

DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2016. (allegati: relazione ai sensi dell'art. 239, comma 1 lett. d-bis, del D.Lgs. 267/2000 del Collegio dei Revisori dei Conti e deliberazione di G.C. n.512 del 22.09.2017 di proposta al Consiglio).

L'anno duemiladiciassette il giorno 09 del mese di ottobre, 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, ai sensi dell'art. 125 del T.U. 1915, modificato dall'art. 61 R.D. 30 dicembre 1923 n. 2839, è stato notificato l'avviso di convocazione pubblicato all'Albo Pretorio del Comune, si dà atto che dei sottoelencati Consiglieri in carica e presenti alla votazione dell'atto, risultano assenti quelli per i quali tale circostanza è timbrata a fianco di ciascun nominativo.

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

Presiede la riunione il Presidente Alessandro Fucito

In grado di prima convocazione ed in prosieguo di seduta

Partecipa alla seduta il Segretario Generale dott.ssa Patrizia Magnoni

Risultano presenti in aula il direttore centrale Servizi Finanziari dott. Raffaele Grimaldi e il dirigente del Servizio Partecipazioni dott. Gianfranco Dentale per l'attività di supporto tecnico a riscontro della nota d'invito p.g. n.740273 del 02.10.2017.

Il Presidente passa all'esame della delibera di G. C. n.512 del 22.09.2017 di proposta al Consiglio avente ad oggetto: approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2016.

Fa presente, che il provvedimento è stato inviato alla commissione Bilancio e Finanza che con verbale n.228 del 06 ottobre c.a. ha rinviato l'espressione del parere in sede di Consiglio comunale; alla commissione Trasparenza e, al Collegio dei Revisori dei Conti che ha espresso nella 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 la raccomandazione che vengano adottati con tempestività gli opportuni provvedimenti per i rilievi e le criticità evidenziate.

Il Presidente porta a conoscenza dell'Aula che sono state presentate due proposte di questione pregiudiziale, una a firma del consigliere Moretto e l'altra a firma del consigliere Brambilla. Precisa che ai sensi dell'art. 41 del regolamento interno del Consiglio comunale le proposte di questione pregiudiziale vengono illustrate dai proponenti, va svolta un'unica discussione e vengono poste in votazione insieme. Cede la parola al consigliere Moretto per l'illustrazione della prima questione pregiudiziale.

Il consigliere Moretto illustra la pregiudiziale, precisando che la stessa è stata redatta in assenza della relazione del Collegio dei Revisori, con la richiesta di sospendere la discussione sulla delibera, rilevando nell'atto una serie di difformità rispetto alla legge di riferimento e ai principi contabili, l'incompletezza riguardo ai bilanci delle società partecipate, la ritardata presentazione della specifica relazione dei revisori dei conti, il mancato rispetto dei tempi previsti.

Si allontana il Presidente Fucito e assume la Presidenza Il Vicepresidente Frezza.(presente 35)

Il consigliere Brambilla illustra la pregiudiziale, chiedendo ugualmente di sospendere la discussione, invita l'Amministrazione e i Servizi competenti a riformulare l'atto tenendo conto dei rilievi formulati in merito al rispetto dei riferimenti normativi, regolamentari e giurisprudenziali e gli elementi contabili aggiornati e attendibili sul reale stato economico delle partecipate, nonché il rispetto dei tempi sia per l'elaborazione della relazione dei revisori che per l'esercizio delle funzioni da parte dei consiglieri. Propone, pertanto il ritiro dell'atto per una nuova calendarizzazione in altra seduta.

Il Presidente cede la parola all'assessore Panini.

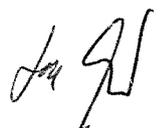
L'assessore Panini ringrazia e fornisce chiarimenti ai Consiglieri in relazione alle osservazioni sollevate nella dettagliata e approfondita analisi svolta con le pregiudiziali rese.

Il Presidente pone in votazione le due proposte di questione pregiudiziale, una a firma del consigliere Moretto e l'altra a firma del consigliere Brambilla, assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio le ha respinte a maggioranza con il voto favorevole delle opposizioni. Cede, poi, la parola all'assessore Panini per la relazione introduttiva.

L'assessore Panini evidenzia l'importanza dell'approvazione dell'atto che consentirà di mettere in sicurezza il personale per l'Ente. Chiarisce che per il Comune di Napoli si tratta del primo impegno con il bilancio consolidato, strumento previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, per realizzare il principio dell'armonizzazione dei sistemi contabili degli Enti Locali e dei loro organismi; illustra la complessa procedura seguita per la redazione del documento, iniziata a partire da marzo 2016, precisando sui principali passaggi, a partire dalla definizione del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli" del quale non fanno parte tutte le partecipate del Comune, ma otto società selezionate in base a criteri di rilevanza dettati dalla normativa nazionale ma allargati dal Comune, che ha scelto le Società che hanno un affidamento diretto da parte del Comune e di quelle nelle quali il Comune stesso ha una partecipazione totalitaria; ad ABC, Asia, Napoli Holding e Napoli Servizi si aggiungono quattro società in liquidazione, cioè il Consorzio di depurazione, la Elpis, la Napoli Sociale e le Terme di Agnano. Fa rilevare, ancora, che il bilancio consolidato è un documento contabile di carattere consuntivo che non deve considerare le poste derivanti dai contratti di servizio tra Comune e aziende e le operazioni tra le imprese che fanno parte del gruppo di consolidamento, e deve tener conto solo delle partite verso terzi. Inoltre, il bilancio consolidato è costruito sulla base dell'ultimo Rendiconto del Comune e dei bilanci delle società, che, in caso di indisponibilità al momento della redazione del consolidato, la norma consente di utilizzare i preconsuntivi delle stesse. Pertanto, il bilancio consolidato mostra risultati soddisfacenti dal punto di vista dell'autonomia finanziaria dell'Ente, precisando che si tratta di un documento di natura strettamente tecnica che non si presta ad analisi tese a chiarire le dinamiche gestionali delle società partecipate, ambito per il quale bisogna riferirsi ai bilanci delle stesse. Ci tiene a precisare che il Comune presentando il consolidato vince una sfida, messa in atto anche in assenza di risorse adeguate dal Ministero dell'Economia. In fine precisa sul disallineamento con l'ABC, del conferimento delle azioni a Napoli Holding mettendo prima in sicurezza le partecipate, così come si sta facendo con Anm per mantenere pubblico il trasporto cittadino.

Il Presidente dichiara aperta la discussione generale e cede la parola alla consigliera Mirra quale presidente della commissione Bilancio e Finanza per l'illustrazione dei lavori svolti.

La consigliera Mirra illustra il lavoro di approfondimento svolto in commissione, rimarcando che



anche in presenza del nuovo documento contabile- il bilancio consolidato si è riusciti ad esaminarlo nei tempi previsti. Precisa come evidenziato dall'Amministrazione che il bilancio consolidato risulta essere uno strumento tecnico che non si presta per approfondire i bilanci delle singole partecipate.

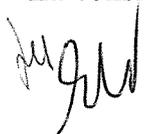
Rientra in aula il Presidente Fucito e riassume la Presidenza.(presenti 36)

La consigliera Carfagna evidenzia, come il bilancio consolidato non risulta essere un passaggio rituale e, pertanto ne comprende le difficoltà. Precisa, inoltre, che tale documento deve essere un passaggio importante dal punto di vista della trasparenza, che permette di conoscere la situazione patrimoniale, economica, finanziaria e soprattutto i risultati dell'attività svolta dall'Ente nel suo insieme, comprese le partecipate; invece, il bilancio consolidato presentato dall'Amministrazione non rappresenta in maniera oggettiva e corretta lo stato di salute dell'Ente per diversi motivi, quali la descrizione troppo ristretta del GAP e consolidamento di sole 8 società partecipate, scarsa chiarezza sia sulla riconciliazione tra crediti e debiti tra Ente e partecipate che sul conto del patrimonio. Evidenzia, tra l'altro, come elemento negativo, l'enorme entità del debito del Comune nei confronti delle partecipate e, che in generale la situazione debitoria del Comune non risulta migliorata, nonostante, le anticipazioni di liquidità concesse dal Governo, per le mancate entrate dei tributi e dismissione del patrimonio. Critica, ancora, gli altissimi costi del personale delle partecipate che risulta essere il doppio rispetto a quello comunale e, che le società controllate non sono state sottoposte a nessun processo di razionalizzazione e efficientamento, fornendo una cattiva qualità dei servizi. Espone in fine considerazioni sulla scarsa relazione dal punto di vista tecnico-contabile resa dal Collegio dei Revisori e, preannuncia a nome del suo gruppo che il bilancio consolidato proposto non risponde alla mission attesa.

Entra in aula il consigliere Madonna.(presenti 37)

Il consigliere Brambilla premette che il consolidato, non risulta essere un obbligo di legge bensì un atto di gestione e, che lo stesso comprova come l'Amministrazione non sta gestendo se stessa e le sue partecipate correttamente, non avendo certezza del suo reale stato patrimoniale. Evidenzia che dal provvedimento non si evince per nulla l'ottimismo reso nella relazione. Solleva rilievi a partire dalla relazione tecnica dei Revisori che evidenziano la mancanza dell'inventario e la mancata appostazione di somme per i contenziosi e che risultano insufficienti e non trasparenti i dati contenuti nel consolidato relativi alla compensazione di debiti e crediti tra l'Ente e le sue partecipate, tutti elementi che evidenziano insufficiente responsabilità da parte dell'Ente che aggrava maggiormente la situazione delle finanze comunali, determinando un maggior accumulo del debito ai danni delle generazioni future.

La consigliera Valente concorda con i rilievi sollevati nei precedenti interventi, rilevando che l'atto



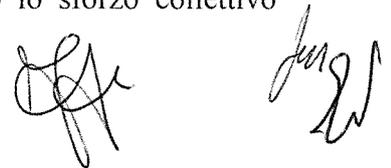
in discussione, dovrebbe rendere la fotografia dello stato patrimoniale, economico e finanziario del Comune mettendo in evidenza i dati dei consuntivi, tra l'altro con molte partecipate assenti, e che non può aumentare i danni già fatti, con le scelte di bilancio previste negli ultimi anni. Ritene, paradossale che l'Amministrazione, nella crisi drammatica in cui versa Anm, con l'allarme dei lavoratori e i disagi dei cittadini, nel consolidato rappresenta uno stato di salute rassicurante della stessa. Critica la relazione poco coraggiosa resa dai Revisori che hanno ribadito le criticità già rilevate sul bilancio di previsione, che lascia pensare che nel frattempo nessuna correzione è stata fatta alle politiche economiche e finanziarie, ad esempio sulla reale consistenza del patrimonio. Infine, sostiene, anche se la legge lo consente, che risulta preoccupante che il consolidato sia stato realizzato su preconsuntivi, tranne in due casi su otto, in cui si disponeva di veri e propri bilanci consuntivi approvati. Preannuncia a nome del suo gruppo che non voteranno l'atto tecnico-contabile, in quanto non offre alcuna certezza per il futuro.

Assume la Presidenza il Vicepresidente Salvatore Guangi.

Il consigliere Moretto ritiene discutibile la scelta di includere nel consolidato quattro società partecipate su otto e, che tra queste non si rileva la reale situazione debitoria di Anm, in costante crescita. Afferma che il documento contabile offre una fotografia non veritiera dell'azienda di mobilità, e la situazione descritta dal documento non consente di guardare all'interno della holding. Evidenzia che il richiamo dei Revisori alla riclassificazione del patrimonio resta, l'unico modo per avere contezza del patrimonio disponibile. Esterna perplessità sulla relazione dei Revisori dei conti, dalla quale si evince chiaramente che non si sono voluti assumere responsabilità, limitandosi a fornire raccomandazioni che di fatto, non permettono di definire le partite debitorie e creditorie tra il Comune di Napoli e gli Organismi Partecipati.

Il consigliere Coppeto afferma che ci si deve confrontare con una fotografia della situazione economico-finanziaria dell'Ente, come previsto dalla nuova normativa, grazie alla quale si fa chiarezza sulla situazione debitoria e creditoria con le partecipate. Ritene che il consolidato presentato, mostra con correttezza lo stato patrimoniale dell'Ente con una fotografia che risulta attinente alla situazione reale.

Il consigliere Pace esprime una valutazione politica e di impatto sul bilancio sociale della città, non di natura meramente tecnica, poiché si sarebbero avuti esiti diversi se si fossero adottate altre scelte sulla sorte delle partecipate e dei loro lavoratori. Afferma che si poteva decidere di privatizzare dei Servizi, svendendoli ai privati, depauperando il patrimonio ed invece si è deciso di mantenerli nella sfera pubblica per non incidere sulla vita reale dei cittadini, liberando, ad esempio dalla camorra il ciclo integrato dei rifiuti, rendendo pubblica l'acqua, assumendo maestre. In tutto il processo, riconosce che ci possono essere state delle deficienze, ma va riconosciuto lo sforzo collettivo



messo in atto, per il rilancio della città, senza disonestà intellettuali.

Assume la Presidenza il Vicepresidente Frezza

Il Presidente dichiara conclusa la discussione generale e cede la parola all'assessore Panini per la replica.

L'assessore Panini fornisce chiarimenti ai rilievi sollevati negli interventi resi, ribadendo la valenza tecnica dell'atto da non usare in chiave politica. In particolare rileva che, dopo decenni in cui la narrazione associava pubblico a perdita, e la necessità di rivolgersi al mercato per arginare questa deriva, il consolidato mostra una tenuta economica, con dei costi di gestione pubblica, che ridà valori economici e sociali assolutamente importanti. Si sofferma, fornendo chiarimenti, su alcune osservazioni emerse durante il dibattito, in particolare su Napoli Sociale e ABC. Conclude affermando che dopo l'approvazione del consolidato, inizia il lavoro sulle singole criticità sollevate dai Revisori, che in ogni caso si sono espressi positivamente sui meccanismi tecnici adottati nella redazione dell'atto. In relazione alla situazione generale, sottolinea, che così come finora, nessun lavoratore è stato licenziato, si continuerà a lavorare, allo stesso modo anche per Anm, cercando di risanare l'Azienda affinché vengano garantiti servizi senza licenziamenti.

Si allontanano i consiglieri Moretto, Valente, e Madonna. (presenti 33)

Il Presidente cede la parola per dichiarazione di voto al consigliere Brambilla che ne ha fatto richiesta.

Il consigliere Brambilla coerentemente con la pregiudiziale presentata, preannuncia di non votare l'atto.

Il consigliere Santoro, insieme ai consiglieri Palmieri e Guangi chiede di porre in votazione per appello nominale l'atto in discussione.

Si allontanano i consiglieri Brambilla e Carfagna.(presenti 31)

Il consigliere Pace preannuncia il voto favorevole.

Il Presidente pone in votazione per appello nominale, come richiesto dai consiglieri Santoro, Palmieri e Guangi, la delibera di G.C. n.512 del 22.09.2017, assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio con la presenza in aula di n. 21 Consiglieri (**risultano allontanatisi i consiglieri Arienzo, Caniglia, Guangi, Lanzotti, Lebro, Menna, Nonno, Palmieri, Quaglietta, Santoro, Ulleto e rientrato il Presidente Fucito**), i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto, con n. 21 voti favorevoli, all'unanimità dei presenti

DELIBERA

l'approvazione della proposta di G.C. n. 512 del 22.09.2017, avente ad oggetto: "approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2016".

Il Presidente propone al Consiglio di dichiarare immediatamente eseguibile per l'urgenza la

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

Si allegano, quale parte integrante del presente provvedimento:

- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- delibera di G.C. n.512 del 22.09.2017 di proposta al Consiglio, composta da n.9 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine n. 22, separatamente numerate.

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

Selza
Il Dirigente
dott.ssa Enrietta Barbati

Salvo

Il Coordinatore
dott. Giuseppe Stala



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

Il Vicepresidente del Consiglio comunale
Salvatore Guangi

Il Vicepresidente del Consiglio comunale
Fulvio Frezza

Il Presidente del Consiglio comunale
Alessandro Fucito

Il Segretario Generale
dott.ssa Patrizia Magnoni

Deliberazione di C. C. n. 88 del 9/10/2017 composta da n. 8 progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine, separatamente numerate.

Si attesta:

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 16/10/2017 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.L.vo 267/2000).

Il Responsabile [Firma]

Il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4, art. 134 D.L.gs. 267/2000 è comunicato con nota n. 765493 del 9/10/2017 a:

Am. Perini Dott. Grimaldi Dott. De Felice Dott. Seale [Firma]

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 Segretario Generale

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 Segretario Generale

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° 78 DEL 9/10/2017



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

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. 12
CONCLUSIONI	p. 13



L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 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. 30 del 26/05/2017 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 108 del 22/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

VISTO

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 512 del 22/09/2017, 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 Comune di Napoli dall’esercizio 2017 è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l’esercizio 2016;
- che il Bilancio consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con Deliberazione di Consiglio n. 30/2017 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. 450 del 10/08/2017 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;

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. 450 del 10/08/2017 è stato individuato l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento;
 - che quindi il Bilancio Consolidato 2016 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 SpA: approvato in assemblea;
 - Napoli Holding Srl (capogruppo): preconsuntivo;
 - Napoli Servizi SpA: predisposto ai fini dell'approvazione;

- Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione: predisposto ai fini dell'approvazione;
- 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.

RAPPRESENTANDO

1. che per quanto riguarda il Comune di Napoli i dati presi a base per il bilancio consolidato 2016 sono conformi a quelli del rendiconto 2016, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 26/05/2017. A tal proposito si precisa che il Collegio, nella sua relazione al rendiconto 2016, ha rilevato quanto segue:
 - a) *“si rappresenta la necessità della redazione dell’Inventario dell’Ente. La riclassificazione delle voci dell’Inventario è propedeutica alla 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. Lo stesso inventario costituisce documento di dettaglio delle attività e passività dell’Ente”*;
 - b) *“per l’anno 2016 non sono state determinate le quote di ammortamento”*.
2. che, inoltre, il Collegio, nella sua relazione al rendiconto 2016, ha rilevato:
 - a) *“completare la realizzazione del piano di razionalizzazione degli Organismi e Società partecipate e accelerare il processo di riconciliazione dei saldi finanziari tra l’Ente e tali Organismi e Società anche in vista dell’imminente scadenza della redazione del bilancio consolidato”*;
 - b) *“non risulta accantonata alcuna somma al Fondo Contenziosi per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenza secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, al punto 5.2 lettera b). E’ accertato che una delle cause del rischio di squilibri strutturali del bilancio è rappresentato da sentenze che determinano per l’Ente l’insorgere di oneri di rilevante*

entità finanziaria che il bilancio non riesce ad affrontare con risorse disponibili nell'anno o nel triennio di riferimento dello stesso (art. 193 del T.U.E.L.).

3. che, allo stato, persistono le problematiche relative al controllo, alla verifica e al riscontro delle partite debitorie e creditorie tra il Comune di Napoli e gli Organismi Partecipati;
4. che i preconsuntivi (2 su 8) e i bilanci predisposti ai fini dell'approvazione (3 su 8) evidenziano nettamente le difficoltà degli Amministratori di cinque Organismi partecipati su otto a consentire 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 2016 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 (€)
Componenti positivi della gestione	1.786.033.281
Componenti negativi della gestione	1.008.407.808
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	777.625.473
Proventi ed oneri finanziari	-83.728.680
Rettifiche di valore alle attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	-114.237.171
Risultato di esercizio ante imposte	579.659.622
imposte	25.384.114
Risultato di esercizio dopo le imposte	554.275.508
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Voci di Bilancio	Stato patrimoniale consolidato ATTIVO (€)
Crediti verso Partecipanti	191.100
Immobilizzazioni immateriali	95.489.183
Immobilizzazioni materiali	8.396.398.553
Immobilizzazioni finanziarie	215.418.136
Totale Immobilizzazioni	8.707.305.872
Rimanenze	9.705.875
Crediti	1.686.455.068
Attività Finanziarie	224
Disponibilità Liquide	230.455.059
Totale Attivo Circolante	1.926.616.226
Ratei e Risconti Attivi	16.817.569
Totale Attivo	10.650.930.767

Voci di Bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€)
Fondo di dotazione/ Capitale Sociale	4.026.378.957
Riserve	2.232.546.968
Risultato economico d'esercizio	554.275.508
Patrimonio Netto	6.813.201.433
Fondo rischi ed oneri	135.617.390
Trattamento di fine rapporto	54.008.398
Debiti di finanziamento	2.767.363.892
Debiti vs fornitori e acconti	265.967.925
Debiti per trasferimenti e contributi	68.649.890
Altri debiti	318.070.776
Totale Debiti	3.420.052.483
Ratei e Risconti passivi	228.051.063
Totale Passivo	10.650.930.767



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;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 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 Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Napoli, dal punto di vista tecnico contabile, è rappresentativo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica, fermo restando fermi i rilievi e le criticità innanzi rilevate;

CONCLUSIONI

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

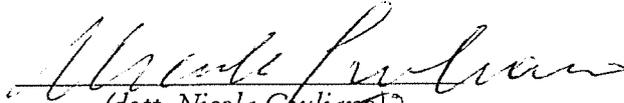
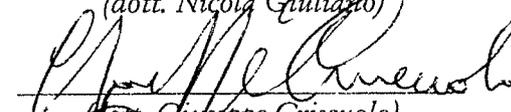
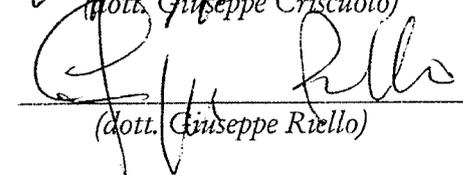
- visto il parere di regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Partecipazioni, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., in termine di “favorevole”;
- visto il parere di regolarità contabile espresso dal Ragioniere Generale, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. 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 all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli, con la raccomandazione che vengano adottati con tempestività gli opportuni provvedimenti per i rilievi e le criticità innanzi elencate.

Napoli, 04/10/2017

L'ORGANO DI REVISIONE


(dott. Nicola Giuliano)

(dott. Giuseppe Criscuolo)

(dott. Giuseppe Riello)



COMUNE DI NAPOLI

ORIGINALE

Proposta al Consiglio

ASSESSORATO AL BILANCIO, AL LAVORO ED ALLE
ATTIVITA' ECONOMICHE

DCSF - SERVIZIO PARTECIPAZIONI

Proposta di deliberazione prot. n. 49 del 22.09.2017

Categoria _____ Classe _____ Fascicolo _____

Annotazioni _____

*Il 622
22/09/2017*

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N. 512

OGGETTO: Proposta al Consiglio – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2016.

Il giorno 22/09/2017, nella residenza comunale, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale.

Si dà atto che risultano presenti i seguenti n. 10 Amministratori in carica:

SINDACO :

Luigi de **MAGISTRIS** ASSENTE

ASSESSORI:

RAFFAELE DEL GIUDICE
MARIO CALABRESE
ALESSANDRA CLEMENTE
GAETANO DANIELE
ALESSANDRA SARDU
ROBERTA GAETA

P
P
P
P
P
ASSENTE

CIRO BORRIELLO
MARIA D'AMBROSIO
ANNAMARIA PALMIERI
ENRICO PANINI
CARMINE PISCOPO

P
P
P
P
P

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

Assume la Presidenza:

Vicesindaco Raffaele Del Giudice

Partecipa il Segretario del Comune:

Dott.ssa Patrizia Maguani

IL PRESIDENTE

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

IL SEGRETARIO GENERALE

La Giunta, su relazione e proposta dell'Assessore al Bilancio e Finanza **dott. Enrico Panini**

2

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. 450/2017, 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 SpA
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 SpA 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 2016, comprendente:

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

f. il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio n. 30/2017 e dai bilanci di esercizio redatti dalle società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento;


REGOLAMENTO GENERALE

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;

3

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 (capogruppo): preconsuntivo
- Napoli Servizi SpA: predisposto ai fini dell'approvazione
- *Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione: predisposto ai fini dell'approvazione*
- 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.

Visto

i. 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

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

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato ATTIVO (R/C)
Immobilizzazioni immateriali	95.489.183
Immobilizzazioni materiali	8.396.398.553
Immobilizzazioni finanziarie	215.418.136
Totale Immobilizzazioni	8.707.305.872
Rimanenze	9.705.875
Crediti	1.686.455.068
Attività Fianziarie	244
Disponibilità Liquide	230.455.059
Totale Attivo Circolante	1.926.616.226
Ratei e risconti Attivi	16.817.569
Totale Attivo	10.650.930.767

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (R/C)
Fondo di dotazione / Capitale sociale	4.026.378.957
Riserve	2.232.546.968
Risultato economico d'esercizio	554.275.508
Patrimonio Netto	6.813.201.433

[Signature]
SEGRETERIA COMUNALE

4

Fondi rischie ed oneri	135.617.390
Trattamento di fine rapporto	54.008.398
Debiti di finanziamento	2.767.363.892
Debiti vs fornitori e acconti	265.967.925
Debiti per trasferimenti e contributi	68.649.890
Altri debiti	318.070.776
Totale Debiti	3.420.052.483
Ratei e risconti passivi	228.051.063
Totale Passivo	10.650.930.767
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (k/€)
Componenti positivi della gestione	1.786.033.281
Componenti negativi della gestione	1.008.407.808
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	777.625.473
Proventi ed oneri finanziari	-83.728.680
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	-114.237.171
Risultato di esercizio ante imposte	579.659.623
imposte	25.384.114
Risultato di esercizio dopo le imposte	554.275.508
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0

Rilevato che

k. il Patrimonio Netto è pari a k/€ 6.813.201, 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)

l. Il risultato della gestione operativa è pari a k/€ 777.625 superiore al corrispondente saldo del Comune (k/€ 698.857) di Napoli per k/€ 78.768;

m. Il risultato consolidato d'esercizio, per il quale non vi è competenza di terzi, è pari a k/€ 554.276, inferiore al risultato d'esercizio conseguito dal Comune di Napoli nel 2016 pari a k/€ 565.395.

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

17

IL SEGRETARIO GENERALE



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. 22 pagine, progressivamente numerate:

1. Conto economico consolidato (Allegato A1)
2. Stato patrimoniale consolidato (Allegato A2)
3. Relazione sulla gestione contenete 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

Il Direttore Direzione Centrale Servizi Finanziari

Dott. Raffaele Grimaldi

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.

CON VOTI UNANIMI

Delibera di proporre al Consiglio di

1. Approvare, il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2016, 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

L'Assessore al Bilancio e Finanza

Enrico Portini

Letta, confermato e sottoscritto:
Il Segretario Generale

6

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 49 DEL 22 .09.2017 AVENTE AD OGGETTO:
Proposta al Consiglio – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2016.

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 7.7. SET. 2017 Prot. 11/622

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: Favorevole

Addì.....

IL RAGIONIERE GENERALE

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

Osservazioni del Segretario Generale

Proposta di deliberazione del Servizio Partecipazioni
(prot. n. 49 del 22.09.2017 - S.G. 532 del 22.09.2017)

7

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 parimenti espresso in termini di "Favorevole".

Atteso che con la presente proposta, pervenuta nell'immediatezza della Seduta di Giunta, s'intende, per la prima volta, proporre al Consiglio Comunale l'approvazione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli relativo all'esercizio 2016, 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
- lo Stato patrimoniale consolidato
- la "Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2016", comprensiva della Nota Integrativa.

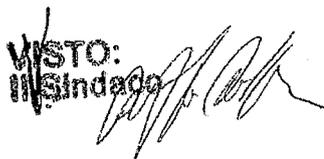
Richiamati:

- 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



IL SEGRETARIO GENERALE



- la deliberazione di Giunta Comunale n. 470 del 10.08.2017 avente ad oggetto "Individuazione di enti, aziende e società componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli (G.A.P.) e dell'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 26.05.2017 con la quale è stato approvato il Rendiconto per la gestione 2016;
- 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.

Nel porre in evidenza, infine, la necessità del rispetto del termine, stabilito all'art. 151, co. 8, del TUEL, per l'approvazione del bilancio consolidato, nonché l'opportunità di considerare, al fine delle azioni future che saranno intraprese dall'Ente, i dati contabili derivati dall'operazione di consolidamento, sintetizzati nella *Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2016* 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.

A.B.

VIETO:
IN SINDACO



Il Segretario Generale
Patrizia Magnoni





COMUNE DI NAPOLI
SEGRETERIA GENERALE
SEGRETERIA DELLA GIUNTA COMUNALE

ALLEGATI COSTITUENTI PARTE
INTEGRANTE DELLA
DELIBERAZIONE DI G. C.

N. 512 DEL 22-3-2017

PROPOSTA AL CONSIGLIO

A1

BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	570.516.328,94			
2	Proventi da fondi perequativi	349.766.544,37			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	420.442.474,36			
a	Proventi da trasferimenti correnti	170.949.823,13			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	249.482.651,23			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	259.227.896,24		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	65.408.351,35			
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	105.755.327,91			
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	381.404,99		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	185.698.631,97		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.786.033.280,87			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	52.893.805,06		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	-13.562.532,21		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.512.047,91		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	95.328.130,09			
a	Trasferimenti correnti	95.328.130,09			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	628.619.143,39		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	44.990.436,00		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	9.166.954,00		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	20.313.125,00		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	75.735,00		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	15.434.622,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-26.409,99		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	8.655.107,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	96.944.107,29		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	80.053.972,98		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.008.407.807,52			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		777.625.473,35			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	1.562.500,00		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	1.562.500,00			
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	25.141.317,15		C16	C16
Totale proventi finanziari		26.703.817,15			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	110.432.497,43		C17	C17
a	Interessi passivi	106.754.175,43			
b	Altri oneri finanziari	3.678.322,00			
Totale oneri finanziari		110.432.497,43			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-83.728.680,28			

GIUFFRÀ CO. DENITALE

IL SEGRETARIO GENERALE

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	73.794.659,13		E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	3.616.269,72			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	123.827,29			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.239.491,98			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	64.815.070,14			
	Totale proventi straordinari	73.794.659,13			
25	Oneri straordinari	188.031.829,68		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	328.310,90			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.344.701,94			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	180.358.816,84			E21d
	Totale oneri straordinari	188.031.829,68			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-114.237.170,55			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	579.659.622,52			
26	Imposte (*)	25.384.114,15		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	554.275.508,37		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

IL SEGRETARIO GENERALE

2

24

A2

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		191.100,00		A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		191.100,00			
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	119.886,00		BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	326.686,00		BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	89.292.642,00		BI3	BI3
	5 Avviamento			BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.807.669,00		BI5	BI5
	9 Altre	3.942.300,00		BI6	BI6
	Totale Immobilizzazioni immateriali	95.489.183,00		BI7	BI7
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	2.397.261.465,03			
	1.1 Terreni	223.123.578,00			
	1.2 Fabbricati	2.162.225.254,31			
	1.3 Infrastrutture	5.242,72			
	1.9 Altri beni demaniali	11.907.390,00			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.013.148.347,06			
	2.1 Terreni	24.045.936,00		BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	651.871.360,78			
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	223.039.030,00		BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	7.409.842,93		BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	102.934.284,27			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	665.020,28			
	2.7 Mobili e arredi	818.455,54			
	2.8 Infrastrutture				
	2.9 Diritti reali di godimento				
	2.99 Altri beni materiali	2.363.417,26			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.985.988.741,15		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	8.396.398.553,24			
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	214.963.397,00		BIII1	BIII1
	a imprese controllate	443.288,00		BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	214.496.980,00		BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	23.129,00			
	2 Crediti verso	454.739,00		BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	454.739,00		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	215.418.136,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.707.305.872,24			

IL SEGRETARIO GENERALE

3

25

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	9.705.875,28		CI	CI
	Totale rimanenze	9.705.875,28			
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	220.930.687,22			
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	939.989.715,03			
	c Crediti da Fondi perequativi	30.938.452,04			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	619.889.587,93			
	a verso amministrazioni pubbliche	586.039.746,71			
	b imprese controllate	23.484.173,00		CI2	CI2
	c imprese partecipate			CI3	CI3
	d verso altri soggetti	8.365.668,22			
	3 Verso clienti ed utenti	550.915.664,28		CI1	CI1
	4 Altri Crediti	294.719.128,13		CI5	CI5
	a verso l'erario	83.632.761,00			
	b per attività svolta per c/terzi	10.800,00			
c altri	92.135.560,13				
	Totale crediti	1.686.455.067,56			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	224,00		CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli			CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	224,00			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	204.704.747,07			
	a Istituto tesoriere	204.704.747,07			CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	24.522.777,02		CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	1.227.535,00		CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	230.455.059,09			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.926.616.225,93			
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	16.817.569,00		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.817.569,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.650.930.767,17			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

IL SEGRETARIO GENERALE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento Dm 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.026.378.956,78		AI	AI
II	Riserve	2.232.546.967,99			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	79.283.267,99		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.087.897.600,00		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	65.368.100,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	554.275.508,37		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	6.813.201.433,14			
	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)	6.813.201.433,14			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	62.944.165,98		B1	B1
2	Per imposte	4.100.144,97		B2	B2
3	Altri	68.573.078,94		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	135.617.389,89			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	54.008.397,95		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	54.008.397,95			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.767.363.892,21			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	304.740.000,00		D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	188.017.598,58			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	40.067.047,95		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.234.539.245,68		D5	
2	Debiti verso fornitori	259.157.807,39		D7	D6
3	Acconti	6.810.117,99		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	68.649.889,90			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	17.835.815,05			
c	<i>imprese controllate</i>	14.062.249,99		D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	7.724.597,26		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	29.027.227,60			
5	Altri debiti	318.070.775,77		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	63.138.266,37			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	27.799.437,94			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	192.114,95			
d	<i>altri</i>	226.940.956,51			
	TOTALE DEBITI (D)	3.420.052.483,26			
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	209.957.842,95		E	E
II	Risconti passivi	18.093.219,98		E	E
1	Contributi agli investimenti	18.093.219,98			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	18.093.219,98			
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	228.051.062,93			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.650.936.765,17			

27

5

AE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		399.359.675,00			
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		399.359.675,00			

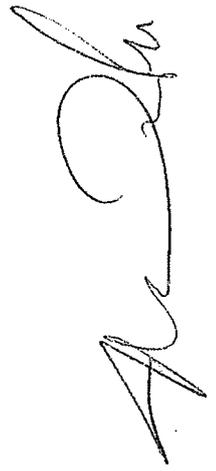
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

IL SEGRETARIO GENERALE

6

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ed acclusa
NOTA INTEGRATIVA
al Bilancio consolidato 2016 del Comune di
Napoli



allegato A3


R. SEGRETARIO GENERALE



7

Indice generale

Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2016

Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

1. Stato patrimoniale 2016 consolidato

1.a Indicatori patrimoniali

2. Conto economico 2016 consolidato

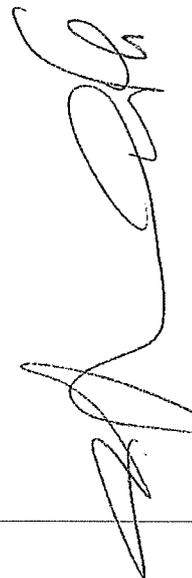
Nota integrativa

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



8

IL SEGRETARIO GENERALE



2

30

Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2016

Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

Il Bilancio Consolidato espone i seguenti aggregati dello Stato Patrimoniale:

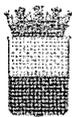
Attivo

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato ATTIVO (€)	
	2016	
Immobilizzazioni immateriali	95.489.183	
Immobilizzazioni materiali	8.396.398.553	
Immobilizzazioni finanziarie	215.418.136	
Totale Immobilizzazioni	8.707.305.872	
Rimanenze	9.705.875	
Crediti	1.686.455.068	
Attività Finanziarie	244	
Disponibilità Liquide	230.455.059	
Totale Attivo Circolante	1.926.616.226	
Ratei e risconti Attivi	16.817.569	
Totale Attivo	10.650.930.767	

Passivo e patrimonio netto consolidato sintetico

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2016	
Fondo di dotazione / Capitale sociale	4.026.378.957	
Riserve	2.232.546.968	
Risultato economico d'esercizio	554.275.508	

Il SEGRETARIO GENERALE



COMUNE DI NAPOLI

Patrimonio Netto	6.813.201.433
Fondi rischie ed oneri	135.617.390
Trattamento di fine rapporto	54.008.398
Debiti di finanziamento	2.767.363.892
Debiti vs fornitori e acconti	265.967.925
Debiti per trasferimenti e contributi	68.649.890
Altri debiti	318.070.776
Totale Debiti	3.420.052.483
Ratei e risconti passivi	228.051.063
Totale Passivo	10.650.930.767
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0

L'attivo patrimoniale del bilancio Consolidato al 31.12.2016 è pari a k/€ 10.650.930, di cui:

k/€ 8.707.305 immobilizzazioni

k/€ 1.926.616 capitale circolante

k/€ 16.817 ratei e risconti attivi.

Essendo l'esercizio 2016 il primo esercizio consolidato non sono possibili in questa sede valutazioni sull'andamento dell'attivo patrimoniale.

L'attivo circolante, pari a k/€ 1.926.616, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a k/€ 1.524.640;

Al Passivo, il Patrimonio Netto è pari a k/€ 6.813.201, 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 k/€ 3.420.052 con un incremento di k/€ 333.946 rispetto alla corrispondente voce del Comune pari a 3.086.106, al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo pari a k/€ 343.115.

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.

10
IL SEGRETARIO GENERALE

Indice di patrimonializzazione (PN/tot. attivo)	0,64
---	------

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)	0,78
--	------

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

consolidato 2016	
Totale Attivo	10.650.930.767
Totale Debiti	3.420.052.483

Conto Economico consolidato sintetico

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)
Componenti positivi della gestione	1.786.033.281
Componenti negativi della gestione	1.008.407.808
Risultato della gestione operativa (<i>differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</i>)	777.625.473
Proventi ed oneri finanziari	-83.728.680
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	-114.237.171
Risultato di esercizio ante imposte	579.659.623
imposte	25.384.114
Risultato di esercizio dopo le imposte	554.275.508
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0

Il risultato della gestione operativa è pari a k/€ 777.625 superiore al corrispondente saldo del Comune (k/€ 698.857) di Napoli per k/€ 78.768.

Le imposte complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento è di k/€ 25.384.

IL SEGRETARIO GENERALE



COMUNE DI NAPOLI

Il costo del personale consolidato ammonta a k/€ 628.619 superiore al corrispondente saldo del Comune (k/€ 317.767) di Napoli per k/€ 310.852.

Il risultato consolidato d'esercizio, per il quale non vi è competenza di terzi, è pari a k/€ 554.276, inferiore al risultato d'esercizio conseguito dal Comune di Napoli nel 2016 pari a k/€ 565.395.

12

Nota integrativa

1. INQUADRAMENTO NORMATIVO

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

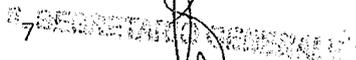
- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, che 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. 30/2017 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*.

7  

Il preconsuntivo fornito dalla società Napoli Holding srl è, a sua volta, un bilancio consolidato con la controllata ANM spa con *metodo integrale*.

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 attività e passività 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.

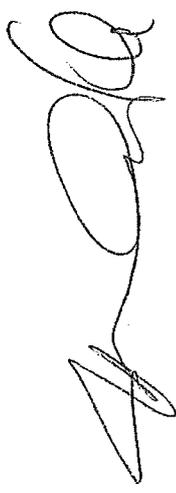
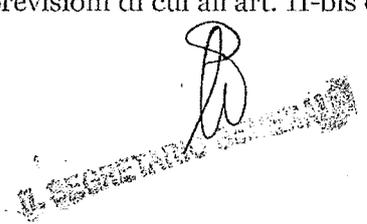
Per quanto riguarda il Comune di Napoli, i costi ed i ricavi sono iscritti in base a quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

Il comune di Napoli in sede di Rendiconto 2016 ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni in imprese controllate 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 e lo 0,018% del risultato economico 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 SOCIETÀ COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO

Con DGC n. 450/2017, 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 ha trovato il proprio principio - guida 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 Strachan Rodinò ONLUS.
Enti strumentali partecipati	ANEA, Teatro di S. Carlo, Associazione Teatro Stabile Città di Napoli, Ente Morale Civico "Gaetano Filangieri", Fondazione Eduardo De Filippo, Fondazione Premio Napoli
Società controllate	ASIA SpA; Napoli Holding Srl (capogruppo); Napoli Servizi SpA; CAAN ScpA; Mostra d'Oltremare SpA; Elpis Srl in liquidazione; Napoli Sociale SpA in liquidazione; S.I.Re.Na Città Storica ScpA in liquidazione; Terme di Agnano SpA in liquidazione

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	11,00%	29.215.841,00	53.373.044,00
Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione	100%	100%	3.774.439,00	
ASIA SpA	100%	97,13%	103.286.296,00	35.806.807,00
Elpis Srl in liquidazione	100%	0 0		520000
Napoli Holding Srl (capogruppo intermedia)	100%	%	117.982.096,00	81.500.000,00
Napoli Servizi	100%	100%	44.984.169,00	10.323.960,00

SECRETARIA GENERALE



COMUNE DI NAPOLI

SpA				
Napoli Sociale Srl a socio unico in liquidazione (SpA sino ad aprile 2017)	100%	100%	10.229.968,00	2.750,00
Terme di Agnano SpA in liquidazione	100%	(Non svolge attività per conto dell'Ente)	1.413.414,00	9671589

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 e seguenti del codice civile, adottandone anche il relativo statuto. L'Azienda ha una partecipazione di controllo totalitario nella Net Service S.r.l.

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.

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 è la più grande azienda di servizi di pubblica utilità nel settore igiene ambientale dell'intero meridione d'Italia: con oltre 2.200 dipendenti serve un bacino di utenza di oltre 1 milione di cittadini su una superficie di 117,27 kmq.

IL SEGRETARIO GENERALE

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.

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. Con la delibera di Giunta Comunale n. 477 del 24/07/2015, in attuazione degli indirizzi strategici formulati dal Consiglio Comunale che individuano nella Napoli Holding un elemento fondamentale del piano di riassetto delle partecipate del Comune di Napoli, è stato avviato l'iter per il conferimento a Napoli Holding delle quote azionarie di ASIA SpA, Napoli Servizi SpA e Napoli Sociale SpA. 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 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. La società si occupa tra, l'altro, anche di servizi di pronto intervento stradale con asfalto e nel 2012 il Consiglio Comunale approva a maggioranza la delibera di affidamento alla Napoli Servizi S.p.A., della manutenzione e gestione del patrimonio immobiliare ad uso residenziale e della manutenzione dei plessi scolastici comunali. A far data dal 01/01/2015, con deliberazione di C.C. n. 11 del 8/04/2014, di approvazione, con esecuzione immediata, della Deliberazione di G.C. n. 949 del 12/12/2013 i servizi di Affissione e Pubblicità per conto del Comune di Napoli sono stati affidati alla Napoli Servizi S.p.A.

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

IL SEGRETARIO COMUNALE

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, collegata al perseguimento delle finalità istituzionali di promozione del patrimonio artistico, monumentale, culturale ed ambientale di cui all'art. 4 dello statuto del Comune di Napoli. Nel mese di giugno 2016, venute meno le condizioni di continuità aziendale, la società è stata posta in liquidazione volontaria, al fine non pregiudicare il processo di valorizzazione in atto; infatti, 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 prevede la corresponsione di un canone annuo e l'obbligo per l'aggiudicatario di investire M€ 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.

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: predisposto ai fini dell'approvazione
- *Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione: predisposto ai fini dell'approvazione*
- 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.

Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2014-2016), al ripianamento di perdite. Nel 2017 ANM spa, controllata indiretta del Comune per tramite di Napoli Holding, ha provveduto all'azzeramento delle perdite, superiori ad un terzo del capitale sociale, tramite riduzione del capitale e successiva ricostituzione giusta deliberazione di Consiglio comunale n. 23/2017.

4. OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA COMUNE E CONTROLLATE

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





COMUNE DI NAPOLI

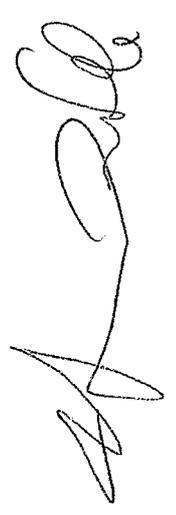
Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci di seguito rappresentati, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

IL RESPONSABILE

13

h1

ABC				
	crediti	debiti	f.do dotazione	PN
COMUNE	69.720.144	66.284.330	53.373.044	222.889.140
Asia		n.r.		
Napoli Holding				
Napoli Servizi				
Consz. San Giovanni		n.r.		
ELPIS				
Napoli Sociale				
Terme d'A	115.368			
	69.835.512	66.284.330	53.373.044	
asia				
	crediti	debiti	cap. soc.	PN
COMUNE	149.148.238	169.568	35.806.807	38.122.913
ABC			n.r.	
Napoli Holding		n.r.	n.r.	
Napoli Servizi		n.r.	n.r.	
Consz. San Giovanni				
ELPIS				
Napoli Sociale				
Terme d'A			n.r.	
	149.148.238	169.568	35.806.807	
ELPIS				
	crediti	debiti	cap. soc.	PN
COMUNE	90.015	5.021.469	520.000	-1.574.613
ABC				
Asia				
Napoli Holding				
Napoli Servizi	508.718		n.r.	
Consz. San Giovanni				
Napoli Sociale				
Terme d'A				
	598.733	5.021.469		
Napoli Holding				
	crediti	debiti	cap. soc.	PN
COMUNE	121.906.060		81.500.000	5.308.969
ABC				
Asia	204.934			
Napoli Servizi				
Consz. San Giovanni				
ELPIS				
Napoli Sociale				
Terme d'A		n.r.	n.r.	
	122.110.994		0	







COMUNE DI NAPOLI

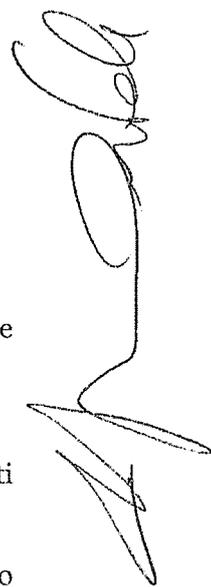
Napoli Servizi				
	crediti	debiti	cap. soc.	PN
COMUNE	34.615.000		10.323.960	10.009.671
ABC				
Asia		n.r.		
Napoli Holding				
Consz. San giovanni				
ELPIS		n.r.		
NapoliSociale			n.r.	
Terme d'A				
	34.615.000			
Napoli Sociale				
	crediti	debiti	cap. soc.	PN
COMUNE	17.628.412		2.750.000	-5.156.383
ABC				
Asia				
Napoli Holding				
NapoliServizi		n.r.		
Consz. San giovanni				
ELPIS				
Terme d'A				
	17.628.412			
Comune di Napoli				
	crediti	debiti		PN
				6.835.938.537
ABC	55.286.189	24.921.605		
Asia	1.136.169	147.338.429		
Napoli Holding	2.536.275	117.466.580		
NapoliServizi	0	28.541.300		
Consz. San giovanni		94.571		
ELPIS	4.999.682			
NapoliSociale		24.753.298		
Terme d'A		500.000		
	63.958.315	343.615.783		
Consorzio depurazione San Giovanni				
	crediti	debiti	ricavi	PN
COMUNE	405.516			2.301.235
ABC				
asia				
NH				
NSERV				
ABC				
ELPIS				
Nsoc				
TdA				
	405.516		0	

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
21

[Handwritten signature]

Terme d'Agnano				
	crediti	debiti	cap. soc.	PN
COMUNE	500.000	0	9.671.589	4.354.328
ABC		n.r.		
Asia				
Napoli Holding				
Napoli Servizi				
Consz. San Giovanni				
ELPIS				
Napoli Sociale				
Terme d'A				
	500.000		9.671.589	



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.

Le differenze da rettifica per poste finanziarie reciproche non equivalenti hanno dato luogo a variazioni del patrimonio netto consolidato per un importo complessivo a storno di k/€ -22.737.

Immobilizzazioni finanziarie

Il comune di Napoli in sede di Rendiconto 2016 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.

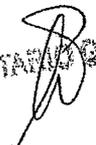
In sede di consolidamento si è dunque provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo per un valore totale di M/€ 276.

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 sono state oggetto di elisione reciproca.



IL SEGRETARIO GENERALE



9

Deliberazione di G.C. di proposta al C.C. n. 512 del 22/9/2014 composta da n. 9 pagine progressivamente numerate nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine 22, separatamente numerate.

SI ATTESTA:

Che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 25/9/2014 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D.Lgs. 267/2000).

Il Funzionario Responsabile

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

- Deliberazione adottata dal Consiglio Comunale
in data _____ n° _____
- Deliberazione decaduta

- Altro _____

Attestazione di conformità

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

n. del

Gli allegati, costituenti parte integrante, composti da n. pagine separatamente numerate.

- 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.