreso.

Di seguito si evidenziano le principali voci di spesa:

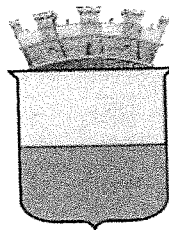
PRINCIPALI SPESE	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
PERSONALE	310.774.439,61	274.753.340,08	244.384.034,01
PARTECIPATE	366.581.700,06	324.551.191,45	364.749.602,87
REFEZIONE	14.821.444,63	9.787.999,99	0,00
WELFARE	88.327.760,22	56.441.637,00	47.493.640,00
UTENZE	24.930.157,92	23.413.820,70	22.280.017,83
FITTI	4.098.591,34	4.088.120,26	4.088.120,26
DEBITI FUORI BILANCIO	81.650.219,30	141.570.736,39	70.000.000,00
PUBBLICA ILLUMINAZIONE	12.475.000,00	11.925.000,00	11.900.000,00
QUOTA CAPITALE E INTERESSI MUTUI	166.417.274,57	167.107.478,72	178.774.327,14

10. LE POLITICHE DEL PERSONALE

La spesa per redditi da lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018/2020 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli normativi sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli normativi che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 17.080.772,89;
- dell'obbligo di ridurre la spesa per il personale rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta essere di € 361.662.514,55.

Per gli anni 2018/2020 non sono previste in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma. L'Ente ha provveduto all'aggiornamento del Regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dal D.L. 112/2008.



COMUNE DI NAPOLI

ASSESSORATO AL BILANCIO

**SCHEDE SUL BILANCIO
DI PREVISIONE
2018 / 2020**

Aprile 2018

334

INDICE

1. IL CONTESTO	3
2. IL QUADRO GENERALE	4
3. IL RECUPERO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	7
4. I TAGLI AL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	8
5. LE ENTRATE COMUNALI	9
5.1 l'Imposta Municipale Unica (IMU)	9
5.2 La Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI)	10
5.3 La Tassa sui rifiuti solidi urbani (TARI)	10
5.4 Le sanzioni amministrative al Codice della Strada, i Regolamenti comunali e le Ordinanze Sindacali ..	11
5.5 Gli altri contributi comunali	12
5.6 La lotta all'evasione e il recupero Tari	12
6. LE ATTIVITA' FINALIZZATE AL MIGLIORAMENTO DELLA RISCOSSIONE	16
7. IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	17
8. ULTERIORE FONDI ED ACCANTONAMENTI	19
9. LA SPESA	23
10. LE POLITICHE DEL PERSONALE	24

1. IL CONTESTO

La programmazione finanziaria 2018/2020 è segnata da una serie di fattori che hanno compresso i margini di manovra relativi alla parte corrente del bilancio, il che produce un irrigidimento della struttura della spesa dell'Ente:

- finanziamento nel bilancio 2017/2019 della debitoria fuori bilancio, derivante in buona parte da giudizi di ragguardevole valore economico risalenti nel tempo (CR8, U.T.A.), che ha avuto un rilevante effetto sulle annualità 2018 e 2019 del corrente bilancio;
- prosecuzione della politica di taglio dei trasferimenti erariali (Fondo di solidarietà comunale) che ha provocato un'ulteriore sottrazione di risorse per 14milioni di €, in termini di competenza e di cassa;
- l'obbligo per il Comune capogruppo di appostare in bilancio un fondo volto a fronteggiare le perdite delle proprie società. Sul bilancio 2018 ciò riguarda i risultati economici delle partecipate CAAN e ANM (per Anm, a tale onere, si aggiunge quello della partecipazione finanziaria assicurata dall'Ente alla copertura del costo del servizio TPL e la copertura finanziaria per investimenti per 3milioni di € in ciascuna annualità 2018 e 2019.

Nel bilancio 2018/2020 è stata data applicazione alle sanzioni comminate dalle sezioni riunite della Corte dei Conti per lo sfioramento del "Saldo di finanza pubblica 2016" accertato con la sentenza n. 11/2018, consistente nella riduzione del Fondo di solidarietà comunale per un importo pari ad 85milioni di €.

Tuttavia, pur avendo assicurato nel 2019, copertura finanziaria alle spese derivanti da impegni già assunti e alla sanzione citata l'applicazione delle stesse ha appesantito la struttura del bilancio i cui equilibri correnti nel 2019, ancor più che nel 2018, dipenderanno da entrate a carattere straordinario.

2. IL QUADRO GENERALE

Due dati fondamentali:

- dal bilancio di previsione emerge una consistente contrazione della spesa corrente in conseguenza della crescita dei fondi non impegnabili, in particolare quello a copertura dei crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- l'Amministrazione ha comunque deciso di mantenere il livello qualitativo dei servizi offerti nel 2017, senza alcuna riduzione, e di dare vita ad un imponente piano di investimenti sul territorio.

Quadro Generale Riassuntivo

ENTRATE	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione vincolato	15.540.432,72	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	118.047.858,61	7.174.498,39	8.445,05
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria	1.026.869.589,45	896.108.914,45	958.376.914,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	195.246.903,00	151.633.982,03	72.743.911,79
Titolo 3 – Entrate extratributarie	286.037.581,22	270.882.234,67	234.772.933,62
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	719.350.911,82	569.373.349,12	464.179.788,52
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	35.803.614,37	32.000.000,00	2.000.000,00
Totale entrate finali	2.396.896.891,19	1.927.172.978,66	1.732.081.993,43
Titolo 6 – Accensioni di prestiti	53.061.322,44	121.706.086,92	30.635.594,74
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31
Totale	4.822.219.367,75	4.890.864.132,23	4.799.793.640,05
Totale Complessivo Entrate	7.219.116.258,94	6.818.037.110,89	6.531.875.633,48
SPESE	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Disavanzo di amministrazione *	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
Titolo 1 – Spese correnti	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10
Di cui Fondo Pluriennale vincolato	744.550,03	8.445,05	0,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	780.077.665,36	512.044.251,90	314.904.817,93
Di cui Fondo Pluriennale vincolato	6.429.948,37	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	2.370.311.476,99	1.965.900.979,27	1.671.716.855,03
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	79.646.736,64	82.978.086,31	91.000.733,14
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31	4.269.158.045,31
Totale	4.848.804.781,95	4.852.136.131,62	4.860.158.778,45
Totale Complessivo Spese	7.219.116.258,94	6.818.037.110,89	6.531.875.633,48

Le quote di disavanzo di amministrazione imputate, ai fini del recupero, alle annualità 2018, 2019 e 2020 del

bilancio di previsione corrispondono a quelle imputate alle stesse annualità del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, riformulato – ai sensi dell’art. 1, commi 888 e 889, Legge 205/2018 – con delibera di C.C. n. 3/2018.

Nel Piano di riequilibrio è stata data esecuzione alla Delibera della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti n. 240/2017, nella parte in cui è stato prescritto al Comune di procedere alla riedizione del riaccertamento straordinario al 1° gennaio 2015 avendo rilevato la mancata appostazione del:

- fondo destinato alla restituzione dell’anticipazione ottenuta dal fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria dell’ente;
- fondo rischi passività potenziali.

Pertanto, nell’ambito del Piano di Riequilibrio, è stato ricalcolato il maggior disavanzo al 1° gennaio 2015, includendovi i Fondi indicati dalla Sezione, e sono stati rideterminati, conseguentemente, i risultati di amministrazione (disavanzi) al 31 dicembre dei successivi esercizi 2015, 2016 e 2017.

Equilibrio corrente

	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	14.690.328,23	744.550,02	8.445,05
Recupero disavanzo di amministrazione (-)	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)	1.508.154.073,67	1.318.625.131,15	1.265.893.759,86
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	7.715.000,00	405.000,00	360.000,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari (-)	79.646.736,64	82.978.086,31	91.000.733,14
Somma finale	-154.751.146,37	-217.870.132,51	-182.270.565,33
Poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge			
Utilizzo risultato amministrazione vincolato presunto per spese correnti (+) **	13.329.159,42	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (+) ***	146.178.085,91	217.952.132,51	182.302.565,33
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (-) ****	2.437.665,93	82.000,00	32.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2.318.433,03	0,00	0,00

** L’avanzo di parte corrente pari ad euro 13.329.159,42 è destinato:

- al finanziamento di spese iscritte al Titolo I (spese correnti) per euro 9.744.159,42;
- al finanziamento di spese iscritte al Titolo II (spese in conto capitale) per euro 3.585.000,00

*** L’importo di euro 146.178.085,91 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti sono costituite da :

	Importo
Oneri concessori destinati a manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazione primaria e secondaria	2.388.780,68
A alienazione destinate a copertura del Disavanzo	133.000.000,00
A alienazioni destinate a Fondo A alienazioni patrimoniali	954.023,94
Trasferimenti vincoli Titolo IV destinati a spese corrente (Titolo 1)	5.705.281,29
Trasferimenti vincolati Titolo IV destinati a trasferimenti in conto capitale (Titolo 2)	4.130.000,00
TOTALE	146.178.085,91

**** L'importo di euro 2.437.665,33 di entrate di parte corrente destinate a spese del Titolo II sono costituite da trasferimenti vincolati Titolo II destinati a spesa investimento.

3. IL RECUPERO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Nel bilancio di previsione risultano iscritte le seguenti Quote di disavanzo di amministrazione da recuperare

	2018	2019	2020
Disavanzo da recuperare	133.000.000,00	122.000.000,00	170.000.000,00

Più in dettaglio le quote risultano così composte

	2018	2019	2020
Quote di ripiano da riaccertamento straordinario	26.185.763,75	26.185.763,75	26.185.763,75
Quota di disavanzo di amministrazione da Piano di Riequilibrio	106.814.236,25	95.814.236,25	134.814.236,25
Totale quota annua	133.000.000,00	122.000.000,00	161.000.000,00

Le risorse destinate al recupero del disavanzo di amministrazione sono costituite, nel primo triennio, dai proventi delle alienazioni immobiliari, le cui previsioni di entrata sono state iscritte in bilancio in base al Piano delle Alienazioni e valorizzazioni immobiliari approvato, nonché in base alle relazioni predisposte dai Dirigenti dei competenti Servizi.

I valori sono i seguenti:

	2018	2019	2020
Piano straordinario di alienazioni immobiliari ad uso non abitativo	63.110.016,36	14.000.000,00	14.000.000,00
Immobili ad uso residenziale patrimonio disponibile	12.147.610,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Immobili ad uso commerciale patrimonio disponibile	15.396.397,58	16.000.000,00	16.000.000,00
Immobili ad uso commerciale ricadenti in edifici di ERP	5.250.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Immobili ad uso residenziale ERP	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Alienazione Rete distribuzione Gas naturale	0	40.000.000,00	0
Real Albergo dei Poveri/Palazzo Fuga (progetto federal building Agenzia del Demanio – INAIL)	0	0	120.000.000,00
Alienazione quote GESAC (vendita già realizzata nel gennaio 2018)	35.550.000,00	0	2.000.000,00
Alienazione Terme di Agnano	0	32.000.000,00	0
TOTALE	133.954.023,94	124.500.000,00	174.500.000,00

4. I TAGLI AL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Le politiche intraprese nei primi anni del Piano di riequilibrio si sono rivelate, da sole, non più sufficienti a sostenere l'attuazione del Piano stesso. Infatti, le leve compensative utilizzate nei primi due anni del Piano, quali la riduzione della spesa (personale, prestazioni di servizi e trasferimenti), l'aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi comunali e l'intervento sull'indebitamento (rinegoziazioni), hanno raggiunto già il loro massimo punto di stress e non possono essere ulteriormente forzate.

L'attuazione del Piano è resa ardua dal continuo taglio dei trasferimenti del governo centrale.

Le minori risorse erogate complessivamente rispetto al 2011 ammontano alla ragguardevole somma di € 1.207.233.989,12. Ciò si traduce, oltre che in grande difficoltà per non andare oltre a mantenere gli impegni, in minore disponibilità di cassa di pari ammontare considerato che si tratta di un'entrata che per sua natura è riscossa integralmente.

Andamento trasferimenti a titolo di Fondo solidarietà comunale per anno							
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
508.101.457,00	419.607.145,12	382.166.814,78	375.759.449,40	324.421.467,78	291.809.583,70	284.779.217,66	270.932.531,44
riduzione rispetto al 2011	-88.494.311,88	-125.934.642,22	-132.342.007,60	-183.679.989,22	-216.291.873,30	-223.322.239,34	-237.168.925,56
Totale risorse in meno a partire dal primo anno del Piano di Riequilibrio rispetto al 2011, al termine del 2018:						1.207.233.989,12 €	

Nell'anno 2018 il taglio complessivo di risorse di cui l'Amministrazione non avrà potuto fare affidamento è pari ad 1.207.233.989,12 €.

Vale qui la pena di ricordare che il forte taglio delle risorse da trasferimento – di tipo redistributivo trattandosi di un fondo alimentato dagli incassi IMU – che abbiamo subito è frutto sia di imposizioni di Legge sia dell'effetto della progressiva entrata in funzione del meccanismo di riparto basato sui fabbisogni standard. In luogo del criterio della spesa storica, che produce un'ulteriore redistribuzione delle risorse a favore dei Comuni collocati in aree economicamente più forti.

Infine, per il 2018 rispetto al 2017 il Comune di Napoli ha subito un ulteriore taglio di 14 milioni.

5. LE ENTRATE COMUNALI

La disamina delle entrate comunali non può che partire dalle risorse del Titolo I (Entrate correnti) e del Titolo III (Entrate extratributarie.), che rappresentano la risorsa principale relativamente all'autonomia finanziaria dell'Ente e alla sostenibilità economica delle politiche di bilancio da realizzare.

L'andamento delle entrate correnti nel triennio è influenzato da una serie di fattori che incidono sull'ammontare degli importi riferiti alle entrate tributarie essenzialmente ascrivibili all'andamento delle azioni di contrasto all'evasione e al taglio previsto di € 85mln sul fondo di solidarietà comunale a seguito dell'accertamento effettuato del mancato rispetto del saldo di finanza pubblica per il 2016.

Titolo	2018	2019	2020
1 – Entrate correnti	1.026.869.589,45	896.108.914,45	958.376.914,45
3 – Entrate extratributarie	286.037.581,22	270.882.234,67	234.772.933,62

Di seguito si riportano le principali voci suddivise per singole entrate tributarie ed extratributarie

ENTRATE	PREV 2017	ASS 2017	PREV 2018	PREV II ANNO	PREV III ANNO	DELTA PREV 2018/ ASS2017
IMU	199.000.000,00	188.490.923,52	202.000.000,00	205.000.000,00	230.000.000,00	7,17%
IMU ESERCIZI DECORSI	20.314.683,00	36.515.819,39	22.000.000,00	74.000.000,00	40.000.000,00	-39,75%
IUC - TASI	1.180.000,00	334.654,76	500.000,00	500.000,00	680.000,00	49,41%
IUC - TARI	230.570.006,00	227.551.367,99	228.809.233,28	230.939.558,28	230.939.558,28	0,55%
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	284.779.218,00	284.394.372,30	270.932.531,44	185.434.531,44	270.932.531,44	-4,73%
CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA	85.000.000,00	78.518.455,38	90.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00	14,62%

5.1 l'Imposta Municipale Unica (IMU)

Ferma restando l'applicazione delle aliquote nella misura massima prevista dalla legge, con il nuovo regolamento sono state eliminate alcune agevolazioni, in ossequio all'obbligo di massimizzare il gettito imposto dalle norme relative al pre-dissesto.

Già nel 2018 ha preso piede un intenso lavoro preparatorio che rappresenta il presupposto necessario per lo svolgimento dell'attività di contrasto all'evasione, che si articolerà sul biennio 2019/2020, sia attraverso operazioni puntuali che saranno incentrate, in particolare, sugli accertamenti riguardanti grandi superfici, sia mediante la lavorazione massiva degli atti.

5.2 La Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI)

L'art. 1, comma 639, Legge 147/2013 ha istituito, a decorrere dal 1° gennaio 2014, la Tassa sui Servizi indivisibili (TASI) destinata alla copertura dei costi relativi ai servizi forniti dal Comune.

La disciplina del nuovo tributo riprende in buona parte quella dell'IMU in materia di soggettività attiva e passiva, base e valore imponibile, versamenti.

Per quanto concerne l'anno d'imposta 2018, la normativa TASI ha confermato l'esclusione dal pagamento delle abitazioni principali non di lusso e la previsione che la somma delle aliquote IMU e TASI, per ciascuna tipologia di immobile, non sia superiore all'aliquota IMU massima consentita per legge (6 per mille per le abitazioni principali e 10,6 per mille per gli altri immobili).

L'Amministrazione ha confermato, anche per il 2018, l'applicazione dell'aliquota del 2,5 per mille alle unità immobiliari costruite e destinate, dalla ditta costruttrice, alla vendita per tutto il periodo in cui permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locate (cosiddetti "beni merce") e dell'aliquota dell'1 per mille ai fabbricati rurali ad uso strumentale.

E' confermata, anche per il 2018, l'esclusione dalla tassazione di tutti gli altri immobili.

5.3 La Tassa sui rifiuti solidi urbani (TARI)

Anche in virtù dell'adesione alla procedura di Riequilibrio Finanziario Pluriennale sono state messe in campo azioni per efficientare al massimo l'attività di riscossione della TARI e di contrasto all'evasione, con l'obiettivo di fornire un migliore servizio ai cittadini e di ridurre l'importo della tariffa.

Anche in questa ottica, considerato il processo di implementazione e consolidamento della banca dati risultante dall'attività di recupero evasione TARSU 2010/2012 svolto per conto della Città Metropolitana di Napoli (RTI Equitalia Polis Spa, Ge.SE.T. Italia Spa, Ottogas Srl), si procederà a breve alle operazioni di trasferimento delle banche dati in modo da aggiornare tutti i dati a disposizione di pubbliche amministrazioni.

Le tariffe sono state determinate sulla base del metodo normalizzato di cui al DPR 158/1999. Al fine di cadenzare correttamente l'attività di riscossione nell'arco dell'anno solare per il 2018 è prevista la possibilità, oltre al pagamento in un'unica soluzione entro il 16 giugno, del pagamento a rate, l'ultima delle quali avrà scadenza entro la fine dell'anno.

Verranno implementate, inoltre, tutta una serie di attività volte alla riduzione delle file agli sportelli di Corso Lucci, come l'attivazione di nuovi moduli a disposizione del cittadino sul software Linkmate (TARI online), la prenotazione on line degli appuntamenti ed il convenzionamento con i CAF e le Associazioni dei

consumatori riconosciute a livello ministeriale per svolgere alcune funzioni presso gli stessi semplificando gli adempimenti per i cittadini.

5.4 Le sanzioni amministrative al Codice della Strada, i Regolamenti comunali e le Ordinanze Sindacali

Il Comune di Napoli sta rafforzando il processo di razionalizzazione ed ottimizzazione del procedimento relativamente alle sanzioni amministrative derivanti dalle violazioni alle norme del Codice della Strada, attraverso l'avvenuta aggiudicazione, a conclusione di una apposita gara, alla RTI Finmeccanica/Leonardo/Soes spa del servizio di gestione del procedimento sanzionatorio delle violazioni.

La gestione consiste nella fornitura di un sistema informatico (dispositivi hardware, di comunicazione, middleware e software applicativo) a supporto del Servizio Gestione Sanzioni Amministrative nell'espletamento delle proprie attività, nel monitoraggio e controllo dell'intero iter procedurale, nel monitoraggio e controllo della qualità della fornitura ed, in particolare, di quelle fasi del procedimento sanzionatorio che saranno gestite direttamente dall'appaltatore ed attraverso la fornitura.

In particolare, l'appaltatore gestisce direttamente le seguenti fasi:

- fase di acquisizione e memorizzazione dei verbali;
- fase di accertamento ed integrazione dei dati acquisiti mediante incroci con enti terzi e con banche dati disponibili presso l'Amministrazione;
- fase di stampa, confezionamento e notificazione;
- fase di rendicontazione delle notifiche (ad. es. esitate, non esitate con indicazione della motivazione);
- fase di acquisizione e rendicontazione dei pagamenti effettuati attraverso i sistemi e/o circuiti a disposizione dell'utenza (bollettino postale, ricevitoria, pagamento on line, ecc.).

Il Comune intende, nell'ottica di fornire alla cittadinanza una gamma diversificata di canali e strumenti di pagamento, ottimizzare il servizio di incasso delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada, ed eventualmente anche di ulteriori servizi, attraverso la rete internet ed i più diffusi dispositivi mobili al fine di migliorare le performance di riscossione e, contemporaneamente, semplificare l'azione dei cittadini.

La dotazione alla Polizia Municipale di strumenti elettronici in grado di velocizzare il processo di verbalizzazione ed invio al contribuente permetterà di ricevere correttamente la multa in tempi rapidi potendo così collegare più facilmente l'infrazione alla sanzione comminata.

Inoltre, il soggetto affidatario sta procedendo alla formazione di messi notificatori in grado di aggredire il fenomeno della raccomandata non recapitata o non ritirata. Nelle scorse settimane sono state notificate, all'interno di una specifica linea di intervento, un primo blocco di sanzioni ai grandi trasgressori.

5.5 Gli altri contributi comunali

Oltre all'addizionale comunale IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il Comune ha istituito i seguenti tributi:

- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- imposta di soggiorno.

Altri tributi	Prev Def 2017	Prev 2018	Prev 2019	Prev 2020
COSAP	9.100.000,00	10.000.000,00	14.250.000,00	14.250.000,00
Imposta di soggiorno	7.077.500,00	9.000.000,00	12.000.000,00	15.000.000,00
Totale quota annua	16.177.500,00	19.000.000,00	26.250.000,00	29.250.000,00

5.6 La lotta all'evasione e il recupero Tari

L'Amministrazione è impegnata in un'intensa azione finalizzata al recupero dell'evasione e dell'elusione dei tributi comunali.

LOTTA ALL'EVASIONE	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
RECUPERO TARI 2013-2016	142.000.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
IMU	33.000.000,00	111.000.000,00	60.000.000,00
TASI	700.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
PUBBLICITA'	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
SOGGIORNO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
COSAP	10.140.000,00	10.140.000,00	10.140.000,00
TOTALE	187.940.000,00	130.540.000,00	79.540.000,00

Al fine di sostenere la gestione della liquidità sono in corso tavoli istituzionali con altre Pubbliche Amministrazioni per la sensibilizzazione al corretto e tempestivo assolvimento degli obblighi tributari in attuazione dei principi di efficacia, efficienza e buon andamento dell'azione amministrativa.

Più in generale, si sta realizzando un'intensificazione dell'attività di riscossione previa analisi delle posizioni dei "grandi contribuenti", per i quali saranno verificati gli importi imponibili e la regolarità nell'assolvimento degli obblighi tributari, nell'ambito di una generale accelerazione del processo di formazione e postalizzazione degli atti tributari in riscossione, sollecitata e coattiva.

Nello specifico della TARI, una quota preponderante di tale attività è stata svolta dalla RTI concessionaria della riscossione del tributo TARSU per il triennio 2010/2012 che ha provveduto ad emettere avvisi di accertamento e liquidazione per omesse o infedeli dichiarazioni. Tale attività ha consentito di recuperare base imponibile e costituisce il presupposto per procedere ad ulteriori accertamenti per elusione o evasione per gli anni a decorrere dal 2013. Pertanto, si prevede un forte incremento, a decorrere dal 2018,

degli accertamenti connessi all'attività di recupero considerato che già nel 2017 la specifica attività ha comportato una maggiore entrata per circa 20milioni di € nell'ultimo quadrimestre. L'ammontare dell'importo complessivo degli avvisi che saranno emessi nel 2018 risulta essere pari a poco più di € 140mln. Al fine di realizzare tali obiettivi di entrata è stato predisposto un piano straordinario di lavoro con la creazione di una task force dedicata all'emissione degli avvisi relativi alle citate annualità entro il 15 ottobre 2018.

Cessata tale attività di carattere straordinario, cui verrà data la massima priorità, sarà affrontata la tematica del contrasto all'evasione attraverso i mezzi ordinari a disposizione dell'ufficio generando per gli anni 2019 e successivi una previsione di entrata di € 4,5mln.

Per quanto riguarda l'IMU, l'importo complessivo stimato risulta pari, complessivamente, a € 104mln oltre interessi. Da tale attività di contrasto all'evasione si ritiene possa derivare anche un incremento del gettito ordinario IMU, che si stima possa essere del 10% già a partire dal 2020.

Relativamente all'attività di recupero dell'evasione e dell'elusione COSAP si procederà all'implementazione della banca dati degli atti trasmessi dai competenti Servizi per la verifica della corretta determinazione del canone, per la verifica dell'avvenuto riversamento delle somme riscosse, per il recupero di annualità pregresse e sanzioni dai soggetti abusivi e dagli occupanti di fatto.

L'attività dell'ufficio è, inoltre, estesa al monitoraggio dei versamenti per sanzioni precedentemente comminate ed al recupero coattivo delle abusività non pagate.

Più in generale, si prevede un incremento complessivo delle entrate alla luce del trend positivo registrato nell'ultimo triennio.

- Nello specifico: addizionale IRPEF, si tratta di un'entrata che, a seguito dell'ultima modifica introdotta che ha determinato l'abbassamento della soglia di reddito esente, presenta una certa stabilità nel tempo. Per questo, si ritiene possibile un incremento molto contenuto, inferiore al 5%; imposta di soggiorno, per la stessa occorre tenere conto sia degli incrementi delle tariffe deliberati dal Consiglio comunale nel corso del 2017 sia della modifica del regolamento (delibera di Consiglio 4/2018). Si ritiene di poter prevedere un consistente incremento di questa voce di entrata, sia per l'inclusione di nuove categorie di strutture ricettive da sottoporre ad imposizione sia per la prevista rimodulazione delle tariffe. Tenuto conto che il gettito di tale imposta si è quasi raddoppiato in un triennio, in quanto collegato al notevole incremento delle presenze di turisti in città, e considerato l'andamento positivo relativamente alle aperture di strutture ricettive, il cui numero si è più che triplicato in un triennio, si prevede un consistente incremento di questa entrata a decorrere dal 2019.

Si darà prosecuzione alle attività già intraprese ed implementate con le misure che sono state individuate come determinanti al fine del consolidamento dell'autonomia finanziaria:

- potenziamento delle attività del nucleo operativo di contrasto all'evasione, con immediato avvio del conseguente procedimento accertativo: per supportare comportamenti di legalità contributiva il nucleo di polizia giudiziaria integrato da tecnici accertatori continuerà a presidiare il territorio con finalità di contrasto all'evasione; al fine di non disperdere l'effetto amplificativo in termini di percezione del controllo del territorio e di induzione alla regolarizzazione tributaria è stato messo a regime il procedimento per la tempestiva emissione dei relativi atti tributari; prosecuzione dei rapporti con il RTI Equitalia-Geset-Ottogas affidatario dell'attività di accertamento TARSU 2010-2012 da parte della Società provinciale SAPNA al fine di poter disporre di nuove informazioni in termini di contrasto all'evasione per poter realizzare il pronto recupero delle imposte non versate nelle annualità successive al 2012. Inoltre, si darà impulso al RTI al fine dell'emissione delle ingiunzioni/cartelle di pagamento per le entrate oggetto degli atti tributari definiti e non ancora soddisfatti;
- creazione di unità operative dedicate alla gestione dei rapporti con le grandi utenze: con il supporto di tecnici accertatori saranno ridefinite le posizioni contributive più consistenti al fine di derubricare i rapporti più litigiosi a posizioni condivise ed esigibili;
- specializzazione delle attività del nucleo operativo di contrasto all'evasione per supportare comportamenti di legalità contributiva da parte delle strutture ricettive al fine di incamerare maggiori somme a titolo di imposta di soggiorno, considerato che il raffronto con i dati esposti da altre grandi città evidenziano sacche di evasione dovute alla probabile non corretta informazione circa gli adempimenti tributari legati ai pernottamenti; analisi delle banche dati comunali e prosecuzione delle forme di cooperazione interistituzionale per la lotta all'evasione (CCIAA, Enel, Registro, Agenzia delle Entrate, ecc.); anticipazione dei tempi di formazione degli atti di accertamento per omesso/parziale/tardivo versamento 2013-2017 sia per gli utenti già individuati sia per i nuovi utenti individuati dal Comune; anticipazione dei tempi per la formazione dei ruoli.

Si conferma la scelta di erogare alcuni servizi e/o prestazioni nonché di instaurare rapporti esclusivamente nei casi in cui vi sia la regolarità tributaria nei confronti dell'Amministrazione Comunale, così come implementato negli anni scorsi attraverso le verifiche attivate nel c.d. "Programma 100".

L'innovazione tecnologica e le nuove esigenze comunali impongono una riflessione sulle modalità di attuazione di tali verifiche superando il modello attuale attraverso l'introduzione di due livelli di controllo, il primo affidato al Servizio erogatore della prestazione, che opererà attraverso una verifica esclusivamente informatica, ed il secondo affidato alla Direzione Servizi Finanziari, di carattere puntuale.

Contemporaneamente andranno riviste le tipologie di servizi da assoggettare al primo o al secondo livello di controllo.

6. LE ATTIVITA' FINALIZZATE AL MIGLIORAMENTO DELLA RISCOSSIONE

Nelle azioni a supporto anche al preventivo 2018 si confermano i seguenti obiettivi:

- prosecuzione dei tavoli dedicati alle PP.AA. verso le quali il Comune vanta crediti tributari: l'attività ha evidenziato comportamenti attendisti ed asimmetria informativa in ambito tributario per cui si continuerà a garantire un canale di comunicazione dedicato al fine di mantenere aggiornate le posizioni al mutare delle occupazioni o variazioni di destinazione d'uso, ad inviare gli inviti di pagamento non appena deliberate le tariffe e ad acquisire le quietanze in tesoreria unica per la bonifica immediata della banca dati; nella medesima ottica collaborativa, orientata ad allineare le posizioni alla riscossione in c/competenza ed a bonificare la banca dati con le maggiori superfici e nuove utenze comunicate, si procederà a creare un canale di comunicazione dedicato ai grandi contribuenti al fine anche di deflazionare le attività di riesame e contenzioso;
- prosecuzione degli approfondimenti finalizzati alla realizzabilità della struttura "Na.Ri. Napoli Riscossione" dedicata a curare l'attività di riscossione delle entrate proprie del Comune, tenuto conto delle difficoltà che attualmente connotano i rapporti con Equitalia – Agenzia delle Entrate, sul fronte della riscossione a mezzo ruolo, finalizzandone l'attività agli importi quantitativamente più significativi;
- interazione tra le banche dati comunali e prosecuzione delle forme di cooperazione con altri soggetti (CCIAA, Enel, Registro, Agenzia delle Entrate) per ottenere informazioni e banche dati utili al recupero evasione/elusione;
- interventi per il coordinamento delle fasi di riscossione spontanea, sollecitata e coattiva: l'anticipazione dei tempi di formazione degli inviti di pagamento, degli avvisi di accertamento per omessa/infedele dichiarazione, degli avvisi per omesso/tardivo/parziale versamento e dei ruoli consentirà di recuperare le imposte non versate già nell'anno successivo. Questa azione sarà accompagnata dall'armonizzazione tra le scadenze di pagamento fissate per le varie entrate tributarie; potenziamento delle risorse umane impegnate sul fronte delle entrate tributarie.

7. IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE) in contabilità pubblica deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e difficile riscossione. Nel bilancio di previsione, a fronte dei crediti di dubbia e difficile riscossione accertati nell'esercizio, deve essere stanziata una apposita posta contabile – definita, appunto, accantonamento al FCDE - il cui ammontare è determinato in relazione alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, alla loro natura e all'andamento del fenomeno nei precedenti cinque esercizi.

L'analisi delle entrate per le quali effettuare accantonamento al Fondo ha individuato le seguenti entrate di incerta riscossione:

	PREV 2018	FCDE 2018	FCDE 2019	FCDE 2020
IMU RECUPERO	22.000.000	10.231.923,44	39.005.332,39	23.564.429,74
IMU SANZIONI	11.000.000	6.731.041,16	25.659.544,77	15.501.791,76
TARI	209.014.006	67.887.548,50	77.723.406,15	86.867.336,28
TARI RECUPERO	142.000.000	80.542.980,89	2.892.740,86	3.233.063,32
TASI RECUPERO	500.000	232.543,71	1.054.198,17	1.178.221,49
TASI SANZIONI	200.000	122.382,57	554.800,97	620.071,67
PUBBLICITA' RECUPERO	2.000.000	930.174,86	1.054.198,17	58.911,07
SOGGIORNO RECUPERO	100.000	46.508,74	52.709,91	58.911,07
TOTALE FCDE TITOLO 1		166.725.103,87	147.996.931,40	131.082.736,41
COSAP RECUPERO	10.140.000	6.549.333,61	7.422.578,10	8.295.822,58
FITTI IMMOBILI	24.886.523	9.815.169,58	10.959.086,30	12.255.646,81
RECUPERI DA LOCATARI	10.543.629	5.447.553,33	6.265.484,01	6.405.578,88
RECUPERI DIVERSI	2.575.464	672.380,23	767.713,19	861.099,91
RECUPERI IN DANNO	59.846	38.236,37	14.482,01	16.185,77
RECUPERO SPESE NOTIFICA SANZIONI CDS	15.200.000	7.921.267,74	8.564.002,19	9.571.531,86
RECUPERO SU SENTENZE	1.250.000	539.612,91	611.561,30	683.509,68
SANZIONI CODICE STRADA	90.041.000	45.550.932,17	57.357.821,21	64.105.159,38
TOTALE FCDE TITOLO 3		76.534.485,94	91.962.728,29	102.194.534,86
		FCDE 2018	FCDE 2019	FCDE 2020
TOTALE FCDE		243.259.589,80	239.959.659,69	233.277.271,27

Per ciascuna tipologia di entrata è stata verificata la percentuale di riscossione dell'ultimo quinquennio, considerando – come previsto dal Principio contabile – per gli anni in cui la contabilità è stata tenuta con il sistema "armonizzato", tra gli incassi, anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

incassi di competenza es. 2015 + incassi esercizio 2016 in c/residui 2015

Accertamenti esercizio 2015

Come previsto dal Principio contabile, è stato slittato indietro di un anno il quinquennio di riferimento per il

calcolo della media. La formula riportata sopra è stata applicata per il 2015 e il 2016, mentre per le tre annualità precedenti sono state considerate le riscossioni sia in conto residui che in conto competenza.

Relativamente al gettito ordinario **TARI (tariffa 2018)** è stato preso atto del lavoro svolto nel 2017, con l'obiettivo di aumentare le percentuali di riscossione dei tributi, attraverso l'attivazione di tavoli dedicati alle PP.AA. verso le quali il Comune vanta crediti tributari.

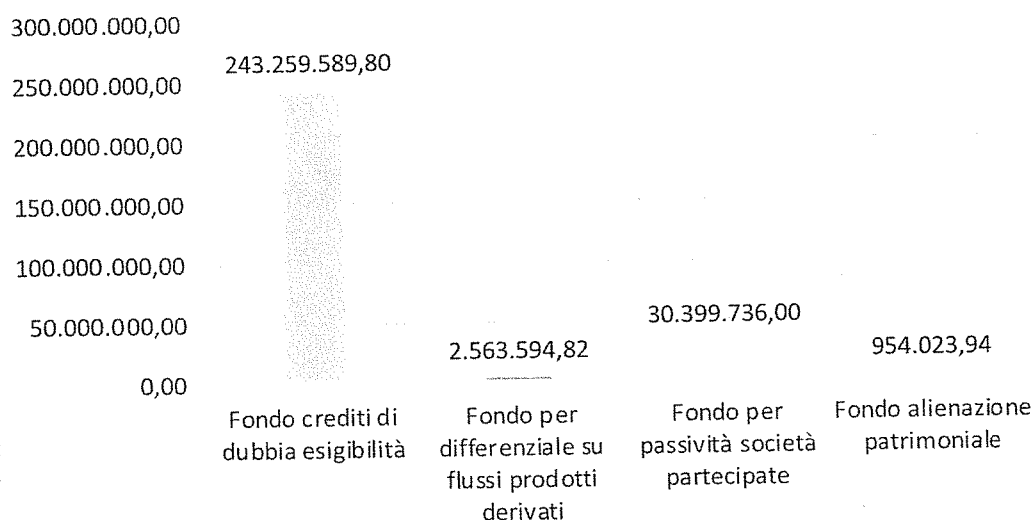
Come esplicitato nel Piano di riequilibrio riformulato, le P.A. sono state invitate a collaborare fornendo informazioni utili a sanare il mancato assolvimento tributario e bonificare le banche dati dell'Ente, con particolare riferimento a quella della TARI. La base di calcolo della previsione di accertamento TARI ordinaria (tariffa 2018), a cui applicare la percentuale di svalutazione in conto FCDE, è stata ridotta dell'importo del credito per TARI 2018 relativo alle P.A., pari ad € 19.795.227,00.

Nel FCDE del triennio 2018/2020 sono stati introdotti accantonamenti anche a fronte della previsione di attività di recupero dell'evasione per la TASI, l'imposta di pubblicità e l'imposta di soggiorno. Si tratta di tributi per i quali il 2018 sarà il primo anno di gestione di attività di recupero. Pertanto, mancando una serie storica di dati riferiti ad accertamenti e riscossioni, si è ritenuto di calcolare la quota di accantonamento al fondo ricorrendo alle percentuali di riscossione del recupero evasione ICI – IMU.

8. ULTERIORE FONDI ED ACCANTONAMENTI

Di seguito si riportano le principali voci relative alla Missione 20 (Fondi e accantonamenti).

Principali accantonamenti e Fondi



- **Fondo per differenziale su flussi prodotti derivati:** in tale Fondo, in ciascun esercizio finanziario in cui lo scambio di flussi di cassa è positivo per il Comune, viene accantonato il differenziale di questo scambio a favore dell'Ente. Tale accantonamento costituirà copertura finanziaria per gli esercizi in cui lo scambio di flussi si prevede essere negativo per l'Ente, ovvero copertura degli oneri derivanti da eventuali operazioni di estinzione anticipata del prodotto derivato. Nel bilancio 2018/2020 il Fondo si genera nelle annualità 2018 (€2.563.594,82) e 2019 (€1.021.505,21), mentre nel 2020 il differenziale dei flussi in entrata ed uscita è negativo per l'Ente (- €703.049,45) ed è previsto il primo esborso a fronte delle operazioni in derivati tuttora esistenti (con UBS e con Deutsche Bank – Intesa San Paolo).

Il 2020 è il primo anno in cui, a fronte di tali operazioni, è previsto un differenziale di flussi complessivamente negativo per il Comune. Dal 2018 al 2035 sono previsti i seguenti differenziali, per effetto dello scambio previsto nei contratti:

Anno	Differenziali attesi	NOTE
2018	2.563.594,82	Importo accantonato al Fondo 2018 differenziale flussi prodotti derivati
2019	1.021.505,22	Importo accantonato al Fondo 2019 differenziale flussi prodotti derivati
2020	-703.049,44	Importo finanziato nel bilancio 2020
2021	-2.659.971,27	
2022	-4.603.355,38	
2023	-6.528.485,56	
2024	-11.196.659,11	
2025	-14.606.968,90	
2026	-6.791.131,18	
2027	-8.025.771,64	
2028	-9.206.497,22	
2029	-10.506.631,00	
2030	-11.883.571,54	
2031	-13.221.414,32	
2032	-14.565.591,90	
2033	-16.118.475,52	
2034	-17.878.577,60	
2035	-29.321.448,98	
totale	-174.232.500,52	

Pertanto, la previsione totale di futuri esborsi dal 2020 al 2035 è pari ad € 177.817.600,56.

Nel piano di riequilibrio finanziario riformulato con deliberazione consiliare 3/2018, nell'ambito della riedizione del riaccertamento straordinario al 1 gennaio 2015 prescritta dalla deliberazione della Corte dei Conti dell'ottobre 2017, è stato introdotto nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 e, conseguentemente, nei risultati presunti anche un Fondo per fronteggiare i rischi da operazioni in derivati.

Tale Fondo al 31 dicembre 2017, nell'ambito del risultato di amministrazione presunto, è pari all'importo totale dei futuri esborsi previsti pari a ben 177.817.600,56 di euro.

- **Fondo per passività società partecipate:** tale Fondo è stato stanziato nell'annualità 2018 ed è pari a € 30.399.736,00 in base alle indicazioni formulate dal Servizio Partecipazioni.

Il fondo in questione si riferisce per € 1.905.314,00 alla partecipazione del Comune in C.A.A.N. s.c.p.a.: il valore è calcolato applicando al risultato di esercizio negativo 2016 di € 2.709.106,00 (desunto, dal Servizio Partecipazioni, dal progetto di bilancio 2016 approvato dal CdA) alla percentuale di partecipazione comunale del 70,33%.

Una ulteriore quota di € 98.836,00 è riferita alla partecipazione in CEINGE (perdita 2016 non ripianata di € 1.002.391,00 a fronte di una perdita totale 2016 di € 1.445.422,00) a fronte di una quota di partecipazione comunale pari al 9,86%).

L'accantonamento più rilevante, € 28.395.586,00, è riferito alla Napoli Holding s.r.l., titolare della partecipazione totalitaria nella società di trasporto pubblico locale ANM s.p.a.

Per tale partecipazione, non essendo ancora approvato il bilancio consolidato 2016, il Servizio partecipazioni ha operato un consolidamento tra i dati preconsuntivi di Napoli Holding e quelli di ANM, neutralizzando le poste figurative e rideterminando il risultato negativo 2016 in € 28.395.586,00 da accantonare interamente a Fondo passività partecipate in ragione della partecipazione totalitaria.

Per quanto riguarda le annualità successive al 2018, il Servizio Partecipazioni ha comunicato che, in forza del D.Lgs. 175/2016, non si prevedono accantonamenti su annualità successive alla prima nell'ambito del bilancio triennale, riferendosi esclusivamente al risultato di esercizio negativo ¹.

Nel precedente bilancio 2017/2019, nell'annualità 2019, era stato iscritto un Fondo per € 7milioni, quantificato all'epoca dal Servizio partecipazioni sulla base dei valori previsionali del piano di stabile risanamento di ANM (approvato con deliberazione consiliare 23/2017). Inoltre, con riferimento al bilancio 2018/2020, il servizio Partecipazioni riferisce, oltre alla facoltatività di tale posta nel pluriennale, anche che il piano di risanamento di ANM è ad oggi confluito in una procedura concordataria, a seguito di deposito di richiesta prenotativa di concordato in bianco ai sensi della legge fallimentare presso il Tribunale di Napoli, in data 22 dicembre 2017 e che tale circostanza rende impossibile formulare ad oggi una nuova previsione sul 2019.

Per le altre società partecipate (ASIA, GESAC, Mostra d'Oltremare, Napoli Servizi) il Servizio Partecipazioni ha rilevato risultati economici 2016 positivi, con conseguente esonero da accantonamento al Fondo per passività partecipate.

Ugualmente il Servizio, in base alla normativa vigente, ha comunicato come non dovuto

¹ Art. 21 comma 1 D.Lgs. 176/2016: *Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.*

l'accantonamento 2016 per le società in liquidazione (ACN s.r.l., Bagnolifutura s.p.a., Elpis s.r.l., Napoli Sociale s.p.a., Si.Re.Na s.c.p.a., Terme di Agnano s.p.a.).

- **Fondo rischi passività potenziali:** nel Piano di riequilibrio pluriennale riformulato è stato quantificato il "Fondo rischi e spese", previsto dal Principio contabile della competenza finanziaria (par. 5.2 lettera h) a presidio del rischio di soccombenza nel contenzioso in essere. Tale Fondo è stato valorizzato al 1° gennaio 2015 ed aggiornato alle successive date di chiusura degli esercizi finanziari 2015, 2016, 2017. Nella quantificazione del Fondo Rischi al 31 dicembre 2017, e quindi nella determinazione del risultato di amministrazione presunto a tale data, si è tenuto conto delle relazioni dell'Avvocatura Comunale aggiornate al gennaio 2018. Considerata la prossimità di tale aggiornamento con la predisposizione del bilancio di previsione 2018, il Fondo rischi quantificato al 31 dicembre 2017 non è stato integrato nella previsione 2018.

9. LA SPESA

La spesa corrente risulta fortemente condizionata dall'applicazione del FCDE (€ 243.259.589,80), la cui determinazione per l'anno corrente è pari al 75% del calcolo totale (sarà pari all'85% nel 2019 e al 95% nel 2020).

SPESE TITOLO I PER MACROAGGREGATI	IMPEGNATO 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
01 Redditi da lavoro dipendenti	299.001.263,82	303.387.436,87	270.145.137,75	233.545.852,30
02 Imposte e tasse a carico dell'Ente	18.217.020,13	18.162.491,11	16.601.130,59	15.144.980,92
03 Acquisto di beni e servizi	562.800.197,29	593.715.789,01	501.154.732,75	470.637.492,29
04 Trasferimenti correnti	19.300.514,78	76.159.185,14	60.519.151,85	58.371.189,30
05 Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
07 Interessi passivi	91.775.975,00	89.021.897,49	84.896.156,65	89.189.017,88
08 Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	567.123,06	560.000,00	560.000,00	560.000,00
10 Altre spese correnti	135.517.720,96	376.227.012,01	397.980.417,78	319.363.504,41
TOTALE	1.127.179.815,04	1.457.233.811,63	1.331.856.727,37	1.186.812.037,10

L'Amministrazione, nonostante le difficoltà derivanti da obblighi di Legge, ha mantenuto gli stessi livelli di previsione di spesa dell'anno 2017, welfare compreso.

Di seguito si evidenziano le principali voci di spesa:

PRINCIPALI SPESE	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
PERSONALE	310.774.439,61	274.753.340,08	244.384.034,01
PARTECIPATE	366.581.700,06	324.551.191,45	364.749.602,87
REFEZIONE	14.821.444,63	9.787.999,99	0,00
WELFARE	88.327.760,22	56.441.637,00	47.493.640,00
UTENZE	24.930.157,92	23.413.820,70	22.280.017,83
FITTI	4.098.591,34	4.088.120,26	4.088.120,26
DEBITI FUORI BILANCIO	81.650.219,30	141.570.736,39	70.000.000,00
PUBBLICA ILLUMINAZIONE	12.475.000,00	11.925.000,00	11.900.000,00
QUOTA CAPITALE E INTERESSI MUTUI	166.417.274,57	167.107.478,72	178.774.327,14

10. LE POLITICHE DEL PERSONALE

La spesa per redditi da lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018/2020 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli normativi sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli normativi che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 17.080.772,89;
- dell'obbligo di ridurre la spesa per il personale rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta essere di € 361.662.514,55.

Per gli anni 2018/2020 non sono previste in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma. L'Ente ha provveduto all'aggiornamento del Regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dal D.L. 112/2008.