

COMUNE DI NAPOLI

Esecuzione Immediata

Delibera n. 146 del 28 dicembre 2018

DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2017. (allegati: relazione del Collegio dei Revisori dei Conti e deliberazione di G. C. n.627 del 18.12.2018 di proposta al Consiglio).

L'anno duemiladiciotto il giorno 28 del mese di dicembre, 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 | | P | | | |
|-------------------------------|------------------------|---------|-----|---------------------|---------|
| 1) | ANDREOZZI ROSARIO | P | 21) | LANZOTTI STANISLAO | Assente |
| 2) | ARIENZO FEDERICO | Assente | 22) | LEBRO DAVID | Assente |
| 3) | BISMUTO LAURA | P | 23) | MADONNA SALVATORE | Assente |
| 4) | BRAMBILLA MATTEO | Assente | 24) | MATANO MARTA | Assente |
| 5) | BUONO STEFANO | P | 25) | MIRRA MANUELA | P |
| 6) | CANIGLIA MARIA | P | 26) | MORETTO VINCENZO | Assente |
| 7) | CAPASSO ELPIDIO | P | 27) | MUNDO GABRIELE | P |
| 8) | CARFAGNA MARIA ROSARIA | Assente | 28) | NONNO MARCO | Assente |
| 9) | CECERE CLAUDIO | P | 29) | PACE SALVATORE | P |
| 10) | COCCIA ELENA | Assente | 30) | PALMIERI DOMENICO | Assente |
| 11) | COPPETO MARIO | P | 31) | QUAGLIETTA ALESSIA | Assente |
| 12) | DE MAJO ELEONORA | P | 32) | SANTORO ANDREA | Assente |
| 13) | ESPOSITO ANIELLO | Assente | 33) | SGAMBATI CARMINE | P |
| 14) | FELACO LUIGI | P | 34) | SIMEONE GAETANO | P |
| 15) | FREZZA FULVIO | P | 35) | SOLOMBRINO VINCENZO | P |
| 16) | FUCITO ALESSANDRO | P | 36) | TRONCONE GAETANO | Assente |
| 17) | GALIERO ROSARIA | P | 37) | ULLETO ANNA | Assente |
| 18) | GAUDINI MARCO | P | 38) | VENANZONI DIEGO | P |
| 19) | GUANGI SALVATORE | Assente | 39) | VERNETTI FRANCESCO | P |
| 20) | LANGELLA CIRO | P | 40) | ZIMBALDI LUIGI | P |

Presiede il Presidente Alessandro Fucito

In grado di prima convocazione ed in prosieguo di seduta

Partecipa alla seduta il Segretario Generale dott.^{ssa} Patrizia Magnoni

Il Presidente pone all'esame dell'Aula la delibera di G.C. n.627 del 18.12.2018 di proposta al Consiglio avente ad oggetto: approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2017.

Fa presente, che il provvedimento è stato inviato alla Commissione Bilancio e Finanza che con verbale n.453 del 21.12.2018 ha rinviato l'espressione del parere in sede di Consiglio comunale, alla Commissione Trasparenza e al Collegio dei Revisori dei Conti che ai sensi dell'art.239, comma 1 lett. d-bis, del D. Lgs. 267/2000, ha espresso parere favorevole solo dal punto di vista contabile, con riserva di una necessaria e tempestiva riconciliazione dei rapporti creditori e debitori degli Organismi partecipati e del necessario aggiornamento delle scritture inventariali dell'Ente al fine di rendere attendibili i dati dello stato patrimoniale e del conto economico, esaltandone la relativa portata informativa.

Si allontana dall'aula il consigliere Nonno ed entrano i consiglieri Moretto, Santoro e il Sindaco.(31)

Il Presidente porta a conoscenza dell'Aula che sono state presentate n.3 Questioni Pregiudiziale ai sensi dell'art. 41 del Regolamento interno del Consiglio: la n.1 a firma dei consiglieri Brambilla e Matano viene ritirata dai proponenti, mentre la n.2 e la n.3 a firma dei Consiglieri Palmieri, Moretto e Guangi, poste in votazione con l'assistenza degli scrutatori Verneti, Galiero e Matano, accerta e dichiara che il Consiglio le ha respinte a maggioranza. Cede, pertanto, la parola al Vicesindaco per la relazione introduttiva.

Il Vicesindaco evidenzia l'importanza del Bilancio consolidato per il 2017 che fotografa lo stato di salute del "sistema Comune", cioè Comune di Napoli e 8 Partecipate consolidate di cui 4 in liquidazione, frutto di un attento lavoro per il quale ha ringraziato gli uffici, le società partecipate ed i Revisori dei Conti per il buon lavoro svolto. Evidenzia e giustifica i motivi del ritardo con cui il documento arriva all'approvazione del Consiglio, che sono da rinvenire nelle novità complesse, non solo di natura contabile, che hanno riguardato ciascuna delle principali Partecipate. Affermando che ci sono stati netti miglioramenti nel definire l'uniformità dei bilanci da consolidare rispetto al 2016. Il Consolidato, evidenzia uno stato di salute assolutamente discreto, con un'ottima patrimonializzazione dell'Ente che risulta in grado di assolvere alle fondamentali funzioni pubbliche e di sopperire ai debiti contratti. Ritiene che con i dati ora a disposizione, si potranno compiere le operazioni necessarie, cioè efficientare, ridurre gli sprechi, intervenire su ogni voce di spesa al fine di offrire più servizi di qualità alle donne e agli uomini della nostra città. Sottolinea che il Bilancio Consolidato del 2017 fa registrare circa 8,8 miliardi di euro, con un patrimonio netto di circa 5,6 miliardi. L'indebitamento totale

dell'Ente e delle sue Partecipate, invece, si attesta attorno ai 4,4 miliardi di euro al quale si contrappone un ottimo livello di solidità patrimoniale. Il Comune di Napoli, con il suo Bilancio Consolidato, si presenta dunque come un Ente in grado assolvere alle funzioni pubbliche. In fine ricorda, che con l'approvazione del Bilancio consolidato il Comune potrà procedere alle previste assunzioni nei vari settori strategici della Sicurezza, contrattualizzando 94 agenti della Polizia Locale, della Scuola, con l'assunzione di circa 50 unità di personale di area educativa e delle Politiche Sociali, con l'impegno di 181 figure multidisciplinari che opereranno negli interventi di contrasto alla povertà attraverso la misura del Reddito di Inclusione.

Si allontanano dall'aula i consiglieri Guangi, Santoro, Madonna ed entra il consigliere Troncone.(presenti 29)

Il Presidente dichiara aperta la discussione generale e cede la parola al consigliere Brambilla che ne ha fatto richiesta.

Il consigliere Brambilla afferma che il Bilancio Consolidato consente di capire lo stato di salute dell'Ente e delle sue Partecipate; il consolidato presentato è stato elaborato sulla base di preconsuntivi, non approvati in assemblea per alcune Partecipate, si chiede come si spiega che i Revisori avendo bocciato il rendiconto 2017 adesso al Consolidato hanno dato un parere tecnico favorevole, con soli 4 bilanci allegati. Sostiene che restano oscure anche le motivazioni per le quali solo 8 Partecipate siano nell'area di consolidamento. Precisa, infine, che non si riesce ad avere l'esattezza contezza tra crediti e debiti tra Comune e Partecipate, non è stato redatto l'inventario dell'Ente. Sostiene che non è vero, che serve l'approvazione del Consolidato per procedere alle assunzioni, in quanto queste sono in deroga, con fondi ministeriali, e a tempo determinato.

Si allontana il Presidente Fucito ed assume la Presidenza il Vicepresidente Frezza.(presenti 28)

Il consigliere Arienzo condivide l'attenta analisi fatta dal consigliere Brambilla, esternando perplessità sul legame tra Bilancio consolidato e assunzioni; rileva, poi, le difficoltà affrontate nella comprensione della relazione dei Revisori, rilasciata su preconsuntivi, come quello di Napoli Servizi, la Partecipata più importante dell'Ente. Sottolinea anche la mancanza di informazioni sullo stato patrimoniale delle Partecipate, facendo venire meno quella che doveva essere la fotografia che il Bilancio consolidato dovrebbe rendere.

La consigliera Mirra in qualità di presidente della commissione Bilancio, rende alcune precisazioni sul dato contabile 2017 rispetto al 2016. Affermando, che il Bilancio Consolidato risulta essere il risultato di un meticoloso e attento lavoro di pulizia dei conti. Ritiene, che con il secondo anno di redazione del documento, si sono rivalutate le singole poste; i disallineamenti tra Comune e società Partecipate sono dovuti non all'incapacità ma alle differenti modalità di contabilizzazione.



Il consigliere Moretto sottolinea l'importanza del documento in discussione, precisando sul poco tempo avuto a disposizione dal Collegio dei Revisori dei Conti per esprimere il parere, su un documento non di facile comprensione. Sostiene che non è stato possibile esaminare dettagliatamente tutte le schede delle Società Partecipate, né il ristretto tempo ha permesso di approfondirne gli allegati al documento: ma il dato sostanziale che emerge, risulta essere, che siamo nella stessa situazione del rendiconto, ripetendo tutti gli errori commessi nel tempo.

Si allontana dall'aula il consigliere Venanzoni e, rientra il Presidente Fucito che riassume la Presidenza.(28)

Il Presidente constatato, che non vi sono altre richieste di intervento, dichiara conclusa la discussione generale e cede la parola al Vicesindaco per la replica agli interventi resi.

Il Vicesindaco nella replica agli interventi resi, sottolinea che la principale difficoltà del Bilancio consolidato sta nel mettere insieme culture amministrative diverse tra Comune e Partecipate, aspetto sul quale necessiterà lavorare nei prossimi mesi. Fornisce precisazioni in merito alle questioni sollevate nella discussione generale e, tra queste, a quella dei tempi messi a disposizione dei Revisori; precisando, che agli stessi sono stati forniti i documenti necessari, man mano che questi venivano approntati, affinché potessero lavorare nei tempi dovuti. Entra nel merito della relazione resa, dando rilievo al parere favorevole espresso, dal Collegio, sotto il profilo tecnico-contabili. In fine, chiarisce che per procedere alle assunzioni, risultava obbligatoria, l'approvazione in Consiglio del Consolidato.

Il Presidente porta a conoscenza dell'Aula che è stato presentato n.1 ordine del giorno a firma del consigliere Lanzotti che non risulta presente in aula e, pertanto il documento per l'assenza del proponente viene dichiarato decaduto. Cede la parola per dichiarazione di voto al consigliere Gaudini che ne ha fatto richiesta.

Il consigliere Gaudini evidenzia, che il suo gruppo, nonostante i motivi di insoddisfazione, sul Bilancio Consolidato mantiene l'impegno preso verso la Città e in particolare sul tema delle assunzioni, per cui, dichiara di rimanere in aula astenendosi dal voto.

Il consigliere Coppeto conferma il voto favorevole del proprio gruppo sollecitando, tuttavia, i necessari approfondimenti politici e istituzionali.

Il consigliere Simeone, a nome del gruppo Agorà, preannuncia il voto favorevole, anche se permangono aspetti critici su mobilità, trasporti pubblici, viabilità, non riducibili tuttavia al problema delle deleghe assegnate.

Il consigliere Brambilla interviene sull'ordine dei lavori, chiedendo, insieme ai consiglieri Arienzo, Matano e Moretto, che il provvedimento venga posto in votazione per appello nominale.

Si allontana dall'aula la consigliera Matano.(presenti 27)

Il Presidente constato che non vi sono altre richieste di intervento, pone in votazione come richiesto dai consiglieri Brambilla, Arienzo, Matano e Moretto per appello nominale la proposta di G.C. n.626 del 18.12.2018, assistito dagli scrutatori Vernetti, Galiero e Caniglia, accerta e dichiara che il Consiglio con la presenza in aula di n.24 Consiglieri (**risultano allontanatisi i consiglieri Arienzo, Brambilla, Moretto, Troncone e rientrato il consigliere Venanzoni**) i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto, a maggioranza, con n. 21 voti favorevoli, il voto contrario del consigliere Venanzoni e l'astensione dei consiglieri Buono e Gaudini

DELIBERA

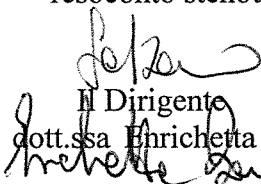
l'approvazione della proposta di G.C. n. n.627 del 18.12.2018 avente ad oggetto: approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2017.

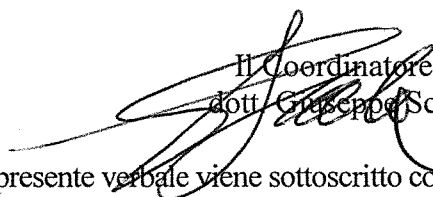
Il Presidente propone al Consiglio, di dichiarare immediatamente eseguibile per l'urgenza la deliberazione adottata. In base all'esito della votazione ed assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio ha dichiarato alla unanimità, ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del T.U. 267/2000,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

Si allega, quale parte integrante del presente provvedimento:

- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- la delibera di G.C. n.627 del 18.12.2018 di proposta al Consiglio, composta da n.10 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, come descritti in l'atto di complessive pagine 31 separatamente numerate.

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 Scala

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

Il Vicepresidente del Consiglio comunale
Fulvio Brezza

Il Presidente del Consiglio comunale
Alessandro Fucito

Il Segretario Generale
dott.ssa Patrizia Magnoni

Deliberazione di C. C. n. 146 del 28/12/2018 composta da n. 6 progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine 57 separatamente numerate.

Si attesta:

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 3/1/2019 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. 1120482 del 28/12/2018 a:

Vice Sindaco Perini Dott. Grimaldi Dott. Dentice Dott. Paolo

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

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

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

per le procedure attuative

Addì

Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari

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 nprogressivamente 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° 146 DEL

Pe/2018/M0388

DEL 21.12.2018



COMUNE DI NAPOLI

Collegio Revisori dei conti

Al Sig. Sindaco
Ai Sig. Direttore Generale
Al Sig. Vice Sindaco e Assessore al Bilancio
Al Sig. Segretario Generale
Al Sig. Ragioniere Generale
Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
Al Vice presidente del Consiglio Comunale
Al Servizio Segreteria Consiglio Comunale e Gruppi Cons.

LORO SEDI

OGGETTO: Deliberazione di G.C. n. 627 del 18.12.2018 – Proposta al Consiglio : Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2017.

Si trasmette, in allegato, copia del parere espresso dal Collegio dei Revisori relativo alla deliberazione in oggetto.

Cordiali saluti.

Il Dirigente
Dr. Giuseppe SCALA

Λ



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E

SULLO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

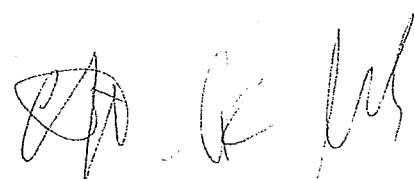
Dr. Nicola GIULIANO (Presidente)

Dr. Giuseppe CRISCUOLO (Componente)

Dr. Giuseppe RIELLO (Componente)

SOMMARIO

| | |
|---|-------|
| INTRODUZIONE | p. 4 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | p. 10 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | p. 11 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA | p. 12 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI | p. 13 |
| CONCLUSIONI | p. 14 |



Verbale n. 297 del 21 dicembre 2018.

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Nicola GIULIANO (Presidente)

Dr. Giuseppe CRISCUOLO (Componente)

Dr. Giuseppe RIELLO (Componente)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, nelle persone di dott. Nicola Giuliano, dott. Giuseppe Criscuolo e dott. Giuseppe Riello;

PREMESSO

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 23/05/2018 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 228 del 21/05/2018 ha espresso il parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

VISTO

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 626 del 18/12/2018, completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

PREMESSO CHE

- il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- al fine di rappresentare le sole transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo si procede ad un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, dal momento che, qualora non fossero eliminate tale partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti;

- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico – patrimoniale al 2016, ad eccezione degli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

RICHIAMATA LA NORMATIVA DI RIFERIMENTO

- l'art. 147 – quater, comma 4, del D.Lgs 267/2000, secondo cui “ I risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs 267/2000, secondo cui “ Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”;
- l'art. 233 – bis, comma 1, del D.Lgs 267/2000, secondo cui “ il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”, nonché il successivo comma 2 secondo cui “ Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”;
- l'art. 239, comma 1, lett. d-bis), del D.Lgs 267/2000, che individua, tra le funzioni del Collegio dei Revisori dei Conti, anche quella relativa alla stesura della “[...] relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo [...]”;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 126/2014, recante disposizioni in materia di armonizzazione contabile e di schemi di bilancio, con particolare riferimento all'art. 11 – bis che prevede la redazione da parte dei

Comuni di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel “ Principio contabile applicato concernente il bilanci consolidato” di cui all’Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;

CONSIDERATO

- che il Bilancio consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con Deliberazione di Consiglio n. 32/2018 e dai bilanci di esercizio redatti dalle Società ed Enti inclusi nell’area di consolidamento;
- che secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, punto 3.1.2.b, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell’approvazione;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 417 del 09/08/2018 è stato individuato l’elenco degli Enti, delle Aziende e delle Società componenti il “ Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli” (G.A.P.) come di seguito:

Elenco Gruppo Amministrazione Pubblica

1. ABC Napoli – Azienda Speciale;
2. ANEA;
3. ASIA SpA;
4. Associazione Teatro Stabile Città di Napoli;
5. Ente Morale Civico “Gaetano Filangieri”;
6. Fondazione Eduardo De Filippo;
7. Fondazione Famiglia di Maria;
8. Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS;
9. Fondazione Premio Napoli;
10. Teatro San Carlo;
11. Napoli Holding Srl (capogruppo);
12. Napoli Servizi SpA;
13. CAAN ScpA;

4

14. Mostra d'Oltremare SpA;
 15. Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione;
 16. Elpis Srl in liquidazione;
 17. Napoli Sociale SpA in liquidazione;
 18. S.I.Re.Na Città Storica ScpA in liquidazione;
 19. Terme di Agnano SpA in liquidazione;
- che in adesione al principio contabile di riferimento, trattandosi di soggetti controllati direttamente, il metodo adottato è quello del consolidamento integrale;
 - che sempre con deliberazione di Giunta Comunale n. 417 del 09/08/2018 è stato individuato l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento;
 - che, quindi, il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Napoli include nell'area di consolidamento i seguenti Enti, Aziende e Società:

Elenco Area di consolidamento

1. ABC Napoli – Azienda Speciale;
2. ASIA SpA;
3. Napoli Holding Srl (capogruppo);
4. Napoli Servizi SpA;
5. Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione;
6. Elpis Srl in liquidazione;
7. Napoli Sociale SpA in liquidazione;
8. Terme di Agnano SpA in liquidazione.

RILEVATO

- che al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:
- ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo;
 - ASIA S.p.A.: approvato in assemblea;
 - Napoli Holding S.r.l. (capogruppo): preconsuntivo;
 - Napoli Servizi S.p.A.: preconsuntivo;

- Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione: approvazione in assemblea;
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea;
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: approvato in assemblea;
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: preconsuntivo;

RAPPRESENTANDO

1. che per quanto riguarda il Comune di Napoli i dati presi a base per il bilancio consolidato 2017

sono conformi a quelli del rendiconto 2017, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 23/05/2018. A tal proposito si precisa che il Collegio, nella sua relazione al rendiconto 2017, ha rilevato quanto segue:

- a. aggiornare/adottare, senza indugio, 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;
- b. redigere l'Inventario dell'Ente ribadendo che la riclassificazione delle voci dell'Inventario è propedeutica alla puntuale classificazione dello Stato Patrimoniale. Le scritture inventariali costituiscono una fonte descrittiva, contabile e valutativa per la compilazione del Conto del Patrimonio. L'inventario deve essere costantemente aggiornato e chiuso al termine di ogni esercizio conciliando il dato fisico con quello contabile e lo stesso costituisce documento di dettaglio delle attività e passività dell'Ente. Il mancato costante aggiornamento degli inventari rende il conto del patrimonio e il conto economico non attendibili e ne altera la portata informativa;
- c. completare la realizzazione del piano di razionalizzazione degli Organismi e Società partecipate ed accelerare il processo di riconciliazione dei saldi finanziari tra l'Ente e tali Organismi e Società anche in vista della prossima scadenza relativa alla redazione del bilancio consolidato al 31.12.2017;

d. l'operazione di riaccertamento dei residui presuppone la valutazione dello stato di mantenimento o meno di ciascun residuo attivo e passivo soprattutto con particolare riguardo alle annualità più remote. Solo attraverso una attenta e sana gestione dei residui si concorre a determinare una effettiva rappresentazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'Ente, tenuto conto che il "Risultato di Amministrazione" risente anche del valore degli stessi. A tal proposito è necessario migliorare decisamente le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei Servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati. Si riscontra, come peraltro ribadito dal Collegio dei Revisori nei pareri di propria competenza, che il riaccertamento dei residui attivi e passivi si fonda per lo più su schede compilate dai dirigenti, ciascuno per la parte di propria competenza, ricorrendo, il più delle volte, ad espressioni "sussistenti", "insussistenti", senza darne la necessaria ed esaustiva motivazione;

2. che, inoltre, il Collegio nella sua relazione al rendiconto 2017, ha rilevato:

- Dal prospetto allegato al Rendiconto e redatto dal Servizio Partecipazioni relativo alle posizioni debitorie e creditorie intercorrenti tra l'Ente e le proprie partecipate alla data del 31.12.2017 si riscontrano notevoli discordanze tra i dati esposti nella contabilità dell'Ente e quelli delle contabilità delle singole partecipate. Tale circostanza induce il Collegio ad esprimere forti perplessità sulla attendibilità dei predetti dati. Il Collegio invita i responsabili dei Servizi interessati alla verifica dei dati in questione e a trasmettere apposita relazione avente per oggetto la ricostruzione e la formazione dei rapporti creditori e debitori in esame. Detta relazione dovrà avere riguardo alla anzianità dei crediti e debiti sorti, ai titoli giustificativi e alle riscossioni e ai pagamenti intercorsi nel periodo interessato. Tale ricostruzione risulta fondamentale anche al fine di adeguare la contabilità dell'Ente e/o delle partecipate alla realtà dei rapporti sottostanti.



3. che i preconsuntivi (4 su 8) evidenziano nettamente le difficoltà degli Amministratori di quattro Organismi partecipati su otto per l'approvazione dei bilanci d'esercizio da parte dell'Assemblea dei soci nel rispetto dei termini statutari;

PRENDENDO ATTO

che il bilancio consolidato per l'anno 2017 del Comune di Napoli, è quello rappresentato analiticamente negli allegati A1 (Conto Economico Consolidato), A2 (Stato Patrimoniale Consolidato) e A3 (Relazione sulla Gestione ed acclusa Nota Integrativa) della deliberazione oggetto della presente relazione,

PRESENTA DI SEGUITO

il Conto Economico Consolidato e lo Stato Patrimoniale Consolidato

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

| Voci di Bilancio | Conto Economico consolidato (€) | |
|--|------------------------------------|---------------|
| | 2017 | 2016 |
| Componenti positivi della gestione | 1.764.604.548 | 1.786.033.281 |
| Componenti negativi della gestione | 1.533.972.333 | 1.008.407.808 |
| Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione) | 230.632.215 | 777.625.473 |
| Proventi ed oneri finanziari | -80.672.354 | -83.728.680 |
| Rettifiche di valore alle attività finanziarie | -92.741.684 | 0 |
| Proventi ed oneri straordinari | -258.895.881 | -114.237.171 |
| Risultato di esercizio ante imposte | -201.677.704 | 579.659.622 |
| imposte | 25.080.879 | 25.384.114 |
| Risultato di esercizio dopo le imposte | -226.758.583 | 554.275.508 |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

| Voci di Bilancio | Stato patrimoniale consolidato | |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | ATTIVO (€) | |
| | 2017 | 2016 |
| Crediti verso Partecipanti | 0 | 191.100 |
| Immobilizzazioni immateriali | 85.725.884 | 95.489.183 |
| Immobilizzazioni materiali | 8.579.830.901 | 8.396.398.553 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 131.655.356 | 215.418.136 |
| Totale Immobilizzazioni | 8.797.212.141 | 8.707.305.872 |
| Rimanenze | 3.192.838 | 9.705.875 |
| Crediti | 1.432.662.852 | 1.686.455.068 |
| Attività Finanziarie | 0 | 224 |
| Disponibilità Liquide | 98.011.572 | 230.455.059 |
| Totale Attivo Circolante | 1.533.867.262 | 1.926.616.226 |
| Ratei e Risconti Attivi | 14.771.633 | 16.817.569 |
| Totale Attivo | 10.345.851.036 | 10.650.930.767 |

| Voci di Bilancio | Stato patrimoniale consolidato | |
|---|--------------------------------|-----------------------|
| | PASSIVO (€) | |
| | 2017 | 2016 |
| Fondo di dotazione/ Capitale Sociale | 3.989.938.616 | 4.026.378.957 |
| Riserve | 1.811.324.090 | 2.232.546.968 |
| Risultato economico d'esercizio | -226.786.641 | 554.275.508 |
| Patrimonio Netto | 5.574.476.065 | 6.813.201.433 |
| Fondo rischi ed oneri | 100.892.344 | 135.617.390 |
| Trattamento di fine rapporto | 21.993.613 | 54.008.398 |
| Debiti di finanziamento | 2.721.236.410 | 2.767.363.892 |
| Debiti vs fornitori e acconti | 989.952.326 | 265.967.925 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 307.881.852 | 68.649.890 |
| Altri debiti | 423.883.582 | 318.070.776 |
| Totale Debiti | 4.442.954.170 | 3.420.052.483 |
| Ratei e Risconti passivi | 205.534.844 | 228.051.063 |
| Totale Passivo | 10.345.851.036 | 10.650.930.767 |
| Patrimonio Netto di pertinenza di terzi | 0 | 0 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio: stato patrimoniale, indicatori patrimoniali e conto economico consolidato;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- l'elenco degli enti e delle società componenti del Gruppo amministrazione pubblica comprese nel bilancio consolidato;
- le operazioni infragruppo tra Comune e controllate;
- in particolare si ritiene opportuno trascrivere quanto riportato nel paragrafo 2 - Attività di consolidamento – a pag. 5 della Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2017: *“ In risposta, si è registrato con preoccupazione un invio a macchia di leopardo, ampiamente oltre i termini, di documentazione non sempre completa che ha necessitato di integrazioni successive, gravando l'attività. Tale trasmissione documentale si è conclusa solo nel mese di dicembre. Altro elemento di preoccupazione è rappresentato dalla neghittosità degli organismi partecipati a produrre, come prevede la norma, un prospetto, asseverato dai propri revisori, dei rapporti contabili con l'Ente, necessario ad avviare le azioni colte a ridurre i disallineamenti contabili tra le parti”;*
- si trascrive, altresì, quanto riportato nel paragrafo – Elisioni e rettifiche operate – nella Nota Integrativa a pag. 14: *“ In termini generali, operazione di elisione delle operazioni interne (crediti, debiti, vendite, acquisti, ...) non presenta particolari difficoltà a condizione che esista una corrispondenza tra le poste reciproche. Talvolta, invece i saldi iscritti nelle rispettive contabilità risultano discordanti. L'attività condotta dal Comune di Napoli in merito al monitoraggio e rilevazione dei numerosi e complessi, rapporti contabili con i propri organismi partecipati, ai sensi dell'art. 147 quater del T.U.E.L. e dell'art. 11, comma 6, lett. j del D. Lgs. 118/2011, finalizzata all'allineamento di detti rapporti, non ha ancora portato risultati. Infatti alla data della redazione del presente documento non risultano pervenute a cura degli organismi partecipati le obbligatorie informative, asseverate dai rispettivi organi di revisione relative ai rapporti di credito debito verso il*

Comune, necessarie per garantire l'attendibilità dei dati certificati; ciò al fine di permettere all'Ente di individuare analiticamente eventuali discordanze tra i saldi, assumendo se del caso, a cura dei servizi competenti, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Napoli è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- a pag. 3 della deliberazione n. 626 del 18 dicembre 2018 in riferimento alla società Terme di Agnano S.p.A. in liquidazione è stata indicata, per mero errore, "predisposto ai fini della approvazione" anziché "preconsuntivo" così come è stato riportato a pag. 12 della Nota Integrativa;
- a pag. 24 della Nota Integrativa nel prospetto di Consolidamento – Napoli Sociale in liquidazione - l'importo di euro 2.508.836 non è stato contrassegnato dal segno – (meno). Tale importo è stato riportato correttamente con il segno – (meno) nel quadro E. 21 alla voce "Oneri straordinari di gestione";
- i dati esposti nel bilancio consolidato 2017 del Comune di Napoli derivano dall'aggregazione delle risultanze degli stati patrimoniali e dei conti economici delle società e aziende che rientrano nell'area di consolidamento, fermi restanti i rilievi e le criticità innanzi rilevate;

CONCLUSIONI

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- visto il parere di regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Partecipazioni, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. i., in termine di "favorevole";
- visto il parere di regolarità contabile espresso dal Ragioniere Generale, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. i., in termine di "favorevole";
- lette le osservazioni del Segretario Generale;

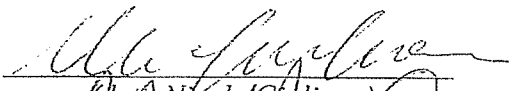
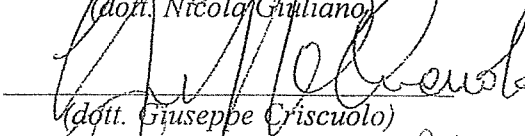
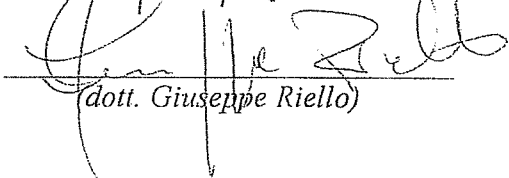
ESPRIME

per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lett. d-bis, del D.Lgs. 267/2000, parere favorevole soltanto dal punto di vista tecnico contabile, con riserva di una necessaria e tempestiva riconciliazione dei rapporti creditori e debitori degli Organismi partecipati e del necessario aggiornamento delle scritture inventariali dell'Ente al fine di rendere attendibili i dati dello stato patrimoniale e del conto economico, esaltandone la relativa portata informativa.

Si invita, pertanto, l'Ente ad adottare i provvedimenti di competenza.

Napoli, 21/12/2018

L'ORGANO DI REVISIONE


(dott. Nicola Giuliano)

(dott. Giuseppe Criscuolo)

(dott. Giuseppe Riello)

1655
18.12.18



COMUNE DI NAPOLI

ORIGINALE

ASSESSORATO AL BILANCIO, AL LAVORO ED ALLE
ATTIVITA' ECONOMICHE

18 DIC. 2018
12/790

DCSF - SERVIZIO PARTECIPAZIONI

Proposta di deliberazione prot. n. 60 del 12.12.2018

Proposta al Consiglio

Categoria

Classe

Fascicolo

Annotazioni

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N. 627

OGGETTO: Proposta al Consiglio - Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2017.

Il giorno 18/12/2018, nella residenza comunale, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale.

Si dà atto che risultano presenti i seguenti n. 8 Amministratori in carica:

SINDACO:

Luigi de MAGISTRIS

P

ASSESSORI:

ENRICO PANINI

MARIO CALABRESE

ALESSANDRA CLEMENTE

GAETANO DANIELE

MONICA BUONANNO

ROBERTA GAETA

| |
|---------|
| P |
| ASSENTE |
| P |
| P |
| P |
| P |

CIRO BORRIELLO

LAURA MARMORALE

ANNAMARIA PALMIERI

RAFFAELE DEL GIUDICE

CARMINE PISCOPO

| |
|---------|
| P |
| P |
| ASSENTE |
| ASSENTE |
| ASSENTE |

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

Partecipa il Segretario del Comune:

PATRIZIA MARMORALE

IL PRESIDENTE

Constatata la validità della seduta, invita la Giunta a trattare l'argomento indicato in oggetto.

9

La Giunta, su relazione e proposta del Vice Sindaco ed Assessore al Bilancio e Finanza **dott. Enrico Panini**

Richiamati

- a. il D.Lgs. 23 giugno 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" così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;
- b. l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- c. l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011;
- d. la propria deliberazione n. 417/2018, con la quale è stato approvato approvato l'elenco degli enti e delle società componenti "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli", comprendente:

1. ABC Napoli – Azienda Speciale
2. ANEA
3. ASIA SpA,
4. Associazione Teatro Stabile Città di Napoli
5. Ente Morale Civico "Gaetano Filangieri"
6. Fondazione Eduardo De Filippo
7. Fondazione Famiglia di Maria
8. Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS
9. Fondazione Premio Napoli
10. Teatro San Carlo
11. Napoli Holding Srl (capogruppo)
12. Napoli Servizi SpA
13. CAAN ScpA
14. Mostra d'Oltremare SpA
15. Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione
16. Elpis Srl in liquidazione
17. Napoli Sociale SpA in liquidazione
18. S.I.Re.Na Città Storica ScpA in liquidazione
19. Terme di Agnano SpA in liquidazione

- e. l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Napoli oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2018, comprendente:

1. ABC Napoli – Azienda Speciale,
2. ASIA SpA;
3. Napoli Holding Srl;
4. Napoli Servizi SpA;
5. Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione;
6. Elpis Srl in liquidazione;
7. Napoli Sociale SpA in liquidazione;
8. Terme di Agnano SpA in liquidazione.

Rilevato che

- f. il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio n. 32/2018 e dai bilanci di esercizio redatti dalle società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento;

g. secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, punto 3.1.2.b, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;

h. al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
- ASIA SpA: approvato in assemblea
- Napoli Holding Srl: preconsuntivo
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
- Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione: approvato in assemblea
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: predisposto ai fini dell'approvazione.

i. il preconsuntivo 2017 fornito dalla società Napoli Holding srl, diversamente dal bilancio 2016, non è un bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM spa, poiché quest'ultima essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento, alla luce del citato principio contabile n. 4/4.

Visto

j. l'art. 24 *Fasi del controllo sugli organismi gestionali esterni*, comma 1, lett. C del vigente Regolamento dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n.4 del 28.02.2013, che prevede la redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate, secondo la competenza economica;

Accertato

k. che a conclusione delle operazioni di consolidamento, il bilancio Consolidato espone i seguenti principali aggregati dello Stato Patrimoniale, attivo, passivo e patrimonio netto e del Conto Economico:

| Voci di bilancio | Stato patrimoniale consolidato | |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Immobilizzazioni immateriali | 85.725.884 | 95.489.183 |
| Immobilizzazioni materiali | 8.579.830.901 | 8.396.398.553 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 131.655.356 | 215.418.136 |
| Totale Immobilizzazioni | 8.797.212.141 | 8.707.305.872 |
| Rimanenze | 3.192.838 | 9.705.875 |
| Crediti | 1.432.662.852 | 1.686.455.068 |
| Attività Finanziarie | 0 | 244 |
| Disponibilità Liquide | 98.011.572 | 230.455.059 |
| Totale Attivo Circolante | 1.533.867.262 | 1.926.616.226 |
| Ratei e risconti Attivi | 14.770.678 | 16.817.569 |
| Totale Attivo | 10.345.851.036 | 10.650.930.767 |

4

| Voci di bilancio | Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€) | |
|---|---|-----------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Fondo di dotazione / Capitale sociale | 3.989.938.616 | 4.026.378.957 |
| Riserve | 1.811.324.090 | 2.232.546.968 |
| Risultato economico d'esercizio | -226.786.641 | 554.275.508 |
| Patrimonio Netto | 5.574.476.065 | 6.813.201.433 |
| Fondi rischi ed oneri | 100.892.344 | 135.617.390 |
| Trattamento di fine rapporto | 21.993.613 | 54.008.398 |
| Debiti di finanziamento | 2.721.236.410 | 2.767.363.892 |
| Debiti vs fornitori e acconti | 986.870.635 | 265.967.925 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 307.881.852 | 68.649.890 |
| Altri debiti | 423.883.581 | 318.070.776 |
| Totale Debiti | 4.442.954.169 | 3.420.052.483 |
| Ratei e risconti passivi | 205.534.844 | 228.051.063 |
| Totale Passivo | 10.345.851.036 | 10.650.930.767 |
| Patrimonio Netto di pertinenza di terzi | 0 | 0 |

| Voci di bilancio | Conto Economico consolidato (€) | |
|---|------------------------------------|--------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Componenti positivi della gestione | 1.764.604.548 | 1.786.033.281 |
| Componenti negativi della gestione | 1.533.972.333 | 1.008.407.808 |
| Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione) | 230.632.216 | 777.625.473 |
| Proventi ed oneri finanziari | -80.672.354 | -83.728.680 |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie | 0 | 0 |
| Proventi ed oneri straordinari* | -258.895.881 | -114.237.171 |
| Risultato di esercizio ante imposte | -201.677.704 | 579.659.623 |
| imposte | 25.080.879 | 25.384.114 |
| Risultato di esercizio dopo le imposte | -226.786.641 | 554.275.508 |
| Risultato di esercizio di pertinenza di terzi | 0 | 0 |

Rilevato che

l. il Patrimonio Netto è pari a € **5.574.476.065**, per il quale non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento)

m. Il risultato della gestione operativa è superiore al corrispondente saldo del Comune, pari a € 221.124.627;

Atteso che

n. a completamento del Bilancio Consolidato viene predisposta la Relazione del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, lett. B del D.Lgs. 118/2011 e dell'art. 239, comma 1, lett. D-bis del D.Lgs. 267/2000.

Richiamato

l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Acquisiti

i pareri di regolarità tecnica resi ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i

Ravvisati

i motivi d'urgenza per l'eseguibilità immediata del presente provvedimento ai sensi dell'art.134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Si allegano – quale parte integrante del presente atto – i seguenti documenti, composti, complessivamente, da n. 31 pagine, progressivamente numerate:

1. Conto economico consolidato (Allegato A1)
2. Stato patrimoniale consolidato (Allegato A2)
3. Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa (Allegato A3)

La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate, e quindi, redatte dal Dirigente sottoindicato, secondo e limitatamente alle proprie competenze, sotto la propria responsabilità tecnica, per cui esclusivamente sotto tale profilo – essendo rimessa alla Giunta Comunale ogni decisione in merito – lo stesso sottoscrive la premessa e la parte che segue:

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni

Dott. Gianfranco Dentale

le premesse e le considerazioni in esse contenute formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e si intendono qui come integralmente riportate, trascritte ed approvate.

Delibera di proporre al Consiglio di

1. Approvare, il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2017, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- Conto economico consolidato (Allegato A1)
- Stato patrimoniale consolidato (Allegato A2)
- Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa (Allegato A3)

delibera altresì di

2. Dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'articolo 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i..

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni

Dott. Gianfranco Dentale

Visto:

Il Direttore Direzione Centrale Servizi Finanziari

Dott. Raffaele Grimaldi

Il Vice Sindaco

Enrico Panini

IL SEGRETARIO GENERALE



COMUNE DI NAPOLI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 60 del 12.12.2018 AVENTE AD OGGETTO:

Proposta al Consiglio – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2017.

Il Dirigente sottoindicato, limitatamente alle proprie competenze, esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

FAVOREVOLE

Addì, _____

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni

Dott. Gianfranco Dentale

Pervenuta in Ragioneria Generale il 18 DIC. 2018 Prot. 12/790

Il Dirigente del Servizio di Ragioneria, esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., il seguente parere di regolarità contabile in ordine alla suddetta proposta: V. p. q.

Addì.....

IL RAGIONIERE GENERALE

[Signature]

ATTESTATO DI COPERTURA FINANZIARIA ED IMPEGNO CONTABILE

La somma di €.....viene prelevata dal Titolo.....Sez.....

Rubrica.....Cap.....() del Bilancio 20....., che presenta la seguente disponibilità:

| | |
|--------------------|--------|
| Dotazione | €..... |
| Impegno precedente | €..... |
| Impegno presente | €..... |
| Disponibile | €..... |

Ai sensi e per quanto disposto dall'art. 151, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, si attesta la copertura finanziaria della spesa di cui alla suddetta proposta.

Addì..... IL RAGIONIERE GENERALE

21



*Direzione Centrale Servizi Finanziari
Servizio Controllo e Registrazione Spese*

Napoli 18/12/2018

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE reso ai sensi dell'art. 49, comma 1, D. Lgs. 267/2000
in ordine allo schema di proposta al Consiglio del Servizio Partecipazioni n.60 del 12/12/2018
12- del /12/2018

Il provvedimento è relativo al consolidamento dei conti del Comune con quelli dei bilanci delle società partecipate che rientrano nel perimetro di consolidamento al fine di "consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico."

Preso atto delle attività espletate dal Dirigente e sulla scorta del parere di regolarità tecnica "favorevole" si esprime parere di regolarità contabile favorevole.

Il Ragioniere Generale

Dott. R. Grimaldi

Osservazioni del Segretario Generale

Proposta di deliberazione del Servizio Partecipazioni
(prot. n. 60 del 12.12.2018 - S.G. 655 del 18.12.2018)

Sulla scorta dell'istruttoria tecnica svolta dal dirigente proponente;

Visto il parere di regolarità tecnica, espresso nei termini di *"Favorevole"*.

Visto il parere di regolarità contabile, che si conclude nel modo seguente *"Preso atto delle attività espletate dal Dirigente e sulla scorta del parere di regolarità tecnica "favorevole" si esprime parere di regolarità contabile favorevole"*.

Atteso che con la presente proposta s'intende proporre al Consiglio Comunale l'approvazione del Bilancio consolidato Comune di Napoli relativo all'esercizio 2017, redatto ai sensi degli artt. 147-quater, co. 4, e 151, co. 8, del d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), e costituito dai seguenti documenti allegati all'atto proposto, che ne formano parte integrante e sostanziale:

- il Conto economico consolidato (All. 1);
- lo Stato patrimoniale consolidato (All. 2);
- la *"Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2017"*, comprensiva della Nota Integrativa (All. 3).

Richiamati:

- i seguenti articoli del TUEL:

- ✓ art. 147-quater, co. 4, secondo cui *"I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*
- ✓ art. 151, co. 8, secondo cui *"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."*
- ✓ art. 233-bis, co. 1, secondo cui *"Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*, nonché il successivo comma 2 secondo cui *"Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*
- ✓ l'art. 239, co. 1, lett. d-bis), che individua, tra le funzioni del Collegio dei Revisori dei Conti, anche quella relativa alla stesura della *"[...] relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo [...]"*;

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato e integrato dal d.lgs. n. 126/2014, recante disposizioni in materia di armonizzazione contabile e di schemi di bilancio, con particolare riferimento all'art. 11-bis che prevede la redazione da parte, tra gli altri, dei Comuni, di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"* di cui all'Allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;

VISTO:
Il Sindaco

23

A. SEGRETARIO GENERALE

- gli artt. 9, co. 1-quinquies, e 13 del d.l. n. 113/2016, convertito dalla legge n. 160/2016;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 417/2018 con la quale è stato approvato l'elenco degli enti e delle società componenti il "*Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli*", nonché l'elenco degli enti e delle società componenti il "*Gruppo Comune di Napoli*" oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2017;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 32/2018 con la quale è stato approvato il Rendiconto relativo alla gestione 2017;
- il "*Regolamento del Sistema dei controlli interni*" del Comune di Napoli, adottato con deliberazione consiliare n. del 4 del 28/02/2013, con particolare riferimento all'art. 24, co. 1, lett. c) che individua, tra le fasi del controllo sugli organismi gestionali esterni all'Ente, quella costituita dalla "*[...] redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate [...]*".

Si sottolinea che, per il contenuto altamente tecnico caratterizzante la proposta, assume, al riguardo, particolare rilievo l'istruttoria svolta dagli uffici finanziari e le valutazioni della dirigenza, alla quale si ricorda che competono, ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del *TUEL*, l'esercizio del controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile, che trova estrinsecazione nel parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza della proposta di deliberazione nell'ambito del controllo di regolarità amministrativa e contabile assegnato alla dirigenza stessa nella fase preventiva della formazione dell'atto, nonché il controllo sulle società partecipate non quotate previsto al successivo art. 147-quater del medesimo Testo Unico.

Si ricorda, inoltre, l'obbligo, per il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente, di rendere una relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato ai sensi dell'art. 11-bis, co. 2, lett. b) del d.lgs. n. 118/2011 e dell'art. 239, co. 1, lett. d-bis, del *TUEL*.

Si richiama l'attenzione sulla necessità dell'approvazione del bilancio consolidato, in conformità al su citato art. 9, co. 1-quinquies, del d.l. n. 113/2016, al fine di consentire la realizzazione della programmazione assunzionale dell'Ente.

Nel porre in evidenza, infine, l'opportunità di considerare, per le azioni future che saranno intraprese dall'Ente, i dati contabili derivati dall'operazione di consolidamento, sintetizzati nella *Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2017* allegata alla proposta, spettano all'Organo deliberante le valutazioni conclusive con riguardo ai principi costituzionali di buon andamento e imparzialità cui s'informa l'azione amministrativa.

Il Segretario Generale
Patrizia Magnoni

VISTO
Il Sindaco



COMUNE DI NAPOLI

Segreteria Generale

Servizio Segreteria della Giunta Comunale

**ALLEGATI COSTITUENTI PARTE INTEGRANTE
DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE**

N° 627 DEL 18/12/2018

ALL. 1.

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

| BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO "COMUNE DI NAPOLI" | | 2017 | 2016 | rif. art.2425 cc | rif. DM 26/4/85 |
|--|---|----------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | | | | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 566.224.601 | 570.516.329 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 342.237.063 | 349.766.544 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 440.128.419 | 420.442.474 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 148.699.723 | 170.949.823 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | | | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 291.428.696 | 249.492.651 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 242.673.766 | 259.227.896 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 44.111.134 | 65.408.351 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 103.990.757 | | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 94.571.874 | 105.755.328 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | 381.405 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 173.340.700 | 185.698.632 | A5 | A5 a e b |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 1.764.604.548 | 1.786.033.281 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 33.739.429 | 52.893.805 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 437.964.165 | (13.562.532) | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 8.907.067 | 14.512.048 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 19.329.402 | 95.328.130 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 19.329.402 | 95.328.130 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | | | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | | | | |
| 13 | Personale | 488.282.926 | 628.619.143 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 376.478.184 | 44.990.436 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 8.014.730 | 9.166.954 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 16.172.009 | 20.313.125 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | 75.735 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 352.291.445 | 15.434.622 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 134.648 | (26.410) | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 15.409.131 | 8.655.107 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 240.419 | 96.944.107 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 153.486.965 | 80.053.973 | B14 | B14 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 1.533.972.333 | 1.008.407.808 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 230.632.216 | 777.625.473 | | |

26

1

| | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 3.421.564 | 1.562.500 | C15 C15 |
| a | da società controllate | | | |
| b | da società partecipate | 1.812.500 | 1.562.500 | |
| c | da altri soggetti | 1.609.064 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 9.071.991 | 25.141.317 | C16 C16 |
| | Totale proventi finanziari | 12.493.555 | 26.703.817 | |
| <u>Oneri finanziari</u> | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | (93.165.910) | (110.432.497) | C17 C17 |
| a | Interessi passivi | (91.529.832) | (106.754.175) | |
| b | Altri oneri finanziari | (1.636.078) | (3.678.322) | |
| | Totale oneri finanziari | (93.165.910) | (110.432.497) | |
| | totale (C) | (80.672.354) | (83.728.680) | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | | D18 D18 |
| 23 | Svalutazioni | 92.741.684 | | D19 D19 |
| | totale (D) | (92.741.684) | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| <u>Proventi straordinari</u> | | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | 4.738.146 | 3.616.270 | E20 E20 |
| a | da permessi di costruire | | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 17.961.459 | 123.828 | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 134.784.277 | 5.239.492 | E20b E20c |
| d | Plusvalenze patrimoniali | | | |
| e | Altri proventi straordinari | | 64.815.070 | |
| | totale proventi | 157.483.882 | 73.794.660 | |
| <u>Oneri straordinari</u> | | | | |
| 25 | Trasferimenti in conto capitale | | 328.311 | E21 E21 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 415.529.310 | 7.344.702 | E21b E21a E21d |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | | |
| d | Altri oneri straordinari | 850.452 | 180.358.817 | |
| | totale oneri | 416.379.762 | 188.031.830 | |
| | Totale (E) (E20-E21) | (258.895.881) | (114.237.171) | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | (201.677.704) | 579.659.623 | |
| 26 | Imposte (*) | (25.080.879) | (25.384.114) | 22 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | (226.786.641) | 554.275.508 | 23 23 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | |

24

2

[Handwritten signature]

ALL.2

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2017 | 2016 | rif. art.2425 cc | rif. DM 26/4/95 |
|-------|---|----------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| 1 | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | 191.100 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | 119.886 | BI2 | BI2 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 259.337 | 326.686 | BI3 | BI3 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 75.224.308 | 89.292.642 | BI4 | BI4 |
| 5 | avviamento | 7.016.033 | | BI5 | BI5 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.491.181 | 1.807.669 | BI6 | BI6 |
| 9 | altre | 735.025 | 3.942.300 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 85.725.884 | 95.489.183 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 2.415.410.849 | 2.397.261.465 | | |
| 1.1 | Terreni | 222.458.282 | 223.123.578 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 2.160.097.046 | 2.162.225.254 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 20.885.932 | 5.243 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 11.969.588 | 11.907.390 | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 1.188.231.961 | 1.013.148.347 | | |
| 2.1 | Terreni | 73.621.512 | 24.045.936 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.2 | Fabbricati | 631.397.185 | 651.871.361 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 220.220.057 | 223.039.030 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 6.446.443 | 7.409.843 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 194.271.009 | 102.934.284 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 364.294 | 665.020 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 718.775 | 819.456 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 46.241.691 | | | |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | | | | |
| 2.9 | Altri beni materiali | 14.950.995 | 2.363.417 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.976.188.091 | 4.985.988.741 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 8.579.830.901 | 8.396.398.553 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 131.395.186 | 214.963.397 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | 101.847 | 443.288 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 131.270.210 | 214.496.980 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 23.129 | 23.129 | | |
| 2 | Crediti verso | 260.170 | 454.739 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| b | imprese controllate | | | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | | | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 260.170 | 454.739 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 131.655.356 | 215.418.136 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 8.797.212.141 | 8.707.305.872 | | |

| | | | | | |
|-----------------------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------|--------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | Rimanenze | 3.192.838 | 9.705.875 | CI | CI |
| | Totale | 3.192.838 | 9.705.875 | | |
| II | Crediti (2) | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 192.099.498 | 220.930.687 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | |
| b | Altri crediti da tributi | 179.961.570 | 939.989.718 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 12.137.928 | 30.938.452 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 466.414.808 | 619.889.588 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 461.845.739 | 588.039.747 | | |
| b | imprese controllate | | 23.484.173 | | |
| c | imprese partecipate | | | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 4.569.069 | 8.365.668 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 323.712.216 | 550.915.664 | CII1 | CII1 |
| | V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo | 323.626.966 | 550.915.664 | | |
| | V.so cliente ed utenti - oltre l'esercizio successivo | 85.250 | | | |
| 4 | Altri Crediti | 450.436.330 | 294.719.128 | CII5 | CII5 |
| a | verso l'erario | 34.178.841 | 83.632.761 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | | 10.800 | | |
| c | altri - entro l'esercizio successivo | 408.600.739 | 92.135.560 | | |
| c | altri - oltre l'esercizio successivo | 7.656.749 | | | |
| | Totale crediti | 1.432.662.852 | 1.686.455.068 | | |
| III | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | | | |
| 1 | partecipazioni | | 224 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | 224 | | |
| IV | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 75.836.480 | 204.704.747 | | |
| a | Istituto tesoriere | 75.836.480 | 204.704.747 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | | | | CIV1b e |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 21.954.468 | 24.522.777 | CIV1 | CIV1cCIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 220.624 | 1.227.535 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 98.011.572 | 230.455.059 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.533.867.262 | 1.926.616.226 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 955 | | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 14.770.678 | 16.817.569 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 14.771.633 | 16.817.569 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 10.345.851.036 | 10.650.930.767 | | |

A

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2017 | 2016 | rif. art.2425 cc | rif. DM 26/4/85 |
|-----|---|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 3.989.938.616 | 4.026.378.957 | AI | AI |
| II | Riserve | 1.811.324.090 | 2.232.546.968 | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 719.212.873 | 79.283.268 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | 1.019.857.130 | 2.087.897.600 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 65.366.100 | 65.366.100 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | | | | |
| e | altre riserve indisponibili | 6.887.988 | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | (226.786.641) | 554.275.508 | AIX | AIX |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 5.574.476.065 | 6.813.201.433 | | |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | | | |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | | |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)⁽³⁾ | 5.574.476.065 | 6.813.201.433 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 45.779.033 | 62.944.166 | B1 | B1 |
| 2 | per imposte | 7.270.386 | 4.100.145 | B2 | B2 |
| 3 | altri | 47.792.925 | 68.573.079 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 50.000 | | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 100.892.344 | 135.617.390 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 21.993.613 | 54.008.398 | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 21.993.613 | 54.008.398 | | |
| | D) DEBITI ⁽¹⁾ | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 2.721.236.410 | 2.767.363.892 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 304.740.000 | 304.740.000 | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 177.130.706 | 188.017.599 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 32.786.562 | 40.067.048 | D4 | D3 e D4 |
| | vs. banche - entro l'esercizio successivo | 30.871.693 | 40.067.048 | | |
| | vs. banche - oltre l'esercizio successivo | 1.914.869 | | | |
| d | verso altri finanziatori | 2.206.579.142 | 2.234.539.246 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 986.870.635 | 259.157.807 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 3.081.690 | 6.810.118 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 307.881.852 | 68.649.890 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 21.904.506 | 17.835.815 | | |
| c | imprese controllate | 73.974.776 | 14.062.250 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 169.648.578 | 7.724.597 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 42.353.991 | 29.027.228 | | |
| 5 | altri debiti | 423.883.582 | 318.070.776 | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| a | tributari | 33.551.813 | 63.138.266 | | |
| | tributari - entro l'esercizio successivo | 30.799.128 | 63.138.266 | | |
| | tributari - oltre l'esercizio successivo | 2.752.685 | | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 17.002.607 | 27.799.438 | | |
| | ist. di prev. - entro l'esercizio successivo | 17.002.607 | 27.799.438 | | |
| | ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|---|-----------------------|-----------------------|---|---|
| I | c | per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾ | | 192.115 | | |
| | d | altri | 373.329.162 | 226.940.957 | | |
| II | | altri - entro l'esercizio successivo | 266.334.391 | 226.940.957 | | |
| | | altri - oltre l'esercizio successivo | 106.994.771 | | | |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 4.442.954.169 | 3.420.052.483 | | |
| I | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| | | Ratel passivi | 15.375.995 | 209.957.843 | E | E |
| II | | Risconti passivi | 190.158.849 | 18.093.220 | E | E |
| | 1 | Contributi agli investimenti | | 18.093.220 | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | | 18.093.220 | | |
| | b | da altri soggetti | | | | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 205.534.844 | 228.051.063 | | |
| | | TOTALE DEL PASSIVO | 10.346.851.036 | 10.650.930.767 | | |
| I | | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 53.653 | 399.359.675 | | |
| II | | 2) beni di terzi in uso | 8.066.126 | | | |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | | | | |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 13.469.449 | | | |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 11.669.348 | | | |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 33.258.576 | 399.359.675 | | |



All. 3

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ed acclusa
NOTA INTEGRATIVA
al Bilancio consolidato 2017 del Comune di
Napoli

Indice generale

Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2017

1. Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

Stato patrimoniale 2017 consolidato ed indicatori patrimoniali

Conto economico 2017 consolidato

2. Attività di consolidamento espletate

Nota integrativa

1. Inquadramento normativo

2. Criteri di formazione

3. Elenco degli enti e delle società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato

4. Operazioni infragruppo tra Comune e controllate

Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2017

1. Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

Il Bilancio Consolidato espone i seguenti principali aggregati dello Stato Patrimoniale:

Attivo

| Voci di bilancio | Stato patrimoniale consolidato ATTIVO (€) | |
|---------------------------------|--|-----------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Immobilizzazioni immateriali | 85.725.884 | 95.489.183 |
| Immobilizzazioni materiali | 8.579.830.901 | 8.396.398.553 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 131.655.356 | 215.418.136 |
| Totale Immobilizzazioni | 8.797.212.141 | 8.707.305.872 |
| Rimanenze | 3.192.838 | 9.705.875 |
| Crediti | 1.432.662.852 | 1.686.455.068 |
| Attività Finanziarie | 0 | 244 |
| Disponibilità Liquide | 98.011.572 | 230.455.059 |
| Totale Attivo Circolante | 1.533.867.262 | 1.926.616.226 |
| Ratei e risconti Attivi | 14.770.678 | 16.817.569 |
| Totale Attivo | 10.345.851.036 | 10.650.930.767 |

Passivo e patrimonio netto consolidato sintetico

| Voci di bilancio | Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€) | |
|---------------------------------------|---|----------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Fondo di dotazione / Capitale sociale | 3.989.938.616 | 4.026.378.957 |
| Riserve | 1.811.324.090 | 2.232.546.968 |
| Risultato economico d'esercizio | -226.786.641 | 554.275.508 |
| Patrimonio Netto | 5.574.476.065 | 6.813.201.433 |
| Fondi rischi ed oneri | 100.892.344 | 135.617.390 |
| Trattamento di fine rapporto | 21.993.613 | 54.008.398 |
| Debiti di finanziamento | 2.721.236.410 | 2.767.363.892 |
| Debiti vs fornitori e acconti | 986.870.635 | 265.967.925 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 307.881.852 | 68.649.890 |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Altri debiti | 423.883.581 | 318.070.776 |
| Totale Debiti | 4.442.954.169 | 3.420.052.483 |
| Ratei e risconti passivi | 205.534.844 | 228.051.063 |
| Totale Passivo | 10.345.851.036 | 10.650.930.767 |
| Patrimonio Netto di pertinenza di terzi | 0 | 0 |

Il totale dell'attivo patrimoniale è pari a € **8.797.212.141**, superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 8.562.688.331.

L'attivo circolante, pari a € **1.533.867.262**, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 1.084.862.668.

Al Passivo, il Patrimonio Netto è pari a € **5.574.476.065**, per il quale non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento).

Il debito di gruppo ammonta a € **4.442.954.169** con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € 4.096.113.257 al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo pari a M€ 684.

INDICATORI PATRIMONIALI

Indice di patrimonializzazione (o indice di autonomia finanziaria)

Indica la composizione della struttura finanziaria del gruppo. Segnala l'indipendenza dell'azienda da fonti di finanziamento esterne. Valori dell'indice al di sotto di 0,33 segnalano criticità nella struttura finanziaria a causa della sottocapitalizzazione dell'azienda. Valori superiori mostrano una struttura finanziaria equilibrata.

| | |
|---|------|
| Indice di patrimonializzazione (PN/tot. attivo) | 0,54 |
|---|------|

Indice di autocopertura del capitale fisso

Indica in che misura gli impieghi fissi sono finanziati con capitale proprio. E' considerato soddisfacente un valore maggiore di 0,7.

| | |
|--|------|
| Indice di auto-copertura (PN/attivo immobilizzato) | 0,63 |
|--|------|

Si evidenziano in particolare i debiti consolidati in rapporto alle attività consolidate:

| | 2017 | 2016 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Totale Attivo | 10.345.851.036 | 10.650.930.767 |
| Totale Debiti | 4.442.954.169 | 3.420.052.483 |

Conto Economico consolidato sintetico

| Voci di bilancio | Conto Economico consolidato (€) | |
|---|------------------------------------|--------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Componenti positivi della gestione | 1.764.604.548 | 1.786.033.281 |
| Componenti negativi della gestione | 1.533.972.333 | 1.008.407.808 |
| Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione) | 230.632.216 | 777.625.473 |
| Proventi ed oneri finanziari | -80.672.354 | -83.728.680 |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie | 0 | 0 |
| Proventi ed oneri straordinari* | -258.895.881 | -114.237.171 |
| Risultato di esercizio ante imposte | -201.677.704 | 579.659.623 |
| imposte | 25.080.879 | 25.384.114 |
| Risultato di esercizio dopo le imposte | -226.786.641 | 554.275.508 |
| Risultato di esercizio di pertinenza di terzi | 0 | 0 |

* tale voce ha accolto le rettifiche per insussistenze finanziarie con un saldo netto di M€ -50

Il risultato della gestione operativa è superiore al corrispondente saldo del Comune, pari a € 221.124.627.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € 25.080.879.

Il costo del personale consolidato ammonta a € 488.282.926 628.619 superiore al corrispondente valore del Comune di Napoli (€ 298.972.377). Si noti bene che tale voce risulta sensibilmente inferiore al valore 2016 (M€ 627), a causa della esclusione ex lege di ANM spa dal consolidamento 2017.

2. Attività di consolidamento espletate

Il consolidato di bilancio è il frutto di un processo complesso, articolato tra capogruppo e controllate. Le problematiche sono di tipo organizzativo, tecnico, metodologico ed informativo.

Il Comune di Napoli sin dal mese di febbraio 2018 ha avviato una serie di attività prodromiche alla predisposizione del bilancio.

Con DGC n. 417 del 09.08.2018, sono stati individuati enti, aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli nonché, tra questi, l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento.

Ben prima della adozione della citata deliberazione sono state formalmente impartite ai soggetti partecipati inclusi nell'area di consolidamento istruzioni operative in merito:

- alla modalità di riclassificazione dei bilanci in adesione a quanto previsto dall'allegato 11 al D.lgs. 118/2011;
- al termine di trasmissione, fissato al 25 giugno, utile a garantire il tempestivo assolvimento dell'adempimento, atteso che il principio contabile prevede quale termine ultimo, per l'invio di tutta la documentazione completa da parte delle società partecipate, il 20 luglio.
- al dettaglio richiesto in merito alle operazioni infra gruppo.

Successivamente all'invio delle istruzioni operative, sono state convocate diverse riunioni al fine di coinvolgere maggiormente i soggetti partecipati.

In risposta, si è registrato con preoccupazione un invio a macchia di leopardo, ampiamente oltre i termini, di documentazione non sempre completa che ha necessitato di integrazioni successive, gravando l'attività. Tale trasmissione documentale si è conclusa solo nel mese di dicembre.

Altro elemento di preoccupazione è rappresentato dalla neghittosità degli organismi partecipati a produrre, come prevede la norma, un prospetto, asseverato dai propri revisori, dei rapporti contabili con l'Ente, necessario ad avviare le azioni volte a ridurre i disallineamenti contabili tra le parti.

Nota integrativa

1. INQUADRAMENTO NORMATIVO

La seguente normativa ha delineato la disciplina complessiva di riferimento del Bilancio Consolidato e dei suoi allegati:

- D.Lgs. 23 giugno 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"* così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, che prevede gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri organismi partecipati;
- il principio applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che indica i criteri per la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'area soggettiva di consolidamento oltre che i passaggi procedurali per la formazione del consolidato e la redazione del fascicolo di bilancio;
- lo schema di bilancio consolidato, allegato 11 al D. lgs. 118/2011
- l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

2. CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio n. 32/2018 e dai bilanci di esercizio redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento.

Secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, punto 3.1.2.b, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

In adesione al principio contabile di riferimento, trattandosi di soggetti controllati direttamente il metodo adottato è quello del *consolidamento integrale*.

Preliminarmente si è garantita l'uniformità dei bilanci da consolidare. La data di riferimento dei bilanci da consolidare coincide con la data di chiusura del bilancio

dell'Ente; i bilanci degli enti controllati sono stati riclassificati secondo il contenuto dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011; i bilanci 2017 approvati degli enti controllati che adottano la contabilità civilistica sono soggetti a revisione legale e risultano redatti in ossequio ai principi contabili emanati dall'OIC Organismo Italiano di Contabilità.

Il preconsuntivo 2017 fornito dalla società Napoli Holding srl, diversamente dal bilancio consolidato 2016, non è un bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM spa, poiché quest'ultima essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento, alla luce del citato principio contabile n. 4/4.

Il metodo del *consolidamento integrale* prevede l'integrale inclusione "linea per linea" nel bilancio consolidato delle attività, delle passività, dei costi, dei ricavi delle imprese appartenenti all'area di consolidamento, salve le elisioni dei saldi e delle operazioni tra imprese incluse nell'area di consolidamento. Ciascuna attività e passività si considera per la totalità del suo valore, ai fini del consolidamento.

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica"; al fine di rappresentare le sole transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo si procede ad un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

In sede di consolidamento sono state dunque sommate le singole attività e passività ed i singoli componenti del conto economico della controllante Comune di Napoli con le corrispondenti passività e attività ed i corrispondenti componenti del conto economico delle controllate.

I rapporti di natura economica e patrimoniale, di natura reciproca, sono stati eliminati al fine di mostrare solo i saldi e le operazioni effettuate con i terzi estranei al Gruppo.

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Napoli e dagli enti/società consolidati. Il criterio di competenza adottato da ciascun soggetto non è stato modificato.

Per quanto riguarda il Comune di Napoli, i costi ed i ricavi sono iscritti in base a quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

Il Comune di Napoli in sede di Rendiconto 2017 ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni in imprese controllate al 31.12.2016, col metodo del patrimonio netto, in adesione a quanto previsto dall'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

La soglia di rilevanza per l'eliminazione di operazioni e i saldi reciproci è stata posta a €100.000, rappresentando quest'importo lo 0,0009% dell'attivo del gruppo.

3. ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO E DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO ED ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO

Con DGC n. 417/2018, sono stati individuati Enti, Aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (d'ora in avanti GAP) del Comune di Napoli nonché, tra questi, l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento. Tale attività ricognitoria è stata condotta ai sensi e nel rispetto della previsioni di cui all'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e dell'Allegato 4/4 di tale decreto.

Elenco degli enti e delle società componenti "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli"

| | |
|------------------------------|---|
| Enti strumentali controllati | ABC Napoli Azienda Speciale, Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione, Fondazione Famiglia di Maria, Fondazione Istituto Stradani Rodino ONLUS, |
| Enti strumentali partecipati | ANFA, Teatro di S. Carlo, Associazione Teatro Stabile Città di Napoli, Ente Morale Chiozo Gaetano Elangieri, Fondazione Eduardo De Filippo, Fondazione Premio Napoli |
| Società controllate | ASIA SpA, Napoli Holding Srl (capogruppo), Napoli Servizi SpA, CAAN SpA, Mostra d'Oltremare SpA, Elpis Srl in liquidazione, Napoli Sociale SpA in liquidazione, SI-Re Na Città Storica SpA in liquidazione, Terme di Aghano SpA in liquidazione |

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2017

| Denominazione | % di consolidamento | % Ricavi imputabili alla controllante | Spese del Personale | Utile d'esercizio | Capitale/fondo di dotazione |
|---|---------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| ABC Napoli azienda Speciale | 100% | 11% | 30.769.341 | 2.205.321 | 53.373.044 |
| Consorzio Gest. Depuraz. Liquami in liquid. | 100% | 0% | 39.479 | -1.581.383 | - |
| ASIA SpA | 100% | 95,20% | 104.642.471 | 779.972 | 35.806.807 |
| Elpis Srl in liquid. | 100% | 0 | 0 | -160.592 | 520.000 |

| | | | | | |
|------------------------------------|------|---|-------------|--------------|------------|
| Napoli Holding Srl | 100% | 100,00% | 102.417.699 | -11.125.021* | 15.262.735 |
| Napoli Servizi SpA | 100% | 100% | 52.732.208 | 517 | 10.323.960 |
| Napoli Sociale Srl in liquidazione | 100% | 100% | 194.436 | -387.913 | 2750000 |
| Terme di Agnano SpA in liquid. | 100% | (Non svolge attività per conto dell'Ente) | 753.253 | -126.188 | 9.671.589 |

* effetto della svalutazione della partecipazione in ANM spa, svalutazione eventualmente da riprendere in caso di omologa del concordato preventivo di ANM, per effetto della correlata esdebitazione.

A.B.C. Napoli Azienda Speciale L'ABC Napoli Azienda Speciale è ente strumentale del Comune di Napoli. Con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 26 ottobre 2011 l'amministrazione cittadina ha deciso la trasformazione della società ARIN Azienda Risorse Idriche di Napoli S.p.A. in ABC Napoli Azienda Speciale (di seguito ABC Napoli), ai sensi dell'art. 114 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, attraverso l'adozione delle procedure previste dagli articoli 2498 (ndr. *continuità dei rapporti giuridici dell'ente trasformato*) e seguenti del codice civile, adottandone anche il relativo statuto.

Consorzio di Gestione e Manutenzione degli Impianti di Depurazione dei Liquami - Napoli in liquidazione Il Consorzio offriva servizi ambientali nel settore delle acque di scarico e dei rifiuti liquidi, servizi di recupero e distribuzione delle acque usate, smaltimento in proprio di gran parte dei residui di depurazione dei prodotti nel rispetto dell'ambiente e della normativa ambientale. Il Comune di Napoli ha avviato la chiusura del Consorzio di S. Giovanni, (di cui è unico consorziato). Le attività e le maestranze del Consorzio sono state trasferite ad ABC a far data dal 31 dicembre 2016, al fine di attuare il progressivo al trasferimento ad ABC del ciclo integrato delle acque. Nel corso del 2017 il Consorzio si è estinto avendo esaurito le attività di liquidazione.

A.S.I.A. - Napoli S.p.A. ASIA Napoli S.p.A. - AZIENDA SERVIZI IGIENE AMBIENTALE, è nata nel giugno del 1999 come Azienda Speciale, per la gestione unitaria del servizio pubblico di igiene urbana del Comune di Napoli. Successivamente ASIA Napoli è stata trasformata in Società per Azioni (S.p.A), con unico socio il Comune di Napoli. Le principali prestazioni erogate sono spazzamento e lavaggio delle strade, diserbo del manto stradale, raccolta dei rifiuti non riciclabili, passaggio dei mezzi per la raccolta differenziata e svuotamento dei cestini stradali, servizi speciali in occasione di manifestazioni o eventi pubblici su richiesta del Comune di Napoli. Oggi ASIA Napoli conta oltre 2.200 dipendenti e serve un bacino di utenza di 1 milione di cittadini su una superficie di 117,27 kmq.

Elpis S.r.l. in liquidazione dal 1° gennaio 2015. "Elpis s.r.l. in liquidazione" è la società che, per conto del Comune di Napoli, ha riscosso i canoni pubblicitari di competenza

fino al 31/12/2014. È una società a socio unico soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Napoli. Dal 1 Gennaio 2015, tutte le attività di gestione afferenti alle pubblicità ed alle affissioni, sono state affidate alla partecipata del Comune di Napoli - NAPOLISERVIZI SPA. Elpis prosegue la gestione stralcio delle attività precedenti alla messa in liquidazione.

Napoli Holding S.r.l. Napoli Holding è una società a partecipazione totalitaria del Comune di Napoli. Detiene il 100% delle azioni di ANM Azienda Napoletana Mobilità SpA, soggetto gestore dei servizi di trasporto pubblico e supporto alla mobilità della città di Napoli, su cui esercita le funzioni di direzione e coordinamento. Napoli Holding potrà gestire servizi per tutte le società partecipate del "gruppo Comune di Napoli", con l'obiettivo di incrementare l'efficienza complessiva del sistema attraverso la realizzazione di economie di scala. Il Comune di Napoli ha inoltre assegnato alla Napoli Holding le funzioni di Agenzia Territoriale per la Mobilità.

Napoli Servizi S.p.A. La Napoli Servizi S.p.A. gestisce, in regime di *in house providing*, il patrimonio immobiliare ad uso strumentale ed il patrimonio urbano del Comune di Napoli. Progetta e fornisce servizi integrati di facility management sollevando il committente da tutte quelle incombenze non strettamente connesse all'esercizio delle proprie attività strategiche. Manutenzione del verde, manutenzione edile ed impiantistica, progettazione e realizzazione di spazi e postazioni di lavoro, servizi di custodia, vigilanza, trasporto persone, facchinaggio, igiene ambientale e pulizie si affiancano ad attività di gestione delle pratiche relative al condono edilizio ed a quelle di supporto agli uffici dell'ente, welfare. La società si occupa tra, l'altro, anche di servizi di pronto intervento stradale, della manutenzione e gestione del patrimonio immobiliare ad uso residenziale e della manutenzione dei plessi scolastici comunali, dei servizi di Affissione e Pubblicità per conto del Comune di Napoli.

Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione La Napoli Sociale (SpA sino ad aprile 2017) aveva per oggetto la prestazione di servizi socio-assistenziali ai sensi della legge 104/1992 e della legge 328/2000. Nel mese di aprile 2016 l'Amministrazione comunale ha elaborato un diverso assetto del settore del welfare. Al fine di garantire l'irrinunciabile servizio welfare che la società erogava, nell'ambito del piano di ristrutturazione dell'assetto generale delle società partecipate, l'Amministrazione ha affidato, con deliberazione di Consiglio comunale n.6/2016, le attività in oggetto alla Napoli Servizi spa in regime di *in house providing*.

Terme di Agnano S.p.A. in liquidazione La S.p.A. Terme di Agnano è una società con socio unico soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Napoli, operante nel campo del termalismo. Nel mese di giugno 2016, venute meno le condizioni di continuità aziendale, la società è stata posta in liquidazione volontaria. In data 23.06.2016 è stato aggiudicato in via definitiva il bando di gara per l'affidamento in gestione dell'intero complesso termale, e successivamente è stato stipulato il relativo contratto che prevedeva la corresponsione di un canone annuo e l'obbligo per l'aggiudicatario di investire MC 16 nella realizzazione degli investimenti previsti nel

Piano industriale, volti allo sviluppo ed alla riqualificazione delle strutture e dell'intero complesso termale, oltre alla presa in carico delle maestranze. Nel mese di gennaio 2018 il contratto di fitto d'azienda è stato rescisso per inadempienze contrattuali del conduttore. Allo stato è prevista l'alienazione della partecipazione.

Al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
- ASIA SpA: approvato in assemblea
- Napoli Holding Srl (capogruppo): preconsuntivo
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
- *Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liguami in liquidazione*: approvato in assemblea
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: preconsuntivo.

Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2015-2017), al ripianamento di perdite.

4. OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA COMUNE E CONTROLLATE

Come rappresentato nella sezione CRITERI DI FORMAZIONE, il bilancio consolidato include soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci di seguito rappresentati, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Crediti e debiti

Gli interventi di rettifica delle partite debitorie e creditorie infragruppo sono consistiti nell'elisione delle reciproche partite.

Il valore complessivo dei crediti verso partecipanti, degli organismi partecipati consolidati, ammonta, alla data del 31.12.2017, a € 325.582.987.

Il valore complessivo dei debiti verso partecipanti, degli organismi partecipati consolidati, ammonta, alla data del 31.12.2017, a € 72.053.438.

Il valore complessivo lordo dei crediti verso partecipate, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2017, a € 67.132.651.

Il valore complessivo lordo dei debiti verso partecipate, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2017, a € 348.455.394

Delle rettifiche operate si darà conto specificamente del paragrafo dedicato.

Immobilizzazioni finanziarie

Il comune di Napoli in sede di Rendiconto 2017 ha iscritto in bilancio le partecipazioni in imprese controllate col metodo del patrimonio netto, in adesione a quanto previsto dall'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

In sede di consolidamento si è dunque provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo per un valore totale di € 277.157.229.

Il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento negativa*) è confluito tra le altre riserve quale **riserva di consolidamento** per un importo pari a € 6.887.988.

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento negativa*) è iscritto a rettifica di valore tra le altre immobilizzazioni immateriali per un importo pari a € 7.016.033.

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

| | Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2017 | Quota di partecipazio- ne | Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2017 del Comune di Napoli | Differenza di consolidame- nto | Collocazione nel bilancio consolidato |
|--|--|---------------------------------|--|--------------------------------------|---|
| ABC Napoli azienda Speciale | 228862409 | 100% | 222.754.913 | 6.107.496 | Riserva |
| Consorzio Depu- raz. Liquami in liquidazione | 719.853 | 100% | 2.301.235 | -1.581.382 | Rettifica di valore |
| ASIA SpA | 38.902.885 | 100% | 38.122.913 | 779.972 | Riserva |
| Elpis Srl in liqui- | -2.044.889 | 100% | -1.574.613 | -470.276 | Rettifica di |

| dazione | | | | | valore |
|-----------------------------|------------|------|------------|------------|---------------------|
| Napoli Holding Srl | 1.745.272 | 100% | 6.053.603 | -4.308.331 | Rettifica di valore |
| Napoli Servizi SpA | 10.301.753 | 100% | 10.301.233 | 520 | Riserva |
| Napoli Sociale Srl in liq. | -5.594.291 | 100% | -5.156.383 | -437.908 | Rettifica di valore |
| Terme di Agnano SpA in liq. | 4.136.192 | 100% | 4.354.328 | -218.136 | Rettifica di valore |

Costi e ricavi

Le operazioni economiche, esclusivamente costi per acquisto di beni e servizi da un lato e ricavi caratteristici dall'altro, tra controllante e controllate, nonché tra aziende collegate, sono state oggetto di elisione reciproca per un valore totale di € 283.678.698.

I costi per l'Iva indetraibile sulla prestazione di servizi dalla controllata all'Ente, non sono stati eliminati.

Elisioni e rettifiche operate

In termini generali, l'operazione di elisione delle operazioni interne (crediti, debiti, vendite, acquisti, ...) non presenta particolari difficoltà a condizione che esista una corrispondenza tra le poste reciproche. Talvolta, invece, i saldi iscritti nelle rispettive contabilità risultano discordanti.

L'attività condotta dal Comune di Napoli in merito al monitoraggio e rilevazione dei numerosi e complessi, rapporti contabili con i propri organismi partecipati, ai sensi dell'art. 147 quater del Tuel e dell'art. 11, comma 6, lett. j del D. lgs 118/2011, finalizzata all'allineamento di detti rapporti, è tuttora in corso. Infatti alla data di redazione del presente documento non risultano pervenute a cura degli organismi partecipati le obbligatorie informative, asseverate dai rispettivi organi di revisione, relative ai rapporti di credito debito verso il Comune, necessarie per garantire l'attendibilità dei dati certificati; ciò al fine di permettere all'Ente di individuare analiticamente eventuali discordanze tra i saldi, assumendo se del caso, a cura dei servizi competenti, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Le operazioni di consolidamento in esame hanno dunque evidenziato la presenza di partite non simmetriche. In riferimento a questi casi, si riportano di seguito le principali voci disallineate.

Uno dei principali casi di disallineamento incontrati nel processo di consolidamento riguarda le modalità di contabilizzazione dell'IVA. In particolare, con l'introduzione dell'istituto dello split payment, la quota IVA non viene più incassata dai creditori, e nella fattispecie dalle Società/Enti inclusi nell'area di consolidamento, i quali, pertanto, non iscrivono il relativo credito, mentre resta il debito iscritto dal Comune di Napoli per l'importo relativo a tale quota: il suddetto istituto determina quindi debiti del Comune di Napoli più alti rispetto a crediti delle Società/Enti. Lo stesso dicasi per i crediti del Comune di Napoli. Ai fini del consolidamento, tale disallineamento è stato trattato nel seguente modo: sotto l'aspetto economico, la componente di costo per IVA è stata rilevata nella voce in cui essa è iscritta nel conto economico del Comune di Napoli; sotto l'aspetto finanziario/numerario, la quota relativa all'IVA iscritta tra i debiti o tra i crediti verso la Società/Ente e non riconciliabile per effetto dell'istituto dello split payment rappresenta nella sostanza un debito o un credito verso terzi e come tale rimane esposto in bilancio.

Di particolare rilevanza il caso dei rapporti tra Comune di Napoli e Napoli Holding, per quanto attiene ai trasferimenti regionali a valere sul Fondo nazionale del TPL. In tale caso un soggetto, in questo caso il Comune di Napoli incassa da altra Amministrazione Pubblica (Regione Campania), su cui grava il costo del servizio, delle somme da trasferire ad altro soggetto, erogatore di servizi di TPL (Napoli Holding), incluso nell'area di consolidamento, per meglio dire il materiale incasso in virtù di delegazione di pagamento è direttamente di Napoli Holding. I ricavi iscritti da quest'ultimo nei confronti dell'Ente che ha la sola funzione di trasferimento dei corrispettivi, e non coinvolti dalle rettifiche delle partite intercompany, permangono iscritti, nel rispetto del principio di prevalenza della sostanza sulla forma, quali ricavi verso il soggetto terzo.

Altro caso specifico di disallineamento dei rapporti di credito debito tra Comune di Napoli e Napoli Holding attiene alle compensazioni operate dal Comune tra crediti (residui attivi) nei confronti di ANM spa per canoni di locazione di materiale rotabile e sosta e debiti (residui passivi) nei confronti di Napoli Holding per contributo per l'esercizio del servizio di trasporto pubblico locale, da trasferire alla ANM in virtù del contratto di servizio in essere, per un importo di ca. M€ 7. Tali compensazioni tra rapporti di credito e debito certi, liquidi ed esigibili tra soggetti collegati da reciproci rapporti commerciali nonché facenti capo alla medesima proprietà non è stata tuttavia registrata nella contabilità delle due società coinvolte, successivamente è intervenuta la procedura concordataria della ANM che ha reso improcedibile la compensazione.

In merito a detta partita la società ANM ha rappresentato nel Piano concordatario depositato il 3 luglio 2017 quanto segue *"l'accantonamento di Euro 5,5 milioni relativamente alle partite oggetto di compensazione da parte del Comune di Napoli con Napoli Holding ed ANM nel primo*



COMUNE DI NAPOLI

trimestre 2017 (v. infra Debiti verso Controllanti). Di fatto, entrambe le società partecipate del Comune di Napoli non hanno riconosciuto la compensazione effettuata dall'ente; per tale motivo, ANM ha provveduto ad un prudenziale accantonamento sulle fatture da emettere verso la Napoli Holding. " il disallineamento derivante, non potendo esaurirsi in una elisione reciproca, contabilmente rappresenta una insussistenza dell'attivo.

In merito ai disallineamenti nei confronti di Napoli Servizi dovuti a maggiori crediti vantati da questa verso l'Ente, questi attengono a due specifiche partite: contributo in conto esercizio 2011 e contributo stabilizzazione LSU, sulle quali è in corso un'attività di riconciliazione. Per quanto attiene il contributo stabilizzazione LSU, è appena il caso di ricordare che lo stesso è finanziato da specifico contributo pubblico gestito dalla Regione e ad oggi erogato sono parzialmente. Pur in presenza di tale attività di riconciliazione in corso, il disallineamento è stato gestito in ogni caso con una posta rettificativa dell'attivo in base al principio di prudenza cui si deve uniformare il presente atto.

I restanti disallineamenti, non ascrivibili alle sopracitate specifiche fattispecie, sono stati gestiti, al fine di garantire la veridicità complessiva della situazione rappresentata, con rettifica della relativa posta contabile attiva o passiva fino a concorrenza della passività o attività correlata e non presente nel bilancio della controparte, come insussistenze nella sezione straordinaria E, che seppur eliminata dallo schema di bilancio civilistico con DL 139/2015 permane nello schema del Consolidato di cui all'allegato 11 del d. Lgs 118/2011.

Di seguito il dettaglio delle rettifiche operate.



COMUNE DI NAPOLI

Matrice di elisione delle partite tra aziende consolidate

| | | | | | | | | | |
|---------------------------|---|---|---------|---|---------|-------|---|---|---------|
| A.B.C. | | | 57.101 | | | | | | 112.869 |
| A.N.M. | | | 89.799 | | | | | | 14.606 |
| A.S.I.A. | | | | | | 7.372 | | | 11.871 |
| Consorzio San Giovanni | | | | | | | | | |
| ELPIS | | | | | | | | | |
| Napoli Holding | | | 7.372 | | | | | | |
| Napoli Servizi | | | | | 565.132 | | | | |
| Napoli Sociale | | | | | | | | | |
| Teme di Agnano | | | | | | | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 565.132 | 7.372 | 0 | 0 | 14.606 |
| | 0 | 0 | 154.272 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 124.740 |



COMUNE DI NAPOLI

Prospetti di consolidamento con la capogruppo

| Consolidamento – SP ABC Acqua Bene Comune | | | | | |
|---|-------------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | Rett. dare | Rett. avere | consolidato |
| Partecipazioni | 222.754.913 | | | 222.754.913 | |
| Diff. Consolidamento | | | | | |
| Crediti v/controlate | 62.481.044 | | | 62.481.044 | |
| Crediti v/controlanti | | 68.909.732 | | 68.909.732 | |
| Altre attività | | | | | |
| Patrimonio netto | | 228.862.409 | 228.862.409 | | |
| Capitale sociale | | | | | |
| Risultato economico | | | | | 41.214.105 |
| Riserva di consolidamento | | | | | 61.074.496 |
| Quote di terzi | | | | | |
| Debiti v/controlate | 27.695.627 | | 27.695.627 | | |
| Debiti v/controlanti | | 65.621.887 | 65.621.887 | | |
| altri debiti | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

| Consolidamento – CE | | | | | |
|--------------------------------|--------|-------------|------------|-----------|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | dare | avere | consolidato |
| Altri ricavi | | | | | |
| ricavi v/controlate | | | | | |
| ricavi v/controlanti | | | | | |
| Sopr. Att./Insuss. Pas. | | | | 3.140.843 | 3.140.843 |
| altri costi | | | | | |
| costi v/controlate | | | | | |
| costi v/controlanti | | | | | |
| Sopraw. Passive/Insuss. Attivo | | | 41.214.105 | | -41.214.105 |
| Risultato economico | | | | | 38.070.262 |
| Quote di terzi | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

| Consolidamento – SP ASIA | | | | | |
|---------------------------|-------------|-------------|--|--|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | Rettifiche dare Rettifiche dare | Rettifiche avere Rettifiche avere | consolidato |
| Partecipazioni | 38.122.913 | | | 38.122.913 | 0 |
| Diff. Consolidamento | | | | | |
| Credit v/controllate | 165.169 | | | 165.169 | |
| Credit v/controllanti | | 165.135.822 | | 165.135.822 | |
| Altre attività | | | | | |
| Patrimonio netto | | 38.902.885 | 38.902.885 | | 0 |
| Capitale sociale | | | | | |
| Risultato economico | | | | | 33.398 |
| Riserva di consolidamento | | | | | 779.972 |
| Quote di terzi | | | | | |
| Debiti v/controllate | | | | | |
| Debiti v/controllanti | | | | | |
| Debiti v/fornitori | 165.142.818 | | 165.135.822 | | |
| altri debiti | | 169.568 | 169.568 | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

Differenza dovuta per circa
14,5 ML all'IVA SPLIT

| Consolidamento – CE | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | dare | avere | consolidato |
| Altri ricavi | | | | | |
| ricavi v/controllate | | | | | |
| ricavi v/controllanti (Prestazione servizi) | | 167.036.723 | 167.036.723 | | |
| Sopr. Att./Insuss. Pas. | | | | 33.398 | 33.398 |
| altri costi | | | | | |
| costi v/controllate (Prestazione servizi) | 167.036.723 | | | 167.036.723 | |
| costi v/controllanti | | | | | |
| Risultato economico | | | | | 33.398 |
| Quote di terzi | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

| Consolidamento – SP Consorzio di Depurazione Liquami | | | | | |
|--|-----------|-------------|--|--|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | Rettifiche dare e dare Rettifiche e dare | Rettifiche avere Rettifiche avere Rettifiche avere | consolidato |
| Partecipazioni | 2.301.235 | | | 2.301.235 | |
| Diff. Consolidamento | | | | | 1.561.382 |
| Credit v/controlate | | | | | |
| Credit v/controlanti | | 23.314 | | 23.314 | |
| Altre attività | | | | | |
| Patrimonio netto | | 7.191.853 | 7.191.853 | | |
| Capitale sociale | | | | | |
| Risultato economico | | | | | 9.554 |
| Riserva di consolidamento | | | | | |
| Quote di terzi | | | | | |
| Debiti v/controlate | | | | | |
| Debiti v/controlanti | | | | | |
| Debiti v/fornitori | 32.868 | | 32.868 | | |
| altri debiti | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

| Consolidamento – CE | | | | | |
|--|--------|-------------|------|-------|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | dare | avere | consolidato |
| Altri ricavi | | | | | |
| ricavi v/controlate | | | | | |
| ricavi v/controlanti (Prestazione servizi) | | | | | |
| Sopr. Att./Insuss. Pas. | | | | 9.554 | 9.554 |
| altri costi | | | | | |
| costi v/controlate (Prestazione servizi) | | | | | |
| costi v/controlanti | | | | | |
| Risultato economico | | | | | 9.554 |
| Quote di terzi | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |



COMUNE DI NAPOLI

| Consolidamento – SP ELPIS | | | | | |
|----------------------------|---------|---|--|---|-------------|
| conti | ELPIS | Napoli ServiziNapoli ServiziNapoli Servizi | Rettifiche dareRettific he dareRettific he dare | Rettifiche avere Rettifiche avere Rettifiche avere | consolidato |
| Partecipazioni | | | | | |
| Diff. Consolidamento | | | | | |
| Crediti v/controlate | | | | | |
| Crediti v/clienti e utenti | 565.132 | | | 565.132 | |
| Altre attività | | | | | |
| Patrimonio netto | | | | | |
| Capitale sociale | | | | | |
| Risultato economico | | | | | |
| Riserva di consolidamento | | | | | |
| Quote di terzi | | | | | |
| Debiti v/controlate | | | | | |
| Debiti v/controlanti | | | | | |
| Debiti v/fornitori | | 565.132 | 565.132 | | |
| altri debiti | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

| Consolidamento – CE | | | | | |
|--|--------|------------------------------------|--------|--------|-------------|
| conti | ELPIS | Napoli ServiziNapoli Servizi | dare | avere | consolidato |
| ricavi v/controlate | | | | | |
| Altri ricavi | 49.814 | | 49.814 | | |
| Sopr. Att./Insuss. Pas. | | | | | |
| altri costi | | 49.814 | | 49.814 | |
| costi v/controlate (Prestazione servizi) | | | | | |
| costi v/controlanti | | | | | |
| Risultato economico | | | | | |
| Quote di terzi | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

52

27 AD



COMUNE DI NAPOLI

| Consolidamento – SP Napoli Holding | | | | | |
|------------------------------------|------------|-------------|--------------------|---------------------|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | Rettifiche Dare | Rettifiche Avere | consolidato |
| Partecipazioni | 6.053.603 | | | 6.053.603 | |
| Diff. Consolidamento | | | | | 4.308.331 |
| Credit v/controlate | 15.756 | | | 15.756 | |
| Credit v/controlanti | | 62.773.939 | | 62.773.939 | |
| Altre attività | | | | | |
| Patrimonio netto | | 1.745.272 | 1.745.272 | | |
| Capitale sociale | | | | | |
| Risultato economico | | | | Somma lordo IVA. | |
| Riserva di consolidamento | | | | | |
| Quote di terzi | | | | | |
| Debiti v/controlate | 87.359.508 | | 56.173.939 | | |
| Debiti v/controlanti | | 1.734.597 | 1.734.597 | | |
| altri debiti | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

| Consolidamento – CE | | | | | |
|--------------------------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | dare | avere | consolidato |
| Altri ricavi | | | | | |
| ricavi v/controlate | | | | | |
| ricavi v/controlanti | | 102.158.297 | 49.090.909 | | 53.067.388 |
| altri costi | | | | | |
| costi v/controlate | 49.090.909 | | | 49.090.909 | 0 |
| costi v/controlanti | | | | | |
| Sopraw. Passive/Insuss. Attivo | | | | | |
| Risultato economico | | | | | |
| Quote di terzi | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

| Consolidamento – SP Napoli Servizi | | | | | |
|------------------------------------|--|-------------|------------------------------|----------------------------------|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | Rett. dare dareRett. dare | Rett. avere avere Rett. avere | consolidato |
| Partecipazioni | 10.301.233 | | | 10.301.233 | |
| Diff. Consolidamento | | | | | |
| Credit v/controlate | | | | | |
| Credit v/controlanti | | 39.494.663 | | 39.494.663 | |
| Altre attività | | | | | |
| Patrimonio netto | | 10.301.763 | 10.301.763 | | |
| Capitale sociale | | | | | |
| Risultato economico | Importo inserito nel Bilancio del Comune al lordo IVA. | | | | 9.494.039 |
| Riserva di consolidamento | | | | | 520 |
| Quote di terzi | | | | | |
| Debiti v/controlate | | | | | |
| Debiti v/controlanti | | | | | |
| Debiti v/fornitori | 36.600.761 | | 36.600.624 | | |
| altri debiti | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

| Consolidamento – CE | | | | | |
|--|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | dare | avere | consolidato |
| Altri ricavi | | | | | |
| ricavi v/controlate | | | | | |
| ricavi v/controlanti (Prestazione servizi) | | 67.401.191 | 67.401.191 | | |
| Sopr. Att./Insuss. Pas. | | | | | |
| altri costi | | | | | |
| costi v/controlate (Prestazione servizi) | 67.401.191 | | | 67.401.191 | |
| costi v/controlanti | | | | | |
| Sopraw. Passive/Insuss. Attivo | | | 9.494.039 | | 9.494.039 |
| Risultato economico | | | | | 9.494.039 |
| Quote di terzi | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |



COMUNE DI NAPOLI

| Consolidamento – SP Napoli Sociale in Liq. | | | | | |
|--|------------|-------------|--------------------------------|----------------------------------|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | Rett. dare Rett. dare | Rett. avere Rett. avere | consolidato |
| Partecipazioni | 5.156.383 | | | 5.156.383 | |
| Diff. Consolidamento | | | | | 437.908 |
| Credit v/controllate | | | | | |
| Credit v/controllanti | | 16.132.648 | | 16.132.648 | |
| Altre attività | | | | | |
| Patrimonio netto | | 5.594.291 | 5.594.291 | | |
| Capitale sociale | | | | | |
| Risultato economico | | | | | 2.508.836 |
| Riserva di consolidamento | | | | | |
| Quote di terzi | | | | | |
| Debiti v/controllate | 13.623.812 | | 13.623.812 | | |
| Debiti v/controllanti | | | | | |
| altri debiti | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

| Consolidamento – CE | | | | | |
|-------------------------|--------|-------------|------|-----------|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | dare | avere | consolidato |
| Altri ricavi | | | | | |
| ricavi v/controllate | | | | | |
| ricavi v/controllanti | | | | | |
| Sopr. Att./Insuss. Pas. | | | | 2.508.836 | 2.508.836 |
| altri costi | | | | | |
| costi v/controllate | | | | | |
| costi v/controllanti | | | | | |
| Risultato economico | | | | | 2.508.836 |
| Quote di terzi | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |



COMUNE DI NAPOLI

| Consolidamento – SP Terme di Agnano il Liq. | | | | | |
|---|-----------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| conti | Comune | Partecipata | Rett. Dare | Rett. Avere | consolidato |
| Partecipazioni | 4.354.328 | | | 4.354.328 | |
| Diff. Consolidamento | | | | | 218.136 |
| Crediti v/controlate | | | | | |
| Crediti v/controlanti | | | | | |
| Altre attività | | | | | |
| Patrimonio netto | | 4.136.192 | 4.136.192 | | |
| Capitale sociale | | | | | |
| Risultato economico | | | | | |
| Riserva di consolidamento | | | | | |
| Quote di terzi | | | | | |
| Debiti v/controlate | | | | | |
| Debiti v/controlanti | | | | | |
| altri debiti | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

| Consolidamento – CE | | | | | |
|----------------------|--------------------|--|------|-------|-------------|
| conti | Comune Partecipata | | dare | avere | consolidato |
| Altri ricavi | | | | | |
| ricavi v/controlate | | | | | |
| ricavi v/controlanti | | | | | |
| altri costi | | | | | |
| costi v/controlate | | | | | |
| costi v/controlanti | | | | | |
| Risultato economico | | | | | |
| Quote di terzi | | | | | |
| Totale rettifiche | | | | | |

31
le P

10

Deliberazione di G. C. di Proposta al Consiglio n. 627 del 18/12/2018 composta da n. 10 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati costituenti parte integrante, di complessive pagine 31 separatamente numerate.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 18/12/2018 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D.Lgs. 267/2000).

Del presente atto è stata data comunicazione alla Segreteria del Consiglio comunale per la sottoposizione dello stesso all'esame di detto Organo.

Il Funzionario Responsabile

ITER SUCCESSIVO

- ☐ Deliberazione adottata dal Consiglio comunale in data _____
- ☐ Deliberazione decaduta _____
- ☐ Altro _____

Il Funzionario Responsabile

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 Giunta comunale di proposta al Consiglio n. del

Gli allegati, costituenti parte integrante, come 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.

57