

Sommario	
PREMESSA	2
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO - CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI	4
Entrate tributarie	6
Entrate da trasferimenti correnti	11
Entrate extratributarie	17
Entrate da titoli abilitativi edilizi e condoni edilizi	21
Trasferimenti in conto capitale	23
Alienazioni immobiliari	36
Entrate da indebitamento	37
Spesa per il personale	39
Spesa per acquisizione di beni e servizi, per trasferimenti correnti e per rimborso del debito finanziario	41
Fondo crediti dubbia esigibilità	45
Altri Fondi di accantonamento	51
Spese di investimento	52
Equilibrio di bilancio	59
Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti	64
Il risultato di amministrazione al 31/12/2022	66
Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 2022	73
Utilizzo, nel bilancio di previsione, delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione	74
GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE	75
ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI – PARTECIPAZIONI	75

## PREMESSA

La nota integrativa, redatta secondo le disposizioni dell'art.11 comma 5 del D.Lgs 118/2011 e del paragrafo 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio, illustra i contenuti più significativi del documento di bilancio 2023/2025, documento che si basa sui seguenti presupposti:

- la condizione del Comune di Napoli di ente in riequilibrio finanziario dal 2013,
- la riformulazione dell'originario piano di riequilibrio ai sensi dell'art. 1 commi 888 e 889 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, come approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 85 del 29/11/2018,
- gli effetti derivanti dalla sottoscrizione, avvenuta il 29 marzo 2022, dell' "Accordo tra lo Stato e il Comune di Napoli per il ripiano del disavanzo e per il rilancio degli investimenti", in attuazione dell'articolo 1, commi da 567 a 580, della Legge 30 dicembre 2021, n. 234,
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022, oggetto dello schema di rendiconto della gestione 2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 133 del 28/04/2023, ancora in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Ad un anno dall'avvio del nuovo percorso di risanamento finanziario, introdotto dall'Accordo stipulato con il Governo (Patto per Napoli), la programmazione finanziaria del triennio 2023/2025 prende avvio dal positivo risultato realizzato nel 2022, anno in cui il disavanzo è stato ridotto di € 222.864.952,20, importo superiore, per € 53.024.276,95, all'obiettivo di recupero di competenza dell'esercizio 2022.

Nell'ambito del rendiconto della gestione, nel rispetto dei principi contabili applicati, il maggior recupero è stato attribuito alla quota di disavanzo di più anziana formazione, ossia in conto del disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario, il cui piano di recupero terminerà, pertanto, prima del previsto.

Di conseguenza, le quote di disavanzo da recuperare nel triennio 2023/2025 restano le stesse già programmate in base agli specifici piani di rientro regolati dalle relative disposizioni di legge:

- disavanzo da riaccertamento straordinario, da recuperare entro il 2043, ossia un anno prima dell'originaria scadenza del piano trentennale, grazie al maggior recupero realizzato nel 2022,
- da piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243-bis del TUEL, da recuperare entro il 2032, come da ritmo di recupero previsto dal piano di riequilibrio riformulato con delibera consiliare n. 85 del 29/11/2018,
- da reinscrizione del fondo anticipazione di liquidità, da recuperare entro il 2030, come da piano di recupero decennale ex art. 52 comma 1-bis D.L. 73/2021,
- da stralcio cartelle, da recuperare entro il 2031, come da piano di recupero decennale previsto dall'art. 4 D.L. 41/2021 e approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 15/2022, di approvazione del rendiconto 2021;
- a tali quote si aggiungono, nel 2023 e 2024, quelle di recupero del disavanzo derivante dalla gestione 2021, che, nella programmazione 2022/2024, erano state imputate a tali annualità

(€ 90.159.618,24 nel 2022, recuperata + € 22.493.045,38 nel 2023 + € 11.982.386,19 nel 2024), come deliberato dal Consiglio ai sensi dell'art. 188 del TUEL.

Le quote di disavanzo da recuperare nel triennio 2023/2025 costituiscono un obiettivo molto impegnativo, considerato che in questo triennio va a terminare l'effetto positivo derivante dall'avvenuto anticipo, al 2021, delle quote di disavanzo da FAL finanziate dallo Stato con il D.L. 73/2021; infatti, nel 2023 la quota FAL è di 40.763.119,60 € e, dal 2024 in poi, passa al valore ordinario, elevatissimo, di 95.767.839,88 €. Inoltre, allo stato delle vigenti disposizioni finanziarie, a partire dal 2024 non sono più previsti trasferimenti per il riequilibrio finanziario dei comuni aggiuntivi a quelli dell'Accordo.

All'onere del disavanzo, si aggiunge poi l'effetto di aumento della spesa per energia e per revisione prezzi degli appalti e la necessità di finanziare, a bilancio comunale, una serie di spese collegate all'imponente programma di investimenti, finanziato con fondi europei e nazionali.

Ciò nonostante, come si illustrerà in questa nota integrativa, il bilancio triennale ha mantenuto l'impostazione, data nella precedente programmazione del 2022, di valorizzare i programmi triennali di manutenzioni ordinarie e straordinarie, il piano di assunzioni del personale, le azioni a sostegno della cultura e del turismo, finanziate con il gettito dell'imposta di soggiorno, la digitalizzazione e potenziamento della sicurezza informatica e una serie di ulteriori attività e progetti in vari ambiti della vita cittadina.

Certamente, perdurando allo stato, per il secondo anno consecutivo, la crisi dei prezzi delle materie prime e dell'energia, l'andamento della gestione finanziaria dovrà essere continuamente monitorato, per consentire – se necessario – tempestive manovre di assestamento.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO - CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Le entrate programmate nel bilancio 2023-2025 sono frutto delle previsioni proposte dai dirigenti responsabili dei centri di entrata e di spesa, di concerto con gli assessori di riferimento, con riferimento all'andamento storico, ai possibili scenari futuri, e sulla base delle scelte operate dall'Amministrazione attraverso le manovre tariffarie e i regolamenti, approvati e aggiornati, per la disciplina delle diverse entrate proprie, tributarie ed extra-tributarie, che alimentano il bilancio comunale.

A fronte del sostanziale superamento degli effetti della crisi sanitaria da COVID-19, nel 2023 continueranno a registrarsi gli effetti derivanti dalla crisi delle materie prime e dell'energia che è esplosa nel 2022, provocando un incremento esponenziale dei costi delle utenze (elettricità e gas). Nell'anno trascorso, lo Stato ha stanziato complessivamente circa 1 miliardo di euro per tutto il settore pubblico, cifra notevolmente inferiore alle necessità effettive. I comuni sono tra gli enti più penalizzati, con trasferimenti che coprono meno della metà del maggior onere.

Per il 2023, la Legge di Bilancio ha previsto altri 400 milioni, di cui 350 ai comuni e 50 agli altri enti locali, cifra notevolmente inferiore a quella assicurata nel 2022, per effetto di varie, successive manovre finanziarie statali. Allo stato attuale, l'andamento non fa prevedere una riduzione consistente della spesa energetica, e l'impatto sui bilanci è pesante anche per effetto dei maggiori oneri da revisione prezzi degli appalti, che solo in parte stanno ricevendo ristori da appositi finanziamenti statali.

Al contempo, il 2023 è il primo anno nel quale le misure a cui il Comune si è impegnato con il "Patto per Napoli" cominceranno a produrre effetti finanziari. Con specifico riferimento alle misure che incidono in maniera più diretta sulle previsioni di competenza, si richiamano le seguenti:

- entrata in vigore dell'incremento dello 0,1% dell'addizionale comunale all'IRPEF, con una rimodulazione della soglia di reddito esente (passata dai precedenti € 8.000,00 a € 12.000,00), a seguito dell'approvazione da parte del Consiglio Comunale della deliberazione n. 89 del 28/12/2022. A decorrere dal 2024, come da cronoprogramma che forma parte integrante del Patto sottoscritto, è previsto l'ulteriore incremento dello 0,1% dell'addizionale in questione;
- entrata in vigore dell'addizionale comunale di € 2,00 sui diritti di imbarco aeroportuale per tutti i passeggeri che si imbarcano dall'aeroporto di Napoli Capodichino, addizionale istituita con deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 del 28/12/2022;
- avvio delle attività del concessionario della riscossione delle entrate, individuato attraverso procedura di evidenza pubblica mediante lo strumento della finanza di progetto, con particolare riguardo alle attività che prevedono l'invio di atti per la riscossione sollecitata di parziali o omessi pagamenti, nonché per il recupero dell'evasione tributaria;
- sviluppo delle attività di efficientamento della gestione del patrimonio immobiliare, sia dal punto di vista della valorizzazione di una serie di cespiti attraverso il conferimento di immobili al Fondo "Comparto Napoli" nell'ambito del Fondo i3 gestito da INVIMIT, sia dal punto di vista dell'ulteriore riduzione dei fitti passivi.

L'effetto di tali misure determina, per il triennio 2023-2025, una disponibilità di risorse superiore a quella registrata negli anni precedenti, risorse peraltro caratterizzate da certezza e continuità (con



COMUNE DI NAPOLI

particolare riferimento alle misure richiamate ai primi due punti), in coerenza con gli obiettivi di risanamento e rilancio che l'Amministrazione intende perseguire.

## Entrate tributarie

### I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

Anche per il 2023, sono confermate le stesse aliquote di imposta utilizzate negli anni precedenti. Nel 2023, inoltre, le azioni di contrasto all'evasione e all'elusione del tributo saranno ulteriormente implementate, in considerazione dell'avvio delle attività del concessionario della riscossione. Nonostante il cambio di paradigma organizzativo, prudenzialmente dal punto di vista della competenza ciò non ha determinato la previsione di risorse ulteriori rispetto a quanto già previsto nel bilancio precedente per ciò che attiene all'attività di recupero, mentre per ciò che attiene all'attività ordinaria, che continuerà ad essere assicurata dagli uffici, si prevede un sia pur contenuto incremento, quale effetto indiretto correlato al previsto efficientamento della riscossione.

Nella seguente tabella sono esposte le previsioni triennali di entrata dell'I.M.U., aggiungendo al previsto gettito ordinario le previsioni di accertamento per effetto dell'attività di recupero dell'evasione e sanzionamento delle violazioni.

Per ciò che attiene alla TASI, i volumi di attività, che da sempre si collocano su importi assai modesti, si incentrano essenzialmente sul recupero per le annualità per le quali detto tributo è risultato in vigore.

I valori, qui esposti al valore nominale, sono oggetto di accantonamento – nella parte spesa del bilancio – al FCDE, come in dettaglio rappresentato nel successivo paragrafo dedicato a tale posta di bilancio.

Entrata	Attività	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
<b>IMU</b>	Recupero e contrasto evasione	56.000.000,00 €	56.000.000,00 €	56.000.000,00 €
	Ordinaria	197.000.000,00 €	205.000.000,00 €	206.000.000,00 €
<b>TASI</b>	Recupero e contrasto evasione	700.000,00 €	700.000,00 €	700.000,00 €
	Ordinaria	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
<b>Totale</b>		<b>253.730.000,00 €</b>	<b>261.730.000,00 €</b>	<b>262.730.000,00 €</b>

### TARI – TASSA sui RIFIUTI:

La TARI è stata interessata nel 2020 da notevoli cambiamenti, per l'introduzione del nuovo metodo tariffario del servizio integrato di gestione dei rifiuti (Mtr), approvato dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente, ARERA, con delibera n. 443 del 31/10/2019. Tale metodo si basa sul riconoscimento dei costi efficienti di servizio e di investimento del servizio integrato rifiuti, per il periodo 2018/2021, con lo scopo di omogeneizzare le tariffe TARI a livello nazionale.

ARERA è poi intervenuta, con successive delibere, a regolare ulteriormente la materia del servizio rifiuti e relativa tariffazione.

La previsione di entrata TARI è pari al valore delle tariffe 2023, determinate a seguito della conclusione dell'iter che ha portato all'individuazione del valore del PEF relativo al ciclo integrato dei rifiuti. Allo stato, risultano approvate le deliberazioni di Giunta Comunale di proposta al Consiglio per l'approvazione del PEF 2022/2025 e per l'approvazione delle tariffe TARI, in conseguenza della validazione del PEF da parte dell'ATO. Pertanto, trattandosi di adempimenti che devono essere definiti entro il termine ultimo di approvazione del bilancio, allo stato fissato al 31/05/2023, le previsioni di entrata riflettono quanto disposto nelle menzionate deliberazioni e attestano la TARI al valore annuo di € 253.473.478,00 corrispondente al valore validato dall'ATO Napoli 1 con determina n. 41/2023.

Per ciò che attiene all'attività di accertamento dell'evasione e accertamento delle sanzioni per mancato/ritardato pagamento delle pregresse annualità, i valori riportati di seguito tengono conto dell'anticipo delle attività di recupero, che saranno avviate dal concessionario della riscossione attraverso l'emissione massiva di avvisi di accertamento esecutivo.

In particolare, saranno emessi nel 2023 gli avvisi di accertamento per omesso versamento riferiti al residuo 2018, al 2019 e al 2020; nel 2024 gli avvisi di accertamento per omesso pagamento 2021 e 2022; nel 2025 saranno emessi gli avvisi di accertamento omesso versamento 2023.

Le previsioni relative al recupero evasione sono state prudenzialmente stimate in 4 milioni di euro per il 2023, 20 milioni per il 2024 e 30 milioni per il 2025. Le stesse saranno aggiornate a seguito delle risultanze che emergeranno dall'avvio delle attività da parte del Concessionario.

Entrata	Attività	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
TARI	Recupero e contrasto evasione	54.000.000,00 €	73.000.000,00 €	60.000.000,00 €

La previsioni di entrata TARI, sia per il gettito ordinario che per quello derivante dal recupero, sono iscritte in bilancio al valore nominale ed oggetto di accantonamento, attraverso gli appositi stanziamenti, nella parte spesa, al FCDE.

#### ADDIZIONALE IRPEF:

L'addizionale comunale all'IRPEF è un'imposta che si applica al reddito complessivo determinato ai fini dell'IRPEF nazionale ed è dovuta se per lo stesso anno risulta dovuta quest'ultima.

Il Comune di Napoli applica l'addizionale comunale all'IRPEF a decorrere dal 2000, a seguito di istituzione della stessa avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 20/03/2000. Successivamente, in seguito all'avvio della procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 26/09/2014 è stato approvato l'apposito regolamento che disciplina l'applicazione dell'Addizionale Comunale all'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche, fissando altresì l'aliquota nella misura dello 0,8% nonché la soglia di esenzione per i redditi fino a € 15.000,00.

A decorrere dal 2017, con l'approvazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 30/03/2017 è stata confermata l'applicazione della percentuale dello 0,8% ed è stata abbassata la soglia di esenzione, fino al livello reddituale di € 8.000,00.

A decorrere dal 2023, come stabilito con deliberazione di Consiglio Comunale n. 89 del 28/12/2022, l'Addizionale comunale all'IRPEF dovuta dai contribuenti è calcolata applicando la percentuale dello 0,9% al reddito complessivo determinato a fini IRPEF. Con la medesima deliberazione, al contempo, è stato stabilito l'innalzamento della soglia di reddito esente da € 8.000,00 a € 12.000,00.

Le previsioni di entrata formulate dal Servizio *Gestione canoni e altri tributi* tengono conto dell'incremento registrato nel 2022 rispetto agli anni precedenti, nei quali il gettito era rimasto sostanzialmente invariato.

L'effetto combinato di questi fattori comporta un incremento del gettito negli anni considerati nel bilancio di previsione, come rappresentato nella tabella riportata di seguito.

Entrata	attività	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
<b>ADD. IRPEF</b>	Ordinaria	80.000.000,00 €	89.500.000,00 €	89.500.000,00 €

#### IMPOSTA di SOGGIORNO:

Nel 2022, la ripresa dei flussi turistici ha determinato un consistente incremento degli incassi derivanti da imposta di soggiorno, che hanno fatto registrare valori più elevati rispetto a quelli del 2019, ultimo anno prima della pandemia.

Nei primi mesi del 2023, si è registrato un ulteriore incremento delle presenze presso le strutture ricettive ubicate nel territorio comunale, facendo quindi prevedere un ulteriore balzo in avanti delle entrate da imposta di soggiorno.

Occorre inoltre tenere conto della decisione, esplicitata nella deliberazione di Giunta n. 141 dell'8 maggio 2023, di prevedere un, sia pur contenuto, incremento delle tariffe dell'imposta di soggiorno a decorrere dal 1/07/2023. In proposito, si evidenzia che l'ultimo incremento delle tariffe risale al 1/07/2019.

La delibera n. 141, di rideterminazione delle tariffe del soggiorno, è allegata al bilancio di previsione 2023/2025.

Proseguirà inoltre l'attività di contrasto dell'evasione, sia attraverso verifiche mirate tramite sopralluoghi, sia attraverso incroci di banche dati.

I valori previsti in bilancio tengono conto del trend delle presenze di turisti sul territorio e sono rappresentati nella tabella seguente.

Entrata	Attività	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
<b>Imp. Soggiorno</b>	Contrasto evasione	250.000,00 €	750.000,00 €	750.000,00 €

Entrata	Attività	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
<b>Imp. Soggiorno</b>	Ordinaria	17.500.000,00 €	20.000.000,00 €	20.500.000,00 €
<b>Totale</b>		<b>17.750.000,00 €</b>	<b>20.750.000,00 €</b>	<b>21.250.000,00 €</b>

Il gettito ordinario da imposta di soggiorno riceve la seguente destinazione nella parte spesa del bilancio, nel rispetto delle finalità previste dall'articolo 4 del D. Lgs. 23/2011:

ATTIVITÀ	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
Iniziative e servizi per la promozione culturale	6.831.900,00 €	7.371.900,00 €	7.371.900,00 €
Contributi ad Enti / Istituzioni / Fondazioni / Associazioni cittadine culturali - teatrali	2.968.100,00 €	2.428.100,00 €	2.428.100,00 €
Iniziative e servizi per lo sviluppo del turismo	4.400.000,00 €	4.200.000,00 €	4.200.000,00 €
Gestione verde cittadino	3.300.000,00 €	6.000.000,00 €	6.500.000,00 €
<b>Totale iniziative finanziate con gettito ordinario imposta soggiorno</b>	<b>17.500.000,00 €</b>	<b>20.000.000,00 €</b>	<b>20.500.000,00 €</b>

#### FONDO di SOLIDARIETÀ COMUNALE:

Le entrate tributarie comprendono i fondi perequativi da amministrazioni centrali, costituiti dal Fondo di Solidarietà comunale (FSC).

Il Fondo di solidarietà comunale costituisce il fondo per il finanziamento dei comuni, anche con finalità di perequazione, alimentato con una quota del gettito IMU di spettanza dei comuni stessi.

È stato istituito in sostituzione del Fondo sperimentale di riequilibrio comunale, previsto dal D.Lgs. n. 23/2011 di attuazione del federalismo municipale, dall'articolo 1, comma 380, della legge n. 228/2012 (stabilità 2013), in ragione della nuova disciplina dell'imposta municipale propria (IMU) introdotta dalla suddetta legge, che ha attribuito ai comuni l'intero gettito IMU, ad esclusione di quello derivante dagli immobili ad uso produttivo destinato allo Stato, nell'ambito di un intervento volto al consolidamento dei conti pubblici nell'emergenza finanziaria determinatasi negli ultimi due mesi dell'anno 2011.

La dotazione annuale del Fondo è definita per legge ed è in parte assicurata, come detto, attraverso una quota dell'imposta municipale propria (IMU), di spettanza dei comuni, che in esso confluisce annualmente.

La legge di bilancio per il 2021 (art. 1, comma 794, legge n. 178/2020) ha previsto un progressivo aumento del Fondo dal 2021 in poi, aumento che ingloba nuove specifiche quote destinate a finanziare lo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario.

Infatti, a partire dal 2022, con la legge 234/2021, all'interno del fondo di solidarietà sono state quantificate specifiche destinazioni di spesa in funzione del raggiungimento di livelli essenziali delle prestazioni e di obiettivi di servizio riferiti agli asili nido (comma 172), al trasporto degli alunni disabili (comma 174) ed al settore sociale. In caso di mancato raggiungimento degli obiettivi assegnati, gli enti sono tenuti a restituire allo Stato, nel successivo esercizio, le somme corrispondenti.

Di recente, con la sentenza n. 71/2023, la Corte Costituzionale ha censurato questo meccanismo introdotto all'interno del Fondo di solidarietà e, pur non dichiarando l'incostituzionalità delle relative disposizioni, ha rivolto al Legislatore monito per un urgente intervento di riforma, poiché il fondo di solidarietà comunale, ai sensi dell'art. 119 comma 3 della Costituzione, svolge funzione perequativa generale, con ripartizione che deve basarsi solo sulle minori capacità fiscali dei territori e sui fabbisogni, e non su specifici obiettivi e livelli di prestazioni, che devono invece essere trattati nei fondi perequativi speciali, di cui al quinto comma dell'art. 119.

Le previsioni del FSC sono le seguenti e corrispondono, per il 2023, alla spettanza pubblicata sul sito web del Dipartimento della Finanza Locale, cui sono sommate le quote di FSC riferite agli obiettivi di servizio per asili nidi e trasporto disabili, secondo i calcoli, resi noti, della Ragioneria Generale dello Stato.

Entrata	attività	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
<b>F.do Solidarietà Comunale</b>	Ordinaria (trasferimento statale)	330.685.305,00 €	336.000.000,00 €	340.000.000,00 €

## Entrate da trasferimenti correnti

### TRASFERIMENTI STATALI PER IL RIEQUILIBRIO FINANZIARIO

A seguito della sottoscrizione, avvenuta il 29 marzo 2022, dell'accordo ai sensi dell'articolo 1, comma 572, della L. 234/2021, a decorrere dal 2022 e fino al 2042, il Comune di Napoli dispone di trasferimenti per complessivi € 1.231.437.756,78. Nel 2022 è stata erogata la prima quota di 54.151.684,15 €.

Tale trasferimento si somma al contributo a favore degli enti in condizioni di squilibrio introdotto dalla legge di bilancio per il 2022, al comma 565. La caratteristica del "Patto per Napoli", infatti, è che esso non esclude per il Comune di essere destinatario di ulteriori misure di sostegno finanziario statale a favore degli enti in condizioni di squilibrio finanziario.

Si deve tuttavia evidenziare che il percorso "virtuoso" iniziato a decorrere dal 2020 – 2021, attraverso il quale lo Stato è intervenuto a sostenere finanziariamente il percorso di riequilibrio degli enti afflitti da oggettive condizioni di deficit sociale ed economico, accogliendo in tal modo l'invito formulato dalla Corte Costituzionale nelle sentenze 80 e 115/2020 e modificando il precedente impianto normativo che sosteneva gli enti esclusivamente attraverso dilazioni dei tempi di ripristino degli equilibri, in vario modo formulate e per lo più dichiarate incostituzionali, è stato solo in parte confermato. A decorrere dal 2023, non è più presente il finanziamento di cui all'art. 1 comma 775 della legge 178/2020, che è intervenuto a favore degli enti in deficit strutturale per il 2021/2022, mentre il contributo previsto dall'art. 1 comma 565 della legge 234/2021 al momento non è ulteriormente finanziato a decorrere dal 2024.

Le previsioni di tali contributi, suffragate dai decreti ministeriali di riparto già approvati, sono le seguenti:

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
"Patto per Napoli", art. 1, commi da 567 a 580, Legge 234/2021	119.096.473,14 €	150.964.639,73 €	116.002.106,84 €
Contributo ex comma 565 Legge 234/2021	77.329.738,82 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>196.426.211,96 €</b>	<b>150.964.639,73 €</b>	<b>116.002.106,84 €</b>

Il contributo del Patto per Napoli, come stabilito dal comma 571 della legge 234/2021, è "prioritariamente vincolato al ripiano della quota annuale del disavanzo, al finanziamento delle spese di personale di cui al comma 580 e, per la quota residuale, alle spese riguardanti le rate annuali di ammortamento dei debiti finanziari. La liquidità relativa alla quota di contributo destinata al ripiano del disavanzo è vincolata prioritariamente al pagamento dei debiti commerciali definiti con la transazione di cui al comma 575".

Si ritiene opportuno, quindi, rappresentare la destinazione, per competenza e per cassa, del trasferimento nel bilancio 2023.

In base al piano di recupero del disavanzo di amministrazione nel 2023 e al programma assunzionale dell'amministrazione, la destinazione per competenza è la seguente:

DESTINAZIONE DEL TRASFERIMENTO ART. 1 COMMI 567-580 L. 234/2021	PREV. 2023
ALLA COPERTURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (come rappresentato nel paragrafo dedicato al risultato di amministrazione 2022)	58.607.483,19 €
ALLA SPESA DI PERSONALE ASSUNTO EX COMMA 580 (come rappresentato nel paragrafo dedicato alla spesa del personale)	2.397.347,71
ALLE RATE DEI MUTUI (per differenza)	58.091.642,24
<b>TOTALE</b>	<b>119.096.473,14 €</b>

Per quanto riguarda la gestione di cassa del trasferimento, nell'esercizio 2023 non vi saranno esigenze di cassa connesse alle transazioni dei debiti commerciali disciplinate dal comma 575, in quanto i relativi pagamenti sono stati eseguiti nel 2022.

In mancanza di tale esigenza, a cui il comma 571 ha vincolato *prioritariamente* la liquidità derivante dalla quota di contributo destinata al ripiano del disavanzo, il Comune intende individuare altra finalità a cui vincolare la liquidità 2023 che, come da tabella che precede, sarà pari a 58.607.483,19 €.

Come si vedrà nei successivi paragrafi dedicati alle varie sezioni del bilancio di previsione, il programma di interventi che il Comune di Napoli sta realizzando, a valere su risorse assicurate da trasferimenti a destinazione vincolata, provenienti da diversi livelli istituzionali, è ampissimo e molto impegnativo.

La situazione di cassa dell'ente è enormemente migliorata rispetto agli anni precedenti all'intervento statale a favore degli enti in difficoltà finanziaria e, ciò nonostante, proprio per la dimensione del programma di interventi da realizzare, potrebbero determinarsi momentanee situazioni di tensione di cassa, in particolare qualora il Comune si trovasse a dover anticipare il pagamento degli stati di avanzamento dei progetti, rispetto all'incasso del trasferimento vincolato.

Per questo, nella programmazione di cassa 2023, la liquidità di € 58.091.642,24, corrispondente alla quota di contributo Patto destinata al recupero del disavanzo, sarà vincolata alle spese vincolate, correnti e di investimento, da pagare anticipatamente rispetto all'erogazione del trasferimento da parte dell'amministrazione finanziatrice.

#### ALTRI TRASFERIMENTI STATALI A SUPPORTO DEI BILANCI LOCALI

Alle risorse fin qui descritte, si aggiunge il contributo derivante dal riparto del fondo per il concorso al pagamento del debito dei comuni capoluogo delle città metropolitane che hanno deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale (art. 38, comma 1-septies, decreto-legge n. 34 del 2019), pari nel 2023 a € 3.269.612,93.

Per supportare i bilanci degli enti locali a fronte della persistente, gravissima, crisi del mercato energetico, nella legge di bilancio per il 2023 (comma 29) è stato rifinanziato, per 350 milioni in favore dei comuni, il Fondo per la continuità dei servizi erogati, introdotto nel 2022 dall'art. 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022. L'assegnazione attribuita al Comune di Napoli è di € 2.763.426,00, valore in proporzione molto più contenuto delle assegnazioni ricevute nel 2022 a valere sull'analogo fondo, peraltro più volte rifinanziato fino al totale complessivo per l'intero comparto di 990 milioni.

In considerazione della limitatezza delle risorse messe a disposizione da parte dello Stato per fronteggiare il caro energia, il Comune ha fatto ricorso all'applicazione dell'art. 11, comma 8 decies, del decreto-legge n. 198 del 2022, che ha permesso ai comuni di utilizzare i proventi da soste a pagamento in aree destinate al parcheggio a copertura delle spese per utenze energetiche. Poiché la norma fa riferimento agli incassi in conto degli accertamenti 2022, con esclusione delle quote arretrate riferite ad anni precedenti, nel rendiconto della gestione tale accertamento, pari a 2.500.000,00 €, è stato appositamente vincolato nel risultato di amministrazione ed è iscritto in entrata, nel bilancio 2023, quale applicazione di avanzo vincolato.

#### TRASFERIMENTI CORRENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA

Le ulteriori, principali, entrate da trasferimenti correnti, hanno destinazione vincolata nella parte spesa e sono così articolate.

#### PROGETTI PER LA CULTURA

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
POC Campania 2022 - piano strategico per la cultura e beni culturali	2.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €
FUS 2023 - Contributi per la realizzazione dell'accordo di programma MIC Comune di Napoli	895.085,19 €	0,00 €	0,00 €
Ministero Cultura legge 77/2006 Misure speciali di tutela e fruizione dei siti italiani di interesse culturale, paesaggistico e culturale	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €
POC Cultura 2014/2020 DGR 431/2016	1.675.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Trasferimento dal MIC per il sostegno di attività di spettacolo dal vivo nelle aree periferiche dei comuni capoluogo delle città metropolitane	895.085,19 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>5.565.170,38 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

#### PNRR

Per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza, nel bilancio 2023/2025 sono programmati moltissimi interventi per i quali il Comune è risultato assegnatario dei relativi bandi.

Si tratta di investimenti, ed infatti saranno descritti nei successivi paragrafi dedicati alla parte in conto capitale del bilancio, ad eccezione delle seguenti quote programmate per la parte corrente del bilancio, nei settori del sociale e dell'informatica:

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
PNRR - Interventi nel Sociale	133.833,33 €	337.166,67 €	0,00 €

PNRR - Servizi Informatici	5.226.328,35 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>5.360.161,68 €</b>	<b>337.166,67 €</b>	<b>0,00 €</b>

ISTRUZIONE:

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Contributo MIUR per le scuole materne comunali	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Contributo statale servizio mensa scolastica ad insegnanti statali	1.642.053,56 €	1.642.053,56 €	1.642.053,56 €
Finanziamento Ministero P.I. per l'attivazione di sezioni primavera	18.000,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €
Finanziamento regionale per fornitura libri di testo per scuole secondarie di primo e secondo grado	3.993.530,48 €	3.993.530,48 €	3.993.530,48 €
Fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e di istruzione 0-6 anni D.LGS 65/2017	7.244.897,17 €	5.564.903,27 €	5.564.903,27 €
<b>TOTALE</b>	<b>14.898.481,21 €</b>	<b>13.218.487,31 €</b>	<b>13.218.487,31 €</b>

PARI OPPORTUNITÀ:

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Risorse fondo legge 34/2017 per il potenziamento dei centri antiviolenza e delle azioni di sostegno delle vittime di violenza	68.000,00 €	68.000,00 €	0,00 €

SICUREZZA

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Trasferimento da Min. Interno per assunzioni t.d. polizia locale	3.233.790,00 €	0,00 €	0,00 €

POLITICHE PER IL LAVORO – COOPERATIVE LSU

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Contributo regionale per la stabilizzazione di 50 lavoratori	160.000,00 €	160.000,00 €	0,00 €
Finanziamenti statali relativi a convenzioni	21.500.695,36 €	21.500.695,36 €	21.500.695,36 €

per espletamento servizi socialmente utili			
Fondo sociale per l'occupazione e la formazione Legge 145/2018 art. 1 co 446-449	1.998.687,30 €	1.998.687,30 €	6.216.072,47 €
<b>TOTALE</b>	<b>23.659.382,66 €</b>	<b>23.659.382,66 €</b>	<b>27.716.767,83 €</b>

#### POLITICHE PER LA CASA

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Contributo istruttoria assegnazioni in sanatoria	185.490,00 €	0,00 €	0,00 €
Contributo regionale a favore dei nuclei familiari sgomberati	42.000,00 €	42.000,00 €	42.000,00 €
Trasferimento regionale inquilini morosi incolpevoli	500.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>727.490,00 €</b>	<b>542.000,00 €</b>	<b>542.000,00 €</b>

#### TRASPORTO PUBBLICO LOCALE

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Trasferimenti regionali per il trasporto pubblico locale	65.514.729,00 €	65.514.729,00 €	65.514.729,00 €

#### SOCIALE:

I principali trasferimenti a destinazione vincolata per il welfare sono i seguenti:

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Contributo per il potenziamento del sistema dei servizi sociali comunali di cui alla legge di bilancio 2021	2.622.000,00 €	2.622.000,00 €	2.622.000,00 €
Finanziamento Ministero del Lavoro L.285/97	9.342.766,40 €	4.671.383,20 €	4.671.383,20 €
Finanziamento regionale interventi per la non autosufficienza (FNA)	10.500.000,00 €	13.500.000,00 €	14.000.000,00 €
Fondo per l'assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità	2.140.000,00 €	2.140.000,00 €	2.140.000,00 €
Fondo Nazionale Politiche Sociali L. 328/00	4.976.154,58 €	4.976.154,58 €	4.976.154,58 €
Fondo nazionale povertà	17.000.000,00 €	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €
Fondo nazionale povertà quota povertà	695.200,00 €	695.200,00 €	695.200,00 €

estrema			
Fondo regionale assistenza specialistica e trasporto scolastico alunni con disabilità di scuole secondarie di secondo grado e rette per convitto/semiconvitto per alunni con disabilità sensoriali	1.700.000,00 €	3.500.000,00 €	3.500.000,00 €
Fondo sociale regionale	1.474.037,73 €	1.474.037,73 €	1.474.037,73 €
Maggior finanziamento del ministero progetto MSNA	2.389.395,00 €	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
Progetto dopo di noi Legge 112/2016	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Sistema di protezione per richiedenti asilo e rifugiati SPRAR	4.235.569,50 €	3.109.088,25 €	3.109.088,25 €
Trasferimento regionale per il finanziamento della quota relativa alla compartecipazione comunale alla spesa socio-sanitaria	11.000.000,00 €	11.000.000,00 €	11.000.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>70.075.123,21 €</b>	<b>66.187.863,76 €</b>	<b>66.687.863,76 €</b>

## Entrate extratributarie

Le entrate del Titolo III rientranti nella Tipologia 100 e 200 rappresentano oltre l'80% del totale. Di seguito, sia pur sinteticamente, sono riportate alcune informazioni a carattere gestionale, nonché i valori più significativi delle entrate afferenti alle predette Tipologie.

### TIPOLOGIA 100

Rientrano all'interno di questa classificazione le entrate correlate alla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni. Si tratta, dunque, di fitti, proventi dei servizi erogati presso i cimiteri e, in generale, le entrate derivanti dall'erogazione dei servizi a domanda individuale: tra i più rilevanti, si cita la refezione scolastica, mentre per il servizio di asilo nido si evidenzia che esso a decorrere dal 2021, sebbene continui a rientrare in questa categoria, i relativi costi non devono essere presi in considerazione ai fini della determinazione della percentuale di copertura del costo complessivo di gestione, ai sensi dell'articolo 243 del TUEL) ancora, sono iscritti alla tipologia 100 i proventi correlati alla gestione di funzioni accessorie al trasporto pubblico, quali la locazione del materiale rotabile e le strisce blu, e così via.

Rispetto agli anni passati, dal 2023 trovano evidenza in questa tipologia anche le seguenti entrate:

- l'addizionale comunale sui diritti d'imbarco aeroportuale prevista dall'articolo 1 comma 572 della L. 234/2021, in diretta applicazione di quanto statuito dal Patto per Napoli. L'addizionale è stata istituita con deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 del 28/12/2022 ed è entrata in vigore al decorrere dal 4 aprile 2023, giusta comunicazione dell'ENAC del 28/02/2023. Al momento, risultano pendenti due ricorsi presentati rispettivamente dal gestore dei servizi aeroportuali di Capodichino e da un'associazione delle compagnie aree low cost, per i quali è già stata respinta dal TAR la richiesta di sospensione, mentre non è ancora stata fissata la trattazione del merito;
- le entrate correlate ai bus turistici, concernenti l'accesso all'apposita ZTL e il rilascio dei contrassegni. Per queste voci, sono in corso di ultimazione le procedure per l'entrata in esercizio del sistema che sarà gestito direttamente da ANM.

Il canone unico patrimoniale, previsto dalla L. 160/2019 e applicata a decorrere dal 2021, sostituisce il COSAP, il Canone pubblicitario e i diritti sulle pubbliche affissioni, che hanno trovato applicazione fino al 31/12/2020.

Il regolamento che ne disciplina l'attuazione è stato approvato nel 2021 ed è stato modificato in alcune parti nel 2022. Ad oggi, si riscontrano alcune criticità sul fronte della pubblicità, atteso che ad inizio anno è stata depositata la sentenza n. 1183/2023 del TAR Campania, con la quale è stata dichiarata illegittima la deliberazione di G.C. n. 58/2019 che aveva incrementato del 50% la componente dell'imposta di pubblicità del canone applicato, determinando a cascata l'illegittimità delle tariffe degli anni successivi. Al momento della stesura della presente nota, è in corso di approvazione la deliberazione di Giunta Comunale di approvazione delle tariffe valide per il 2023, nelle more della discussione dell'appello dinanzi al Consiglio di Stato.

Le previsioni di entrata segnano un andamento sostanzialmente in linea con quello registrato nel 2022. Cambia tuttavia la composizione interna dell'importo, per cui la prevedibile riduzione dell'entrata correlata alla situazione descritta sulla pubblicità è compensata dagli incrementi che si registreranno sul fronte delle occupazioni permanenti di suolo, in considerazione del fatto che per le occupazioni di suolo antistanti gli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande non sono più previste esenzioni (a differenza del 2022, anno nel quale tali occupazioni di suolo hanno beneficiato dell'esenzione dal pagamento del canone per i primi tre mesi) e che opera la clausola automatica di aggiornamento delle tariffe prevista dal vigente Regolamento comunale, commisurata al 75% dell'indice ISTAT FOI, determinando una maggiorazione dell' 8,475% rispetto alle tariffe in vigore nel 2022.

Nella tabella che segue sono riportati i valori dei principali cespiti di entrata afferenti alla tipologia in esame.

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
addizionale diritti imbarco L. 234/2021	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
bus turistici	3.120.000,00 €	3.620.000,00 €	3.620.000,00 €
canone distribuzione gas	4.594.046,76 €	4.260.562,08 €	4.260.562,08 €
edilizia	3.450.000,00 €	3.750.000,00 €	3.950.000,00 €
fitti	23.047.750,00 €	23.358.526,96 €	23.358.526,96 €
locazione materiale rotabile	1.952.230,00 €	1.952.230,00 €	1.952.230,00 €
strisce blu	2.500.000,00 €	2.500.000,00 €	2.500.000,00 €
pratiche SUAP	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €
proventi da servizi pubblici	11.158.000,00 €	8.373.000,00 €	8.423.000,00 €
proventi servizi a domanda individuale	8.834.949,64 €	8.267.064,84 €	8.307.240,84 €
canoni concessionari mercati	1.570.000,00 €	1.570.000,00 €	1.720.000,00 €
pubblicità e occupazioni permanenti	19.000.000,00 €	20.500.000,00 €	21.500.000,00 €
pubblicità e occupazioni temporanee	8.000.000,00 €	8.000.000,00 €	7.500.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>98.426.976,40 €</b>	<b>97.351.383,88 €</b>	<b>98.291.559,88 €</b>

#### TIPOLOGIA 200:

Rientrano all'interno di questa classificazione i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e quindi:

- le entrate per contravvenzioni al Codice della Strada, unitamente alle spese di notifica oggetto di recupero e le maggiorazioni derivanti dalla consegna dei ruoli all'agente della riscossione. Come noto, si tratta dell'entrata che presenta il peggior tasso di riscossione tra tutte le entrate proprie comunali, per la quale è accantonato FCDE in parte spesa. Analogamente può dirsi per il recupero delle spese di notifica delle contravvenzioni. In proposito, l'azione contemplata nell'ambito del Patto per Napoli di anticipo della consegna dei ruoli al concessionario per la riscossione determina effetti finanziari di sola cassa;

- le entrate correlate alle attività di recupero per occupazione abusiva di suolo accertata a seguito di verbali elevati da ufficiale di P.S., nonché quelle correlate alle sanzioni per omesso o parziale pagamento del canone dovuto sulla base delle concessioni rilasciate, in coerenza con l'attività prevista di emissione di avvisi di accertamento esecutivo.

Nelle tabelle che seguono, sono riportati i valori delle previsioni di entrata, in base alle indicazioni pervenute dai Servizi competenti.

#### SANZIONI CDS

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Entrate per pene pecuniarie per contravvenzioni ai regolamenti comunali	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €
Entrate per pene pecuniarie per contravvenzioni alla disciplina della circolazione stradale	90.000.000,00 €	90.000.000,00 €	90.000.000,00 €
Maggiorazioni da riscossione ruoli coattivi per pene pecuniarie contravvenzioni ai regolamenti comunali	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
Maggiorazioni da riscossione ruoli coattivi	5.000.000,00 €	6.000.000,00 €	6.500.000,00 €
Proventi da sanzioni al CdS ai sensi art.142	52.000,00 €	52.000,00 €	52.000,00 €
Recupero spese relative al servizio di gestione del procedimento sanzionatorio	8.500.000,00 €	8.500.000,00 €	8.500.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>104.782.000,00 €</b>	<b>105.782.000,00 €</b>	<b>106.282.000,00 €</b>

#### RECUPERO OCCUPAZIONE SUOLO

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Cosap recupero abusività	5.000.000,00 €	7.500.000,00 €	7.500.000,00 €
Recupero cosap	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
Sanzione su abusività	3.000.000,00 €	3.750.000,00 €	3.250.000,00 €
Recupero canone sostitutivo pubblicità	180.000,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>9.180.000,00 €</b>	<b>12.340.000,00 €</b>	<b>11.840.000,00 €</b>

Il totale delle entrate riportate nelle tabelle che precedono equivale al 97% delle entrate complessive afferenti alla tipologia in esame. Nella successiva tabella, sono riportate le altre, residuali, entrate.

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
controllo impianti termici	370.000,00 €	370.000,00 €	400.000,00 €



COMUNE DI NAPOLI

danni ambientali	740.000,00 €	940.000,00 €	900.000,00 €
veicoli sequestrati	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.110.000,00 €</b>	<b>2.310.000,00 €</b>	<b>2.300.000,00 €</b>

### Entrate da titoli abilitativi edilizi e condoni edilizi

L'evoluzione nel triennio delle entrate da oneri concessori e da sanzioni in materia edilizia è la seguente:

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Proventi da concessioni e oneri concessori	5.200.000,00 €	6.120.000,00 €	600.000,00 €
Proventi da sanzioni	4.201.900,00 €	3.650.000,00 €	3.200.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>9.401.900,00 €</b>	<b>9.770.000,00 €</b>	<b>8.800.000,00 €</b>

Tali entrate, ai sensi dell'art. 1 comma 460 della Legge 232/2016, sono utilizzabili per finanziare interventi di manutenzione ordinaria straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria. Nel bilancio, all'annualità 2023, i proventi suddetti sono interamente destinati alle manutenzioni straordinarie, mentre nei due successivi esercizi sono destinati sia all'ordinaria che alla straordinaria.

Le entrate da "oneri concessori" previste per il 2023 sono state già realizzate al 38% (somme accertate ed incassate).

Complessivamente, la spesa per manutenzioni è la seguente:

SPESA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
TITOLO 1 – MANUTENZIONI ORDINARIE	13.823.896,47 €	12.417.630,60 €	13.462.559,11 €
TITOLO 2 – MANUTENZIONI STRAORDINARIE	11.349.760,00 €	5.945.000,00 €	6.285.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>25.173.656,47 €</b>	<b>18.362.630,60 €</b>	<b>19.747.559,11 €</b>

Questo programma triennale è finanziato a valere sulle seguenti risorse:

Fonti di finanziamento del programma di	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
<b>MANUTENZIONI ORDINARIE</b>			
Entrate correnti di bilancio	13.823.896,47 €	6.472.630,60 €	7.177.559,11 €
Entrate Titolo 4: oneri concessori		5.945.000,00 €	6.285.000,00 €
<b>MANUTENZIONI STRAORDINARIE</b>			
Entrate Titolo 4: oneri concessori	9.401.900,00 €	5.945.000,00 €	6.285.000,00 €
Altre entrate comunali Titolo 4	1.947.860,00 €		
<b>TOTALE</b>	<b>25.173.656,47 €</b>	<b>18.362.630,60 €</b>	<b>19.747.559,11 €</b>

Più in dettaglio, le manutenzioni sono rivolte agli ambiti illustrati nella seguente tabella, che rappresenta la sommatoria degli interventi che saranno eseguiti, secondo le rispettive competenze, dalle Municipalità (per un totale di 8 milioni tra manutenzioni ordinarie e straordinarie) e dai Servizi centrali dell'amministrazione:

FINALITÀ INTERVENTI DI MANUTENZIONE	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
<b>MANUTENZIONI ORDINARIE</b>			
SPORT (compreso impianti termici delle piscine)	2.576.426,88 €	2.678.400,00 €	2.679.000,00 €
SCUOLE	2.341.230,60 €	2.341.230,60 €	2.260.559,11 €
STRADE	1.855.000,00 €	1.675.000,00 €	1.725.000,00 €
VERDE	1.715.000,00 €	1.705.000,00 €	2.505.000,00 €
PATRIMONIO (edilizia residenziale pubblica, edilizia monumentale, sedi comunali)	1.633.000,00 €	1.093.000,00 €	1.193.000,00 €
CIMITERI	1.150.000,00 €	700.000,00 €	900.000,00 €
ASCENSORI	725.000,00 €	705.000,00 €	705.000,00 €
CICLO ACQUE	640.000,00 €	440.000,00 €	440.000,00 €
FONTANE	480.000,00 €	480.000,00 €	480.000,00 €
MERCATI	294.238,99 €	290.000,00 €	295.000,00 €
MURI/VERSANTI/SOTTOSUOLO	160.000,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €
MARE- SPIAGGE	154.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
FOGNATURA	100.000,00 €	90.000,00 €	60.000,00 €
<b>Totale manutenzioni ordinarie</b>	<b>13.823.896,47 €</b>	<b>12.417.630,60 €</b>	<b>13.462.559,11 €</b>
<b>MANUTENZIONI STRAORDINARIE</b>			
PATRIMONIO (edilizia residenziale pubblica, edilizia monumentale, sedi comunali)	4.309.760,00 €	1.600.000,00 €	2.500.000,00 €
STRADE	2.460.000,00 €	1.405.000,00 €	1.505.000,00 €
SPORT	1.730.000,00 €	55.000,00 €	- €
SCUOLE	1.175.000,00 €	1.175.000,00 €	1.200.000,00 €
MURI/VERSANTI/SOTTOSUOLO	930.000,00 €	1.125.000,00 €	500.000,00 €
VERDE	410.000,00 €	350.000,00 €	350.000,00 €
PATRIMONIO ARTISTICO	150.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
ASCENSORI	80.000,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €
MERCATI	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
ARREDO URBANO	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
MARE - SPIAGGE	5.000,00 €	5.000,00 €	- €
<b>Totale manutenzioni straordinarie</b>	<b>11.349.760,00 €</b>	<b>5.945.000,00 €</b>	<b>6.285.000,00 €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>25.173.656,47 €</b>	<b>18.362.630,60 €</b>	<b>19.747.559,11 €</b>

## Trasferimenti in conto capitale

Il Comune di Napoli sta proseguendo nella realizzazione di un vastissimo programma di investimenti per la Città, impiegando trasferimenti provenienti da diversi livelli istituzionali.

Nell'illustrare le entrate iscritte nel bilancio 2023/2025, si evidenzieranno anche gli investimenti a cui esse sono destinate.

### PNRR

Dal 2023, entrerà nel vivo la realizzazione dei progetti finanziati dal PNRR e dal relativo Fondo complementare, per i quali sono iscritti in bilancio i progetti per i quali, allo stato, il Comune è risultato assegnatario, come risulta dalla tabella riportata di seguito. Ulteriori assegnazioni saranno iscritte con variazioni di bilancio, anche, se ricorresse la necessità, nel corso del restante periodo di esercizio provvisorio, come consentito dall'art. 15 del decreto-legge n. 77 del 2021.

<b>NRR – PNC</b>	<b>PREV. 2023</b>	<b>PREV. 2024</b>	<b>PREV. 2025</b>
<b>PNRR – RIGENERAZIONE URBANA</b>	<b>184.141.983,37 €</b>	<b>149.496.654,47 €</b>	<b>6.500.000,00 €</b>
<i>Così composto:</i>			
<i>Real Albergo dei Poveri</i>	<i>51.171.453,37 €</i>	<i>53.828.546,63 €</i>	<i>- €</i>
<i>RESTART SCAMPIA</i>	<i>47.407.227,00 €</i>	<i>30.654.380,50 €</i>	<i>- €</i>
<i>Taverna del ferro</i>	<i>37.393.303,00 €</i>	<i>22.293.727,34 €</i>	<i>- €</i>
<i>Comparto edificatorio Lotto P.cd. Case dei Puffi nel quartiere Scampia</i>	<i>8.890.000,00 €</i>	<i>5.930.000,00 €</i>	<i>- €</i>
<i>Comparti edificatori compresi nel quartiere Scampia, connessi alle opere previste nel PUI Scampia</i>	<i>7.410.000,00 €</i>	<i>4.940.000,00 €</i>	<i>- €</i>
<i>Comparti edificatori compresi nel quartiere San Giovanni a Teduccio - Taverna del ferro</i>	<i>6.230.000,00 €</i>	<i>4.150.000,00 €</i>	<i>- €</i>
<i>Complesso residenziale PSER in via della Bontà a Marianella</i>	<i>5.500.000,00 €</i>	<i>8.000.000,00 €</i>	<i>- €</i>
<i>Complesso ERP via Toscanella quartiere Chiaiano</i>	<i>5.500.000,00 €</i>	<i>8.000.000,00 €</i>	<i>- €</i>
<i>OPIGI - Rigenerazione e valorizzazione sociale dell'ex Ospedale Psichiatrico Giudiziario di Napoli</i>	<i>5.400.000,00 €</i>	<i>5.500.000,00 €</i>	<i>6.500.000,00 €</i>
<i>Restauro ed adeguamento normativo ed impiantistico dell'ex Mercato ittico</i>	<i>4.940.000,00 €</i>	<i>3.300.000,00 €</i>	<i>- €</i>
<i>Messa in sicurezza di strade, ponti e viadotti</i>	<i>2.400.000,00 €</i>	<i>- €</i>	<i>- €</i>
<i>Impianto natatorio Massimo Galante</i>	<i>1.300.000,00 €</i>	<i>2.300.000,00 €</i>	<i>- €</i>
<i>Complesso monumentale Educandato Statale sito in piazza dei Miracoli n.37 Lotto Funzionale n.4</i>	<i>600.000,00 €</i>	<i>600.000,00 €</i>	<i>- €</i>
<b>PNRR – TRASPORTO RAPIDO DI MASSA</b>	<b>134.266.828,32 €</b>	<b>184.367.576,00 €</b>	<b>22.916.459,44 €</b>
<i>Così composto:</i>			
<i>Rinnovo Flotte BUS e TRENI VERDI - SUB INVESTIMENTO BUS - MEZZI TRASPORTO STRADALI</i>	<i>29.763.800,00 €</i>	<i>100.000.000,00 €</i>	<i>- €</i>
<i>Rinnovo Flotte BUS e TRENI VERDI - SUB INVESTIMENTO BUS - Depositi di Cavalleggeri Aosta, Carlo III, Via Puglie</i>	<i>17.318.607,60 €</i>	<i>15.000.000,00 €</i>	<i>- €</i>

Completamento della flotta rotabile di Linea 1 - Fornitura di n. 4 elettrotreni	25.937.500,00 €	11.412.500,00 €	- €
Completamento della flotta rotabile di Linea 6 - fornitura di n. 3 elettrotreni	17.200.000,00 €	9.800.000,00 €	- €
Realizzazione impianti della linea tranviaria n. 4 di Napoli	10.093.707,27 €	8.762.339,47 €	- €
Fornitura di n. 5 tram da 24 metri , 3 elementi, pianale basso	8.093.693,33 €	3.616.666,67 €	3.616.666,67 €
Fornitura n. 5 tram bidirezionali	7.160.000,00 €	4.770.000,00 €	1.770.000,00 €
Rinnovo e valorizzazione della tratta Piscinola - Montedonzelli	6.284.137,37 €	3.436.069,86 €	1.529.792,77 €
Ampliamento deposito mezzi e officina della Linea 1 – Località PISCINOLA ( Lotto 2)	5.085.382,75 €	16.500.000,00 €	16.000.000,00 €
Completamento Metropolitana Linea 1 - Seconda uscita stazione Materdei Linea 1 nel quartiere Sanità	3.410.000,00 €	2.270.000,00 €	- €
Nuova linea tranviaria tra S. Giovanni e Piazza Sannazzaro	1.900.000,00 €	4.800.000,00 €	- €
Valorizzazione linee tranviarie - sottostazioni elettriche-	1.250.000,00 €	1.500.000,00 €	- €
Completamento del collegamento tranviario tra via della Stadera e il deposito di via delle Puglie, compresa realizzazione una nuova officina tranviaria	770.000,00 €	2.500.000,00 €	- €
<b>PNRR – SCUOLE, ASILI NIDO</b>	<b>74.842.989,78 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<i>Così composto:</i>			
MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE SCUOLA I.C. RUSSO PLESSO CENTRALE	14.430.999,00 €	- €	- €
MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE SCUOLA I.C. 82 SALVO DACQUISTO	7.631.221,25 €	- €	- €
DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE I.C. TROISI	4.200.051,44 €	- €	- €
MIGLIORAMENTO SISMICO E ADEGUAMENTO FUNZIONALE ED ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO SITO IN VIA G. APPULO NN.14-16	3.841.178,54 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE PALESTRA ESISTENTE, MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO DEL ICS 19 RUSSO MONTALE PLESSO LOMBARDI . VIA S. M. DELLE CATENE ALLE FONTANELLE	680.400,00 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E FUNZIONALE, MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E TECNOLOGICO PALESTRA PAVESE - PLESSO NOBILE	331.292,04 €	- €	- €
DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA OVIDIO DECROLY 5 CIRCOLO COMUNALE SITO IN VIALE COLLI AMINEI 18/B	1.623.060,00 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA INFANZIA IC MINUCCI PRESSO VIA B. CAVALLINO 61	906.593,14 €	- €	- €

RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA MEDIANTE INTERVENTO DI SOSTITUZIONE EDILIZIA DEL PLESSO INFANZIA	2.779.419,26 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DE 21 CIRCOLO DIDATTICO SCUOLA INFANZIA MARCO AURELIO	456.678,00 €	- €	- €
Centro Polifunzionale per la Famiglia - Flauto Magico	1.114.707,64 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA 1^3 CIRCOLO DIDATTICO NIDO DE MEIS	1.800.206,66 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA CON INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO 25^ CIRCOLO COMUNALE MARCO POLO	1.468.526,25 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA PLESSO FUNZIONALE PARTENOPE	586.172,66 €	- €	- €
MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE CON INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO ACQUAROLA – 14^ CIRCOLO DIDATTICO	1.901.647,56 €	- €	- €
MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE MEDIANTE INTERVENTO SOSTITUZIONE EDILIZIA N. 2 EDIFICI A USO SCOLASTICO - PLESSI PIANTEDOSI E NAZARIO	8.777.163,62 €	- €	- €
ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 3^ C.D. DE AMICIS SEDE CENTRALE -	8.124.641,70 €	- €	- €
MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE PLESSO INFANZIA PEZZE PASCOLATO	738.210,51 €	- €	- €
MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE PLESSO INFANZIA PARINI	765.212,27 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO PLESSO BICE ZONA - VIA DELLA PIAZZOLLA N.36	2.169.258,20 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DEL 10^ CIRCOLO DIDATTICO NIDO CICCARELLI	1.263.580,31 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE - MESSA IN SICUREZZA - RICONVERSIONE DEL 12^ CIRCOLO DIDATTICO FUCINI	804.408,47 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE - MESSA IN SICUREZZA - RICONVERSIONE DELL' 11^ CIRCOLO DIDATTICO NIDO SCIALOJA	1.625.451,13 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DEL 12^ CIRCOLO DIDATTICO NIDO MALAPARTE	717.680,37 €	- €	- €
DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE - IC MADRE CLAUDIA RUSSO PLESSO CHANGE	1.972.261,61 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA MATERNA COMUNALE POERIO CON MICRO-NIDO, DI VIA POERIO 1, ANGOLO VIA BISIGNANO	3.032.369,66 €	- €	- €

MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE MEDIANTE INTERVENTO DI SOSTITUZIONE EDILIZIA DELLA SCUOLA INFANZIA VILLA ADELE	1.100.598,49 €	- €	- €
<b>Fondo Complementare PNRR</b>	<b>22.936.873,97 €</b>	<b>23.162.087,20 €</b>	<b>23.162.087,20 €</b>
<i>Così composto:</i>			
CASE E GIARDINI SCARPETTA - PONTICELLI -	13.730.053,70 €	13.092.767,99 €	13.092.767,99 €
ECOQUARTIERE PONTICELLI	9.206.820,27 €	10.069.319,21 €	10.069.319,21 €
<b>PNRR - WELFARE</b>	<b>6.814.697,79 €</b>	<b>6.580.000,00 €</b>	<b>- €</b>
<i>Così composto:</i>			
COMPLETAMENTO INTERVENTO VIA CLEOPATRA	1.980.000,00 €	1.320.000,00 €	- €
INTERVENTI PER LAUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	1.506.000,00 €	1.494.000,00 €	- €
POVERTA ESTREMA - CENTRI SERVIZI	1.466.000,00 €	2.264.000,00 €	- €
POVERTA ESTREMA - HOUSING FIRST	1.241.000,00 €	1.309.000,00 €	- €
Percorsi di autonomia persone con disabilità	621.697,79 €	193.000,00 €	- €
<b>PNRR – MOBILITÀ SOSTENIBILE</b>	<b>4.021.535,76 €</b>	<b>8.803.055,96 €</b>	<b>- €</b>
<i>Così composto:</i>			
INTERVENTO MAAS4ITALY MOBILITY AS SERVICE FOR ITALY	3.295.000,00 €	- €	- €
Rafforzamento mobilità ciclistica - ciclovie urbane	726.535,76 €	8.803.055,96 €	- €
<b>PNRR - VERDE</b>	<b>1.980.000,00 €</b>	<b>1.320.000,00 €</b>	<b>- €</b>
<i>Così composto:</i>			
RESTAURO E VALORIZZAZIONE DELLA VILLA COMUNALE DI NAPOLI	990.000,00 €	660.000,00 €	- €
RESTAURO E VALORIZZAZIONE DEL PARCO VIRGILIANO	990.000,00 €	660.000,00 €	- €
<b>PNRR - SPORT E INCLUSIONE SOCIALE</b>	<b>1.533.153,34 €</b>	<b>10.669.503,14 €</b>	<b>- €</b>
<b>PNRR - DIGITALIZZAZIONE E INNOVAZIONE</b>	<b>1.185.744,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>PNRR - VALORIZZAZIONE BENI CONFISCATI</b>	<b>981.129,45 €</b>	<b>820.976,95 €</b>	<b>- €</b>
<i>Così composto:</i>			
CASA DI ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE - VIA FONTANELLE 124 - NAPOLI	90.698,11 €	90.698,11 €	- €
CASA DI ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE - VIA TIBERIO - NAPOLI	162.004,38 €	162.004,38 €	- €
CASA DI ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE - VIA COMUNALE OTTAVIANO 58 NAPOLI	131.044,94 €	131.044,94 €	- €
CASA DI ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE - CORSO SIRENA 115 - NAPOLI	169.210,45 €	169.210,45 €	- €
CASA DI ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE - VIA DUCHESCA - NAPOLI	160.152,50 €	- €	- €

CASA DI ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE - VIA MONTAGNA SPACCATA - NAPOLI	268.019,07 €	268.019,07 €	- €
<b>PNRR - CULTURA E TURISMO</b> (RIMOZIONE BARRIERE FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI PER CONSENTIRE UN PIU AMPIO ACCESSO E PARTECIPAZIONE ALLA CULTURA -MASCHIO ANGIOINO)	<b>700.000,00 €</b>	<b>700.000,00 €</b>	<b>700.000,00 €</b>
<b>PNRR – EFFICIENZA ENERGETICA</b>	<b>250.000,00 €</b>	<b>250.000,00 €</b>	- €
<b>TOTALE</b>	<b>433.654.935,78 €</b>	<b>386.169.853,72 €</b>	<b>53.278.546,64 €</b>
<b>TOTALE TRIENNALE</b>	<b>873.103.336,14 €</b>		

Le risorse PNRR e Fondo complementare saranno integrate dall'intervento programmato dalla Città Metropolitana di Napoli, che nella propria programmazione 2022/2024 aveva già definito di incardinare, sulle annualità 2023 e 2024 del proprio bilancio, un Fondo dedicato a rafforzare la capacità del territorio metropolitano, nel suo complesso, di raggiungere gli obiettivi di sviluppo in maniera sinergica.

È un'iniziativa programmatica che vuole replicare a livello locale, il ruolo del Piano Nazionale per gli investimenti Complementari (PNC) che stanziava risorse nazionali in aggiunta alle sovvenzioni e ai fondi previsti dal PNRR. Analogamente, la Città Metropolitana finalizza la propria pianificazione strategica con un Fondo Complementare Integrato, rivolto all'azione dei Comuni e indirizzato verso i medesimi obiettivi europei.

Tali risorse, nelle more dell'adozione da parte della Città metropolitana, degli atti volti alla individuazione dei progetti da finanziare, sono stanziati al Titolo 4 dell'entrata e, corrispondentemente, in un fondo al Titolo 2 della spesa che sarà, con variazioni di bilancio, ripartito negli interventi che saranno individuati a valere su tale misura, in relazione alle somme che saranno effettivamente assegnate al Comune di Napoli.

Le ulteriori, principali, linee di finanziamento, tutte a fondo perduto e quindi senza alcun onere per il Comune, che si svilupperanno nel triennio 2023/2025, sono riportate nella tabella seguente, insieme al dettaglio degli investimenti a cui esse sono preordinate. Alcune risorse di entrata provengono da esercizi precedenti e, trattandosi di contributi a rendicontazione, sono state reimputate al 2023 insieme alle relative spese (reimputazione di entrata e di spesa).

Il programma di investimenti comprende anche la realizzazione della nuova Linea 10 della Metropolitana, per il collegamento con la stazione di alta velocità di Afragola, assistita da finanziamenti statali pari nel triennio 2023/2025, a 737.192.392,20 €.

ENTRATA	PREV. 2023		PREV. 2024	PREV. 2025
	REIMPUTAZIONI	RISORSE 2023		
<b>TRASFERIMENTI MINISTERO INFRASTRUTTURE, CIPE, PIANO SVILUPPO E COESIONE</b> per realizzazione linee metropolitane	- €	<b>319.526.867,07 €</b>	<b>344.500.223,62€</b>	<b>260.005.301,51€</b>

<i>Interventi:</i>				
MIMS e CIPE per realizzazione <b>Linea 10</b> della metropolitana		112.865.398,70 €	127.865.398,70 €	127.865.398,70 €
MIMS - MEF- DECRETO 20 APRILE 2022 N. 97 - REALIZZAZIONE <b>LINEA 10</b> METROPOLITANA NUOVO COLLEGAMENTO LOTTO 1 DI VITTORIO CASORIA		63.137.316,30 €	63.137.316,30 €	63.137.316,30 €
CIPE DELIBERAZIONI 1 e 35 DEL 2022 - REALIZZAZIONE <b>LINEA 10</b> METROPOLITANA - NUOVO COLLEGAMENTO AFRAGOLA - LOTTO 4 DI VITTORIO CARLO III		33.378.000,00 €	33.378.000,00 €	33.378.000,00 €
MIMS - MEF- DECRETO 20 APRILE 2022 N. 97 - REALIZZAZIONE <b>LINEA 10</b> METROPOLITANA - NUOVO COLLEGAMENTO LOTTO 2 CASORIA AFRAGOLA -		16.350.082,40 €	16.350.082,40 €	16.350.082,40 €
FINANZIAMENTO ex comma. 484 LEGGE FINANZIARIA 2023 - REALIZZAZIONE <b>LINEA 10</b> METROPOLITANA - MATERIALE ROTABILE		- €	15.000.000,00	15.000.000,00
DA DECRETO N. 86/2018 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI PER METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA <b>LINEA 6</b> - TRATTA MOSTRA - ARSENALE - DEPOSITO OFFICINA - TERZA FASE		38.000.000,00 €	- €	- €
DA ADDENDUM AL PIANO OPERATIVO FSC INFRASTRUTTURE 2014/2020 (DELIBERA CIPE N. 54/2016) - METROPOLITANA DI NAPOLI <b>LINEA 6</b> TRATTA MOSTRA, ARSENALE, DEPOSITO OFFICINA – seconda FASE		34.440.000,00 €	77.620.000,00 €	- €
PIANO SVILUPPO E COESIONE 2021-2027 - MINISTERO INFRASTRUTTURE E MOBILITA SOSTENIBILI - REALIZZAZIONE DEL PROLUNGAMENTO <b>LINEA 6</b> DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI - TRATTA CAMPEGNA - NISIDA		2.721.361,29 €	7.641.245,14 €	3.637.393,57 €
PIANO SVILUPPO E COESIONE 2021-2027 - MINISTERO INFRASTRUTTURE E MOBILITA SOSTENIBILI - REALIZZAZIONE DEL PROLUNGAMENTO <b>LINEA 6</b> DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI - TRATTA CAMPEGNA - POSILLIPO		1.146.708,38 €	3.216.181,08 €	637.110,54 €

MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI DA ADDENDUM AL PIANO OPERATIVO FSC INFRASTRUTTURE 2014-2020 (DELIB. CIPE N.54/2016) - AMMODERNAMENTO FUNZIONALE E TECNOLOGICO <b>LINEA 1</b> METROPOLITANA DI NAPOLI		16.320.000,00 €	- €	- €
MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI D.M. N.587 DEL 22.12.2017 - METROPOLITANA DI NAPOLI <b>LINEA 1</b> PER AMPLIAMENTO DEL DEPOSITO OFFICINA DI PISCINOLA		1.168.000,00 €	292.000,00 €	- €
<b>CONTRATTO ISTITUZIONALE DI SVILUPPO</b>	- €	<b>58.925.627,65 €</b>	<b>35.956.390,28 €</b>	<b>3.500.000,00 €</b>
<i>Interventi</i>				
RIQUALIFICAZIONE AREA VERGINI-SANITA'		10.000.000,00 €	2.200.000,00 €	- €
GRANDE PROGETTO CENTRO STORICO DI NAPOLI - VALORIZZAZIONE DEL SITO UNESCO - SACRO TEMPIO DELLA SCORZIATA		9.000.000,00 €	1.500.000,00 €	- €
RIQUALIFICAZIONE DELLA GALLERIA PRINCIPE DI NAPOLI		8.000.000,00 €	2.000.000,00 €	- €
GRANDE PROGETTO CENTRO STORICO DI NAPOLI - VALORIZZAZIONE DEL SIO UNESCO - RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI		6.000.000,00 €	1.000.000,00 €	- €
RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO EX CONVENTO DELLE CAPPUCCINELLE		5.971.604,50 €	1.500.000,00 €	- €
RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO SS. TRINITA DELLE MONACHE		4.951.443,69 €	1.000.000,00 €	- €
ASSI PEDONALI E VIABILISTICI POPOLARI DELLA II MUNICIPALITA'		2.307.547,84 €	- €	- €
GRANDE PROGETTO CENTRO STORICO DI NAPOLI - VALORIZZAZIONE DEL SITO UNESCO - LAVORI COMPLEMENTARI - COMPLESSO SAN LORENZO MAGGIORE		1.958.999,74 €	500.000,00 €	- €
MOLO SAN VINCENZO		1.136.031,88 €	4.544.247,56 €	- €
GRANDE PROGETTO CENTRO STORICO DI NAPOLI - VALORIZZAZIONE DEL SIO UNESCO - CHIESA DI SANTA CROCE AL MERCATO		1.000.000,00 €	- €	- €
AREA ACCESSO BOSCO DI CAPODIMONTE		300.000,00 €	2.883.300,00 €	- €

RIQUALIFICAZIONE AREA COLLINA DELLO SCUDILLO		300.000,00 €	3.328.842,72 €	- €
CIS VESUVIO-POMPEI-NAPOLI - COMMUNITY HUB NELLEX FORNO COMUNALE		1.500.000,00 €	3.000.000,00 €	3.500.000,00 €
CIS VESUVIO-POMPEI-NAPOLI COMPLETAMENTO RIQUALIFICAZIONE AREA ARCHEOLOGICA INDUSTRIALE EX CORRADINI LOTTO 1		6.000.000,00 €	6.000.000,00 €	- €
CIS VESUVIO-POMPEI-NAPOLI - NAPOLI LUNGO EST TERRAZZA A MARE - LOTTO 1		500.000,00 €	6.500.000,00 €	- €
<b>PIANO OPERATIVO AMBIENTE</b> per assetto idrogeologico e sistema fognario	- €	<b>37.523.093,04 €</b>	- €	- €
<b>PIANO SVILUPPO E COESIONE</b>	<b>82.153.269,02 €</b>	<b>33.324.835,65 €</b>	- €	- €
<i>Principali Interventi:</i>				
LINEA 1 REALIZZAZIONE TRATTA CAPODICHINO - DI VITTORIO (STAZIONE DI CAPODICHINO ESCLUSA) - LAVORI DI COMPLETAMENTO M1		42.480.000,00€	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE NAPOLI EST 2.0 INTERVENTI INFRASTRUTTURALI CON SISTEMAZIONE AREE VERDI E REALIZZAZIONE TRAM O BRT		17.000.000,00 €	- €	- €
LINEA 1 PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE, FORNITURA, COLLAUDO E IMMISSIONE IN RETE DI 2 ELETTROTRENI		9.250.456,01 €	- €	- €
VALORIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE CASTEL DELL OVO		7.578.370,50 €	- €	- €
AMPLIAMENTO DEPOSITO MEZZI E OFFICINA DI MANUTENZIONE DELLA LINEA 1 LOCALITA PISCINOLA - LAVORI DI COMPLETAMENTO M1		7.526.113,38 €	- €	- €
RESTART SCAMPIA DA PERIFERIA A CENTRO DELLA CITTA METROPOLITANA - PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE ERP, INFRASTRUTTURE E VERDE		6.992.471,67 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE SCUOLE - RIQUALIFICAZIONE, ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		5.197.061,65 €	- €	- €
LINEA 1 - ALIMENTAZIONE IDRICA - ANTIINCENDIO E IDRICOSANITARIO TRATTA CENTRO DIREZIONALE - CAPODICHINO: 2 FASE		4.479.915,00 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - RESTAURO PALAZZO		2.551.669,71 €	- €	- €

SAN GIACOMO				
RIQUALIFICAZIONE EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - PIAZZA DANTE N. 79, T, I, II E III PIANO (EX ANAGRAFE)		2.400.000,00 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - HOTEL TIBERIO		1.974.904,60 €	- €	- €
LA CITTA' VERTICALE - RIQUALIFICAZIONE PERCORSI PEDONALI TRA LA COLLINA ED IL MARE-		1.691.071,15 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - ARCHIVIO PIAZZA GIOVANNI XXIII		1.600.000,00 €	- €	- €
LINEA 1 - ALIMENTAZIONE IDRICA - ANTIINCENDIO E IDRICOSANITARIO TRATTA CENTRO DIREZIONALE - CAPODICHINO: 1 FASE		1.375.000,00 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE, ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE		1.180.295,01 €	- €	- €
PARCO DELLA MARINELLA - REALIZZAZIONE PARCO URBANO		1.000.000,00 €	- €	- €
PARCO DELLA MARINELLA - CARATTERIZZAZIONE, RIMOZIONE, TRASPORTO A DISCARICA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI DELL'AREA		565.284,56 €	- €	- €
<b>POC METRO</b>	<b>13.646.697,75 €</b>	<b>16.688.238,03 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<i>Principali Interventi:</i>				
RIQUALIFICAZIONE CICLO PEDONALE DEL LUNGOMARE DI NAPOLI TRATTO COMPRESO TRA PIAZZA VITTORIA E IL MOLOSIGLIO		11.734.334,82 €	- €	- €
SOSTENIBILITA' DEI SERVIZI PUBBLICI E DELLA MOBILITA' URBANA - ITS SEMAFORI		2.937.043,48 €	- €	- €
INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE SOCIALE - RIQUALIFICAZIONE STADIO CADUTI DI BREMA E AREE INTERNE PERIMETRALI DA ADIBIRE A FUNZIONI DI AGGREGAZIONE SOCIALE		1.489.214,29 €	- €	- €
Efficienza energetica e mobilità sostenibile-POLIFUNZIONALE DI SOCCAVO LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		1.475.917,84 €	- €	- €
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE RESIDENZIALE		1.284.781,46 €	- €	- €
Efficienza energetica e mobilità sostenibile - UFFICI DI PIAZZA CAVOUR LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		1.023.069,73 €	- €	- €
Efficienza energetica e mobilità		999.522,58 €	- €	- €

sostenibile-SEDE MUNICIPALITA' 8 IN VIA DEL PLEBISCITO A PISCINOLA LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO				
Efficienza energetica e mobilità sostenibile - UFFICI DI PALAZZO SAN GIACOMO LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		767.466,42 €	- €	- €
Efficienza energetica e mobilità sostenibile- UFFICI IN VIA DIOCLEZIANO 330 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		704.946,28 €	- €	- €
Efficienza energetica e mobilità sostenibile -PALAZZO DELLE ARTI IN VIA DEI MILLE LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		275.732,76 €	- €	- €
<b>POR FESR</b>	<b>- €</b>	<b>16.549.811,27 €</b>	<b>1.150.000,00 €</b>	<b>- €</b>
<i>Interventi:</i>				
<i>Strade Fuorigrotta</i>		9.513.736,88 €	1.150.000,00 €	- €
<i>Grande progetto Centro Storico</i>		7.036.074,39 €	- €	- €
<b>REGIONE CAMPANIA e CITTÀ METROPOLITANA NAPOLI per ciclo gestione rifiuti</b>	<b>- €</b>	<b>14.977.519,16 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<i>Interventi:</i>				
<i>Impianto compostaggio con recupero biometano nell'area del depuratore di Napoli Est in via De Roberto</i>		11.200.000,00 €	- €	- €
<i>Progetto sviluppo raccolta differenziata porta a porta nella VI Municipalità (finanziamento Regione Campania)</i>		3.777.519,16 €	- €	- €
<b>Trasferimenti da Città Metropolitana per vari interventi</b>	<b>- €</b>	<b>12.000.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<i>Interventi:</i>				
<i>Manutenzione straordinaria strade per Giro d'Italia</i>		10.000.000,00 €	- €	- €
<i>Stadio Maradona</i>		2.000.000,00 €	- €	- €
<b>PIANO DI AZIONE E COESIONE - MIBAC</b>	<b>- €</b>	<b>11.847.266,32 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<i>Interventi:</i>				
<i>Parco Archeologico metropolitana-linea 1</i>		7.722.158,84 €	- €	- €
<i>Restauro e messa in sicurezza Castel Nuovo</i>		4.125.107,48 €	- €	- €

PIANO NAZIONALE CITTÀ (recupero complesso industriale ex Corradini)	- €	10.000.000,00 €	8.000.000,00 €	- €
<b>PON METRO - REACT</b>	<b>30.531.345,67 €</b>	<b>6.978.528,42 €</b>	- €	- €
<i>Investimenti finanziati:</i>				
PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE, FORNITURA, COLLAUDO E IMMISSIONE IN RETE DI 6 ELETTROTRENI NELLA LINEA M1		34.731.295,39 €	- €	- €
IMPLEMENTAZIONE DEL SISTEMA DI EMETTITRICI AUTOMATICHE DI TITOLI DI VIAGGIO PER LE LINEE SUL FERRO		221.350,61 €	- €	- €
INTERVENTI ADEGUATIVI E SVILUPPO FUNZIONALITA' EVOLUTE PIATTAFORMA DEI PAGAMENTI PARTENOPAY INTEGRATA CON PAGO PA		140.689,18 €	- €	- €
<i>Interventi di parte corrente (al Titolo 1 della spesa)</i>				
ASSISTENZA DOMICILIARE SOCIO ASSISTENZIALE	0	2.021.047,48 €	- €	- €
CONVENZIONAMENTO STRUTTURE PER SERVIZI RESIDENZIALI IN FAVORE DI ANZIANI	0	218.196,54 €	- €	- €
PORTE UNITARIE DI ACCESSO TERRITORIALE (P.U.A.T.)	0	177.294,89 €	- €	- €
<b>PIANO STRATEGICO CITTÀ METROPOLITANA</b>	<b>- €</b>	<b>6.460.867,66 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<i>Interventi:</i>				
Riqualificazione spazi urbani		2.482.270,17 €	- €	- €
Demolizione alloggi nel campo bipiani via Fuortes		1.978.479,64 €	- €	- €
Museo Totò		528.450,00 €	- €	- €
Restauro Ponti Rossi		1.471.667,85 €	- €	- €
<b>FONDI PON</b>	<b>18.151.907,23 €</b>	<b>5.254.505,31 €</b>	<b>530.025,31 €</b>	<b>71.093,09 €</b>
<i>Principali investimenti finanziati:</i>				
Progettazione, costruzione, fornitura, collaudo e immissione in rete di n.1 elettotreno		8.343.961,13 €	- €	- €
INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE - ALLOGGI ERP CUPA SPINELLI		4.460.278,16 €	- €	- €
AGENDA DIGITALE - PIATTAFORMA EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA		1.190.317,31 €	- €	- €
UFFICI IN VIA COMMISSARIO		785.411,99 €	- €	- €

AMMATURO 61 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO				
UFFICI ANAGRAFE ELETTORALE STATO CIVILE IN VIA DELLEPOMEO LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		322.497,28 €	- €	- €
SEDE DEL CONSIGLIO COMUNALE IN VIA VERDI LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		298.140,01 €	- €	- €
UFFICI IN PIAZZA DANTE 93 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		165.931,21 €	- €	- €
SEDE MUNICIPALITA' 5 IN VIA MORGHEN LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		138.237,67 €	- €	- €
INCLUSIONE SOCIALE - SPAZI DI INNOVAZIONE SOCIALE - PERCORSI DI INCLUSIONE ATTIVA		1.411.426,13 €	- €	- €
ASSE 4 INFRASTRUTTURE DI INCLUSIONE SOCIALE - SIGNORIELLO		213.958,49 €	- €	- €
Interventi di parte corrente (al Titolo 1 della spesa)				
Contratti di lavoro a tempo determinato (potenziamento capacità amministrativa)		4.085.246,74 €	530.025,31 €	71.093,09 €
INCLUSIONE SOCIALE - CENTRALE OPERATIVA SOCIALE		313.625,80 €	- €	- €
INCLUSIONE SOCIALE - PERCORSI DI AUTONOMIA GUIDATA		216.470,00 €	- €	- €
INCLUSIONE SOCIALE - AGENZIA SOCIALE PER LA CASA		188.402,93 €	- €	- €
INCLUSIONE SOCIALE - SPAZI DI INNOVAZIONE SOCIALE		141.272,20 €	- €	- €
<b>PROGRAMMA STRAORDINARIO RIQUALIFICAZIONE PERIFERIE</b>		<b>4.712.572,54 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>PIANI URBANI PER LA MOBILITÀ SOSTENIBILE (ciclostazioni)</b>	<b>33.090,93 €</b>	<b>3.352.194,46 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>MINISTERO INFRASTRUTTURE (revisione prezzi)</b>		<b>3.003.195,70 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TRASFERIMENTO PRESIDENZA CONSIGLIO MINISTRI (progettazione fattibilità infrastrutture e insediamenti prioritari)</b>		<b>2.300.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>REGIONE CAMPANIA (rimozione scogliera foranea Rotonda Diaz)</b>		<b>1.650.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

<b>MINISTERO INTERNO</b> (completamento canile comunale)		<b>1.148.181,81 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE risorse annue</b>	<b>144.516.310,6 €</b>	<b>436.669.667,36 €</b>	<b>262.271.240,51€</b>	<b>135.710.995,90€</b>
<b>TOTALE RISORSE NEL TRIENNIO</b>	<b>979.168.214,37 €</b>			

Come appare evidente dalle tabelle che precedono, il 2023 sarà un anno fondamentale nel quale occorrerà che siano rispettati i cronoprogrammi di spesa, quale condizione per il completamento del programma di investimenti, nei termini stabiliti dalle diverse fonti di finanziamento.

## Alienazioni immobiliari

Le entrate del Titolo 4 relative alle alienazioni immobiliari sono così programmate nel triennio:

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Alienazione immobili ad uso non residenziale patrimonio disponibile	6.000.000,00 €	5.200.000,00 €	2.000.000,00 €
Alienazione immobili uso commerciale ERP	1.000.000,00 €	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
Alienazione immobili uso residenziale ERP	4.800.000,00 €	5.400.000,00 €	5.400.000,00 €
Estinzione diritto di prelazione (Legge regionale 1/2008)	700.000,00 €	700.000,00 €	700.000,00 €
Alienazione rete distribuzione gas (saldo)	2.750.000,00 €	- €	- €
Conferimento di cespiti al fondo Comparto Napoli (Patto per Napoli)	- €	15.000.000,00 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>15.250.000,00 €</b>	<b>27.800.000,00 €</b>	<b>9.600.000,00 €</b>

Le previsioni di entrata da alienazioni delle varie categorie del patrimonio comunale (ERP, disponibile, abitativo, commerciale) sono state formulate dal Servizio *Demanio e Patrimonio* avendo individuato gli specifici cespiti oggetto di vendita e in base allo stato dei diversi procedimenti.

La previsione relativa alla rete del gas, formulata dal Servizio *Strade e grandi reti tecnologiche*, corrisponde al saldo, dovuto dal concessionario, a fronte della vendita realizzata nel 2022.

Nel triennio, le alienazioni immobiliari sono programmate al recupero del disavanzo per i seguenti valori:

ALIENAZIONI DESTINATE AL RECUPERO DEL DISAVANZO	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Alienazione rete distribuzione gas (saldo)	2.750.000,00 €		
Alienazione immobili uso residenziale ERP	4.250.000,00 €	5.400.000,00 €	5.400.000,00 €
Alienazione immobili uso commerciale ERP		1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
Alienazione immobili ad uso non residenziale patrimonio disponibile		5.200.000,00 €	2.000.000,00 €
Estinzione diritto di prelazione (Legge regionale 1/2008)		319.798,24 €	609.148,24 €
Conferimento di cespiti al fondo Comparto Napoli (Patto per Napoli)		15.000.000,00 €	
<b>TOTALE</b>	<b>7.000.000,00 €</b>	<b>27.419.798,24 €</b>	<b>9.509.148,24 €</b>

## Entrate da indebitamento

Le previsioni del Titolo 6 sono le seguenti:

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
anticipazione Cassa DD.PP. - fondo per interventi di demolizione opere abusive	4.000.000,00 €	4.000.000,00 €	4.000.000,00 €
finanziamento BEI per programma di investimenti per il potenziamento della mobilità, del trasporto urbano e per il piano efficienza energetica	38.977.085,00 €	14.821.811,26 €	7.047.251,76 €
<b>TOTALE</b>	<b>42.977.085,00 €</b>	<b>18.821.811,26 €</b>	<b>11.047.251,76 €</b>

Il Fondo demolizione opere abusive è gestito dall'Area Urbanistica ed è contabilizzato secondo le indicazioni del principio contabile applicato della competenza finanziaria, paragrafo 3.20-ter.

Il contratto di prestito con BEI è stato stipulato nel 2017 per il finanziamento del programma Napoli Urban Transport ed è stato modificato nel 2021, come deliberato dalla Giunta Comunale con delibera n. 185 del 7/5/2021; di tale prestito l'Area Infrastrutture sta proseguendo l'utilizzo.

Nel triennio 2023/2025, gli investimenti programmati dall'Area *Infrastrutture* a valere su tale fonte di finanziamento sono i seguenti:

SPESA DI INVESTIMENTO FINANZIATA DAL PRESTITO BEI	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
COMPLETAMENTO ED INTEGRAZIONE DEPOSITO OFFICINA	500.000,00 €	2.325.909,00 €	1.314.091,00 €
INTEGRAZIONE AMPLIAMENTO DEPOSITO OFFICINA	5.209.446,00 €	- €	- €
INTEGRAZIONE AMPLIAMENTO BINARI PRESSO DEPOSITO OFFICINA -	1.931.700,00 €	- €	- €
FORNITURA LOCOMOTORE IBRIDO LINEA 1	3.600.000,00 €	- €	- €
ADEGUAMENTO IMPIANTO SEGNALAMENTO TRATTA PISCINOLA-DANTE	9.953.663,96 €	2.595.944,00 €	- €
AMMODERNAMENTO ARMAMENTO FERROVIARIO GALLERIE DI LINEE COMPRESSE - SUB TRATTA VANVITELLI-MUZII	2.325.000,00 €	- €	- €
FUNICOLARE DI MERGELLINA - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE -	100.000,00 €	1.750.000,00 €	- €
MANUTENZIONE CICLICA VENTENNALE FUNICOLARE DI CHIAIA	9.046.336,04 €	- €	- €
INTEGRAZIONE MANUTENZIONE CICLICA VENTENNALE	1.550.000,00 €	- €	- €
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI VIA DEL PARCO MARGHERITA	800.000,00 €	1.835.047,41 €	500.000,00 €



COMUNE DI NAPOLI

INTEGRAZIONE LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI VIA DEL PARCO MARGHERITA	255.070,00 €	- €	- €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA BOCCACCIO	- €	2.314.910,85 €	2.000.000,00 €
INTEGRAZIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA BOCCACCIO -	1.687.569,00 €	- €	- €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA MANZONI	- €	4.000.000,00 €	3.233.160,76 €
INTEGRAZIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA MANZONI	2.018.300,00 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>38.977.085,00 €</b>	<b>14.821.811,26 €</b>	<b>7.047.251,76 €</b>

## Spesa per il personale

La spesa del personale è stata quantificata dai Servizi dell'Area Risorse umane, con riferimento sia alla componente della spesa consolidata per il personale in servizio (di competenza del Servizio *Amministrazione economica delle risorse umane*), sia a quella correlata alle nuove assunzioni (la cui quantificazione è di competenza del Servizio *Amministrazione giuridica delle risorse umane*).

Le nuove assunzioni, per quanto riguarda il piano assunzionale approvato nel 2022, sono in corso di concretizzazione, essendosi conclusi i concorsi banditi nel 2022. Le relative assunzioni, autorizzate dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali nel 2022, non sono state perfezionate entro il 31 dicembre scorso. In proposito, l'art. 1 comma 22-bis del decreto-legge n. 198 del 2022 stabilisce che le assunzioni a tempo indeterminato e determinato programmate dagli enti in riequilibrio finanziario, autorizzate nel 2022 dalla Cosfel, possono essere perfezionate fino al 30 giugno 2023, anche in condizione di esercizio provvisorio.

Nella seguente tabella è esposto l'andamento della spesa del personale, che include sia la spesa derivante dal trattamento tabellare del personale, in applicazione dei CCNL vigenti, come quantificata dal Servizio *Amministrazione economica*, sia quella del trattamento accessorio, quantificata dal Servizio *Amministrazione giuridica*:

SPESA DEL PERSONALE	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
TITOLO 1 – MACRO AGGREGATO 1	250.762.934,99 €	249.609.061,59 €	244.468.627,33 €
TITOLO 1 – MACRO AGGREGATO 2	14.800.495,18 €	14.793.014,28 €	14.523.014,88 €
TITOLO 1 – MACRO AGGREGATO 3	412.000,00 €	400.000,00 €	399.500,00 €
TITOLO 1 – MACRO AGGREGATO 9	120.000,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>266.095.430,17 €</b>	<b>264.922.075,87 €</b>	<b>259.511.142,21 €</b>

La spesa del personale ha le seguenti fonti di finanziamento:

SPESA DEL PERSONALE – FONTE DI FINANZIAMENTO	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
BILANCIO COMUNALE	245.315.838,63 €	257.583.337,10 €	252.925.935,66 €
ENTRATE VINCOLATE	10.504.138,42 €	7.338.738,77 €	6.585.206,55 €
APPLICAZIONE DELL'AVANZO VINCOLATO	10.275.453,12 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>266.095.430,17 €</b>	<b>264.922.075,87 €</b>	<b>259.511.142,21 €</b>

Le entrate a destinazione vincolata finanziano i contratti di lavoro a tempo determinato della polizia locale (finanziati dal decreto sicurezza), quelli finanziati dal POC Governance e capacità istituzionale e, infine, dal PON METRO – Capacità amministrativa – REACT; rientra in questa casistica, inoltre, ai sensi del comma 580 della legge 234/2021, il programma di assunzioni di personale da impegnare nella valorizzazione delle azioni a supporto del Patto per Napoli, che trova copertura finanziaria vincolata nel contributo statale dello stesso Patto (comma 571, legge 234/2021),

La spesa finanziata da avanzo vincolato è finalizzata agli istituti del salario accessorio che nei precedenti esercizi, nell'ambito dei procedimenti di contrattazione integrativa, non si sono

tramutati in obbligazioni giuridicamente perfezionate e sono state vincolate nel risultato di amministrazione 2022, nel rispetto del principio contabile applicato della competenza finanziaria.

La spesa del personale esposta include anche quella per l'attuazione del programma di fabbisogno del personale che l'Amministrazione intende realizzare, come programmato nel DUP – Sezione operativa.

Nel fabbisogno del personale in via di attuazione, rientrano, come detto, anche le assunzioni di personale a tempo determinato previste dalla disciplina del Patto per Napoli nell'ambito della legge di bilancio 2022 (art. 1, comma 580, legge 234/2021): si tratta di figure professionali, di qualifica non dirigenziale, da impegnare nel potenziamento delle attività strumentali agli obiettivi di risanamento del Patto: accertamento e riscossione dei tributi e gestione e valorizzazione del patrimonio. La spesa destinata a tale finalità trova finanziamento vincolato nel trasferimento statale oggetto dell'Accordo tra il Governo e il Comune e, nel bilancio 2023/2025, ha la seguente quantificazione:

<b>Attuazione Art. 1 comma 580 Legge 234/2021</b>	<b>PREV. 2023</b>	<b>PREV. 2024</b>	<b>PREV. 2025</b>
Retribuzioni, contributi, IRAP	2.397.347,71 €	4.077.518,46 €	4.077.518,46 €

Su indicazione del Servizio *Amministrazione economica delle risorse umane*, sono stanziati alla Missione 20, relativa ai fondi di accantonamento, 1.625.244,20 €, in ciascuna annualità 2023 e 2024, per fronteggiare gli oneri che potranno derivare dalla stipula dei contratti collettivi.

## Spesa per acquisizione di beni e servizi, per trasferimenti correnti e per rimborso del debito finanziario

Il servizio di maggior rilievo finanziario nel bilancio comunale è quello dell'**igiene urbana**, la cui spesa è stata quantificata in base alla tariffa di smaltimento 2023-2025 predisposta dalla SAPNA S.p.A. e validata dall'Ente di Ambito NAPOLI 1 e in base al budget 2023-2025 presentato dalla società in-house ASIA Napoli S.p.A., che in tale documento ha, tra l'altro, stimato le quantità di rifiuti indifferenziati, che si ridurranno nel corso del triennio.

La spesa del servizio, nel bilancio 2023/2025, è così determinata:

SPESA IGIENE URBANA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Gestione dei servizi di igiene urbana	180.282.300,00 €	182.601.100,00 €	179.754.300,00 €
Trattamento rifiuti indifferenziati	61.946.035,90 €	57.615.250,00 €	52.405.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>242.228.335,90 €</b>	<b>240.216.350,00 €</b>	<b>232.159.300,00 €</b>

Attraverso la società in-house Napoli Servizi, vengono acquisiti dal Comune una serie di **servizi strumentali**, indispensabili alla propria operatività: servizi di facility e logistica, gestione e cura del verde urbano e degli impianti sportivi, gestione dei cimiteri cittadini, gestione amministrativa e tecnica del patrimonio comunale, supporto alla viabilità cittadina e pronto intervento stradale. Il contratto in corso, di durata quinquennale, prevede un controvalore annuo di 78 milioni di euro ed è gestito dai centri di responsabilità comunali preposti ai vari ambiti di intervento. Il contratto vigente avrà scadenza al 31 dicembre 2024.

Per il servizio di **trasporto pubblico locale**, erogato attraverso la società in-house ANM, è prevista la seguente programmazione di spesa:

SPESA TPL	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Quota finanziata da bilancio comunale	46.969.335,34 €	46.969.335,34 €	46.969.335,34 €
Quota finanziata da trasferimento regionale	65.514.729,00 €	65.514.729,00 €	65.514.729,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>112.484.064,34 €</b>	<b>112.484.064,34 €</b>	<b>112.484.064,34 €</b>

Ad ANM sono inoltre attribuiti alcuni ulteriori servizi inerenti la viabilità e la circolazione: gestione segnaletica e semafori per 1.800.000 € annui, manutenzione impianti ventilazione gallerie per 311.800 € annui, rilascio contrassegni per accesso a ZTL (300.000 € annui) e il nuovo servizio di tariffazione ZTL bus turistici (225.000 € annui).

A favore dell'azienda speciale ABC, sono previsti nel bilancio triennale, oltre al corrispettivo per le utenze idriche (previsione di 12.800.000 € nel 2023), anche alcuni specifici servizi che riguardano la gestione e manutenzione delle fontane monumentali (480.000 annui), dei beverini (340.000 annui) e delle bocchette antincendio (165.250 annui). Gli stanziamenti di spesa a fronte di tali attività consentiranno di definire i rapporti tra il Comune e l'azienda speciale, mentre per le situazioni pregresse, rispetto alle quali si era determinato scostamento tra reciproci debiti e crediti, si sta procedendo per la definizione complessiva di tali poste, a fronte delle quali vi è copertura nei residui passivi dell'ente e negli accantonamenti predisposti nel risultato di amministrazione al 31/12/2022.

Nell'ambito del Welfare, i servizi finanziati dal bilancio comunale nel 2023 assommano a 28,5 milioni di euro; le voci più significative sono:

Assistenza specialistica alunni	3.000.000,00
Spesa sociosanitaria	12.600.000,00
Attività centri diurni socio-educativi	3.600.000,00
Mantenimento minori in istituti convenzionati e non	14.000.000,00
Ricovero anziani in strutture socio-assistenziali	1.500.000,00
Altri interventi	500.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>35.200.000,00</b>

A queste spese si aggiungono quelle per servizi, anch'esse a favore del "sociale", finanziate da fonti provenienti da trasferimenti di altri enti, per ulteriori 51 milioni nel 2023, attestando il totale 2023 della spesa sociale (bilancio comunale + vincolate) ad oltre 86 milioni.

Al Macroaggregato 3, sono finanziati i servizi resi dalle Cooperative socialmente utili per il valore di 21,5 milioni, con oneri a carico dello Stato di pari importo.

La spesa per **fitti passivi** diminuisce, coerentemente con gli impegni assunti con il Patto per Napoli:

impegnato 2022	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
3.116.188,88 €	2.956.115,76 €	2.954.398,25 €	2.954.398,25 €

Le spese per l'approvvigionamento di **energia** (elettrica e gas), compresa la pubblica illuminazione, pesano sul bilancio comunale per 60 milioni di euro, valore un po' in diminuzione rispetto all'impegnato 2022 (65 milioni), ma ancora elevatissimo se confrontato con la spesa sostenuta nel 2021 (39 milioni), ultimo anno prima dello scoppio della guerra russo-ucraina e della conseguente crisi inflazionistica.

Il trasferimento statale assegnato a ristoro di tali oneri, già insufficiente nel 2022, risulta nel 2023 praticamente irrilevante (si tratta di soli 2,7 milioni). Inoltre, bisogna considerare che il servizio di pubblica illuminazione è gravato, nel 2023, anche dall'onere della revisione prezzi che il Servizio *Strade e grandi reti tecnologiche* dovrà riconoscere all'appalto per la gestione degli impianti, spesa che il Ministero delle Infrastrutture non ha riconosciuto come ammissibile ai fondi revisione prezzi che sta assegnando.

Si tratta di una spesa che dovrà essere monitorata nel corso dell'esercizio, per assumere eventuali provvedimenti di riequilibrio, come avvenuto lungo il corso del 2022, nel quale sono state effettuate tre variazioni di assestamento generale per dare copertura allo stanziamento definitivo dell'esercizio.

Riguardo al peso finanziario che la spesa per energia sta assumendo nell'economia generale, l'amministrazione ha appostato nel bilancio 2024 una posta straordinaria a titolo di trasferimento di parte corrente a favore delle famiglie, proprio per fronteggiare l'aumento della spesa energetica;

in relazione alle disponibilità di bilancio questo “bonus” è stato appostato per 6.500.000,00 €, nelle more della definizione delle modalità di assegnazione e di erogazione.

Infine, nel bilancio sono programmate le seguenti ulteriori spese correnti negli ambiti della protezione civile, delle politiche giovanili, della sicurezza, della cura dell’ambiente, della salute, delle pari opportunità, dell’urbanistica, della gestione del patrimonio, della promozione dello sport:

	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
Piano di esodo comunale per il rischio vulcanico Vesuvio e Campi Flegrei	145.000,00 €	310.000,00 €	
Aggiornamento Piano generale di protezione civile per il rischio idrogeologico e idraulico - Piano particolareggiato rischio difesa coste	50.000,00 €	300.000,00 €	
Interventi a favore dei giovani	246.000,00 €		
Forum eventi giovani	50.000,00 €	70.000,00 €	
Divise Polizia locale	950.000,00 €	1.200.000,00 €	1.000.000,00 €
Videosorveglianza siti interessati da abbandono di rifiuti	50.000,00 €	50.000,00 €	
Rimozione e smaltimento di rifiuti abbandonati in immobili comunali	500.000,00 €	400.000,00 €	500.000,00 €
Piano comunale per la raccolta differenziata - Campagna di comunicazione	90.000,00 €		
Prevenzione sanitaria	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Accoglienza residenziale per persone LGBTQI+	40.000,00 €		
Accoglienza residenziale presso le case di accoglienza per donne vittime di violenza	545.000,00 €		
Sostegno all’autonomia lavorativa e abitativa per le donne vittime di violenza	200.000,00 €		
Redazione del PUC	450.000,00 €	116.640,00 €	134.640,00 €
Istruttorie pratiche di condono aree vincolate	250.000,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €
Aggiornamento catastale immobili comunali	200.000,00 €		
Candidatura Napoli Città dello Sport 2026	15.000,00 €		

Per quanto riguarda il **rimborso dal debito finanziario**, la spesa a carico del triennio 2023-2025, per interessi (Titolo 1 della spesa) e per capitale (Titolo 4 della Spesa) è la seguente:

DEBITO FINANZIARIO	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
<b>QUOTA INTERESSI</b>	<b>76.358.609,24 €</b>	<b>74.304.492,72 €</b>	<b>70.385.466,58 €</b>
Su MUTUI e PRESTITI	55.303.159,01 €	53.929.643,68 €	50.702.610,87 €
Su ANTICIPAZIONI LIQUIDITÀ	21.055.450,23 €	20.374.849,04 €	19.682.855,71 €

<b>QUOTA CAPITALE</b>	<b>141.065.607,33 €</b>	<b>151.008.963,71 €</b>	<b>140.926.394,95 €</b>
Su MUTUI e PRESTITI	49.326.743,56 €	61.276.532,36 €	77.133.731,57 €
Su ANTICIPAZIONI LIQUIDITÀ	91.738.863,77 €	89.732.431,35 €	63.792.663,38 €
<b>TOTALE CAPITALE + INTERESSI</b>	<b>217.424.216,57 €</b>	<b>225.313.456,43 €</b>	<b>211.311.861,53 €</b>

Le previsioni di bilancio riflettono la rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e prestiti approvata nel 2022 dal Consiglio Comunale, che ha permesso di ridurre le rate a carico dei bilanci 2022, 2023 e 2024, nonché l'ulteriore rinegoziazione proposta da Cassa depositi e prestiti ad aprile 2023, in attuazione dell'art 3-ter, comma 2, della legge 24 febbraio 2023 , n. 14.

Tale norma, nel contesto del rilevante aumento dei prezzi dell'energia che sta mettendo in difficoltà i bilanci degli enti locali, ha autorizzato gli enti locali ad effettuare operazioni di dei prestiti contratti con banche, intermediari finanziari e Cassa Depositi e Prestiti Spa, anche nel corso dell'esercizio provvisorio, mediante deliberazione dell'organo esecutivo, fermo restando l'obbligo di provvedere alle relative iscrizioni nel bilancio di previsione.

La rinegoziazione già effettuata nel 2022 aveva permesso di realizzare:

- la riduzione della quota capitale da pagare nel 2022, nel 2023 e fino al 30 giugno 2024 (primo semestre 2024);
- l'accorciamento di durata di una parte del pacchetto dei mutui in essere;
- la riduzione del totale degli interessi da versare nel complessivo piano di ammortamento del debito.

La rinegoziazione attuata nel 2023, in esercizio provvisorio, è collegata a quella dello scorso anno e ha permesso di abbassare anche la rata del secondo semestre 2024, realizzando

- la riduzione della rata del 2024 (meno € 5 milioni)
- un contenuto aumento delle rate dal 2025 al 2024 (più € 1,6 milioni)
- la significativa riduzione di 10,5 milioni di € del totale degli interessi a carico del comune nel complessivo piano di ammortamento del debito finanziario.

## Fondo crediti dubbia esigibilità

L'analisi delle entrate ha individuato le seguenti entrate di incerta riscossione per le quali appostare stanziamento al Fondo crediti dubbia esigibilità:

- ENTRATE TRIBUTARIE:

Voce di bilancio 1.01:

- Recupero evasione IMU (per tributi e sanzioni)
- Tassa sui rifiuti urbani (TARI), per il tributo di competenza del triennio 2022/2024 e per il recupero dell'evasione (TARSU, TARES, TARI, per tributi e sanzioni)
- Recupero TASI (per tributo e sanzioni)
- Recupero Imposta pubblicità
- Recupero Imposta di soggiorno

- ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE:

Voce di bilancio 3.01:

- Canone unico patrimoniale
- Fitti attivi
- Proventi mercatali, del servizio di refezione scolastica, degli impianti sportivi, dei servizi cimiteriali, del servizio depurazione acque

Voce di bilancio 3.02:

- Sanzioni al Codice della Strada
- Recupero di spese per accertamento e notifica contravvenzioni
- Recupero abusività COSAP
- Proventi da varie attività sanzionatorie

Voce di bilancio 3.03:

- Interessi attivi dovuti all'Ente

Voce di bilancio 3.05:

- Recupero di spese a carico dei locatari degli immobili di proprietà comunale
- Recupero da sentenze favorevoli
- Recupero attivati dall'Amministrazione, per attività eseguite in danno dei responsabili
- Recupero delle spese previste per la demolizione di abusi edilizi, che sono accantonate al FCDE secondo le disposizioni del principio contabile della competenza finanziaria, paragrafo 3.20-ter (accantonamento del 20%).

Per ciascuna tipologia di entrata è stata verificata la percentuale di riscossione dell'ultimo quinquennio, considerando – come previsto dal Principio contabile – per gli anni in cui la contabilità è stata tenuta con il sistema “armonizzato”, tra gli incassi, anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, secondo il seguente schema previsto nel Principio:

incassi di competenza es. 2016 + incassi esercizio 2017 in c/residui 2016

Accertamenti esercizio 2016

Come previsto dal Principio contabile, è stato slittato indietro di un anno il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, che quindi comprende le annualità dal 2017 al 2021.

Per alcuni cluster di entrata è stato applicato l'art. 107-bis del D.L. 18/2020 che, in relazione all'emergenza COVID, che ha inciso sulla resa delle entrate proprie comunali, consente di utilizzare i valori di riscossione del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Relativamente al gettito ordinario TARI, è stata confermata l'impostazione, già adottata nei bilanci dal 2018, basata sul costante lavoro iniziato nel 2017 di attivazione di tavoli dedicati alle PP.AA., verso le quali il Comune vanta crediti tributari. Come anche esplicitato nel Piano di riequilibrio riformulato, le P.A. sono state invitate a collaborare fornendo informazioni utili a sanare il mancato assolvimento tributario e bonificare le banche dati dell'Ente, con particolare riferimento a quella della TARI. Tali attività di gestione dei tributi ha fatto emergere che le P.A., pur non governando in maniera strutturata i procedimenti di assolvimento degli obblighi tributari, tuttavia adempiono agli obblighi di impegno delle relative spese nei propri bilanci autorizzatori. Si è quindi riscontrato che ciò che viene a mancare non è la copertura finanziaria della spesa per il tributo, ma un'efficiente gestione delle successive fasi di liquidazione e pagamento. In tale premessa, la base di calcolo della previsione di accertamento TARI ordinaria, a cui applicare la percentuale di svalutazione in conto FCDE, è stata ridotta dell'importo del credito a carico delle P.A., ad oggi quantificato dal Servizio *Gestione TARI* in € 17.685.610,00.

Le seguenti entrate, dei Titoli 1 e 3, non sono state oggetto di accantonamento al FCDE per le motivazioni qui riportate:

	<b>TITOLO 1</b>
ADDIZIONALE IRPEF	Si accerta secondo le disposizioni del Principio contabile, paragrafo 3.7.5. I residui attivi al 31/12 di ciascun esercizio corrispondono al saldo dell'addizionale che viene versata, ex art. 1 comma 4 D.Lgs. 360/1998, unitamente al saldo dell'imposta sul reddito delle persone fisiche. L'andamento nell'ultimo quinquennio di tale entrata attesta la non necessità di alcuno stanziamento al FCDE.
IMPOSTA SOGGIORNO	Si accerta per cassa sulla base delle dichiarazioni e liquidazioni degli albergatori. L'imposta dell'ultimo trimestre è liquidata dagli esercenti a gennaio dell'anno successivo. L'andamento nell'ultimo quinquennio di tale entrata attesta la non necessità di stanziamento al FCDE.
FONDO SOLIDARIETA' COM.	Debitore P.A. (Stato)
ADDIZIONALE DIRITTI IMBARCO	Debitore P.A. (Stato)
IMPOSTA PUBBLICITA' e PUBBLICHE AFFISSIONI	Si accerta in base alla dichiarazione resa dal contribuente ex art. 8 D.Lgs. 507/1993 e al contestuale pagamento del dovuto. L'andamento nell'ultimo quinquennio di tale entrata attesta la non necessità di alcuno stanziamento al FCDE.
IMU e TASI	Autoliquidate dai contribuenti. Si accertano per cassa

TARI VERSO P.A.	Debitori P.A. detentrici di immobili produttivi di rifiuti nel territorio comunale. Come illustrato nella Nota Integrativa, il valore della TARI a carico delle P.A. è stato determinato sulla scorta delle verifiche svolta circa la copertura finanziaria nei bilanci delle P.A. debentrici dell'onere per tale tributo.
-----------------	--

	<b>TITOLO 3</b>
VERSAMENTO DIRITTI DA PARTE DI CITTADINI	Entrate relative a diritti di segreteria, di istruttoria, di visura, di rilascio carte identità, gestite per cassa
GESTIONE IVA	Incameramento IVA per cassa, per gestione split/reverse
CANONE RETE GAS	Entrata che storicamente non genera residui attivi
CREDITI VERSO P.A.	Varie entrate a carico di altre P.A.: rimborsi INAIL, rimborsi personale comandato presso altri Enti, contributi erariali per mobilità del personale e aspettativa sindacale dipendenti, interessi attivi su somme mutate da Cassa D.P.
CREDITI VERSO PARTECIPATE	Crediti verso P.A. di fatto (società in house/azienda speciale del Comune)
INTROITO INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE PREVISTO NEI Q.E. LAVORI PUBBLICI/ SERVIZI	Entrata gestita per cassa, finalizzata a registrare nella spesa del personale le spese per incentivi funzioni tecniche finanziate nei quadri economici dei lavori pubblici

In allegato, sono riportate per ciascun cluster di entrata le schede di calcolo per la quantificazione del FCDE; in ciascuna scheda è indicata la metodologia di calcolo della media delle riscossioni applicata.

Il valore complessivo del Fondo crediti dubbia esigibilità nel triennio è il seguente:

	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
<b>FCDE</b>			
<i>Di cui</i>			
FCDE Accantonato per le entrate del Titolo 1 – Tipologia 1	187.664.661,29 €	201.709.940,44 €	192.099.594,35 €
FCDE Accantonato per le entrate del Titolo 3 – Tipologia 1	22.334.101,61 €	22.408.053,43 €	22.340.739,81 €
FCDE Accantonato per le entrate del Titolo 3 – Tipologia 2	89.856.349,58 €	92.289.548,57 €	91.918.886,46 €
FCDE Accantonato per le entrate del Titolo 3 – Tipologia 3	18.688.162,70 €	18.481.603,80 €	11.456.033,35 €
FCDE Accantonato per le entrate del Titolo 3 – Tipologia 5	4.377.353,07 €	3.788.830,12 €	3.680.868,12 €
<b>TOTALE</b>	<b>322.920.628,26 €</b>	<b>338.677.976,36 €</b>	<b>321.496.122,09 €</b>

Il fondo è così composto, per cluster di entrata:

CLUSTER DI ENTRATA	PREVISIONE 2023	% FCDE	FCDE 2023	PREVISIONE 2024	FCDE 2024	PREVISIONE 2025	FCDE 2025
ICI - IMU RECUPERO	40.000.000,00	90,74%	36.296.769,61	40.000.000,00	36.296.769,61	40.000.000,00	36.296.769,61
ICI - IMU SANZIONI	16.000.000,00	91,98%	14.717.242,87	16.000.000,00	14.717.242,87	16.000.000,00	14.717.242,87
IMP. PUBBLICITA' - RECUPERO	500.000,00	86,34%	431.677,78	250.000,00	215.838,89	250.000,00	215.838,89
IMP. SOGGIORNO - RECUPERO	250.000,00	43,05%	107.613,80	750.000,00	322.841,40	750.000,00	322.841,40
TASI RECUPERO E SANZIONI	700.000,00	78,54%	549.782,45	700.000,00	549.782,45	700.000,00	549.782,45
TARSU - TARES - TARI	253.473.478,00	40,56%	95.641.675,65	253.473.478,00	95.641.675,65	253.473.478,00	95.641.675,65
TARSU - TARES - TARI RECUPERO	54.000.000,00	73,93%	39.919.899,13	73.000.000,00	53.965.789,56	60.000.000,00	44.355.443,48
CANONE UNICO PATRIMONIALE	27.000.000,00	24,64%	6.652.097,60	28.500.000,00	7.021.658,57	28.500.000,00	7.021.658,57
PROVENTI MERCATI COMUNALI	1.570.000,00	11,77%	184.791,38	1.570.000,00	184.791,38	1.720.000,00	202.446,61
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	2.643.431,57	52,96%	1.399.842,22	2.050.827,55	1.086.025,84	1.890.374,23	1.001.056,99
PROVENTI CIMITERIALI	10.061.000,00	2,79%	281.177,68	4.831.000,00	135.013,36	4.831.000,00	135.013,36
REFEZIONE SCOLASTICA	5.000.000,00	17,60%	880.024,42	5.000.000,00	880.024,42	5.000.000,00	880.024,42
DEPURAZIONE	75.000,00	16,12%	12.088,53	15.000,00	2.417,71	15.000,00	2.417,71
FITTI IMMOBILI	23.077.750,00	56,00%	12.924.079,79	23.388.526,96	13.098.122,16	23.388.526,96	13.098.122,16

CLUSTER DI ENTRATA	PREVISIONE 2023	% FCDE	FCDE 2023	PREVISIONE 2024	FCDE 2024	PREVISIONE 2025	FCDE 2025
SANZIONI CODICE STRADA	90.053.000,00	82,35%	74.160.556,88	90.053.000,00	74.160.556,88	90.053.000,00	74.160.556,88
RECUPERO SPESE NOTIFICA SANZIONI CDS	8.500.000,00	75,42%	6.410.982,46	8.500.000,00	6.410.982,46	8.500.000,00	6.410.982,46
COSAP RECUPERO	9.000.000,00	72,55%	6.529.050,49	12.250.000,00	8.886.763,17	11.750.000,00	8.524.038,14
PROVENTI DA VARIE ATTIVITA' SANZIONATORIE	3.845.245,28	71,67%	2.755.759,75	3.950.575,00	2.831.246,07	3.939.500,00	2.823.308,99
INTERESSI	24.396.353,17	76,60%	18.688.162,70	24.126.702,05	18.481.603,80	14.955.212,02	11.456.033,35
RECUPERI DA LOCATARI	7.450.450,00	34,26%	2.552.401,55	6.201.091,35	2.124.391,83	6.201.091,35	2.124.391,83
RECUPERI DIVERSI	2.765.131,42	36,40%	1.006.580,71	2.595.350,20	944.775,87	2.521.850,20	918.019,93
RECUPERO SU SENTENZE	1.334.737,19	30,77%	410.677,70	750.000,00	230.763,24	750.000,00	230.763,24
RECUPERO LAVORI DEMOLIZIONE ABUSI EDILIZI	2.000.000,00	20,00%	400.000,00	2.000.000,00	400.000,00	2.000.000,00	400.000,00
RECUPERI IN DANNO	30.161,40	25,51%	7.693,12	348.535,37	88.899,18	30.161,40	7.693,12
<b>TOTALE</b>	<b>583.725.738,03</b>		<b>322.920.628,26</b>	<b>600.304.086,48</b>	<b>338.677.976,36</b>	<b>577.219.194,16</b>	<b>321.496.122,09</b>

### Altri Fondi di accantonamento

- Fondo contenzioso: è stato appostato un fondo di 4 milioni per fronteggiare gli oneri potenziali derivanti dal contenzioso di insorgenza 2023. Il fondo sarà verificato in corso d'esercizio.
- Fondo per insorgenza debiti fuori bilancio: sono accantonati, nel 2022, 11 milioni di €, per fronteggiare con risorse proprie di bilancio l'insorgenza di debiti ex art. 194 comma 1 del TUEL. All'esito delle diverse ricognizioni che saranno svolte ai sensi del regolamento di contabilità, gli oneri che emergeranno saranno coperti attraverso prelievo da tale fondo. Contribuiranno alla copertura dei debiti fuori bilancio, gli specifici accantonamenti nel fondo contenzioso valutato dall'Avvocatura in sede di rendiconto e quelli presenti nel Fondo passività potenziali, entrambi accantonati nel risultato di amministrazione 2022. Il complesso di tali fondi assicura adeguata copertura al fenomeno dei debiti fuori bilancio, che sarà costantemente monitorato in linea con le previsioni del regolamento comunale di contabilità.

Alla missione 20, è accantonato a titolo di Fondo garanzia debiti commerciali l'importo di € 13.000.000,00.

## Spese di investimento

Per il dettaglio delle spese di investimento finanziate da risorse 2023-2025, si rinvia alla disanima, svolta nei precedenti paragrafi, sulle entrate da trasferimenti in conto capitale e da indebitamento, nella quale, in corrispondenza delle diverse fonti di entrata, è stata esplicitata la programmazione della spesa di investimento.

Si aggiunge che a fronte di alcuni investimenti finanziati dal PNRR è stato necessario predisporre stanziamenti a carico del bilancio comunale per sostenere spese non coperte dal programma europeo. Si tratta della spesa per IVA sui lavori agli asili nido, che – a ragione del regime commerciali applicabile – non viene coperta dai trasferimenti vincolati: la spesa finanziata è di 2.935.579,36 € nel 2023.

Inoltre, sempre nell'ambito dell'edilizia scolastica, a fronte dei lavori finanziati dal PNRR su un numero complessivo di 28 edifici scolastici distribuiti su 9 Municipalità cittadine, il Servizio *Tecnico scuole* ha rappresentato la necessità di procedere, con fondi di bilancio, all'adeguamento dei restanti edifici, al fine di ospitare la platea scolastica interessata dalla momentanea indisponibilità dei plessi da ristrutturare con i fondi PNRR. È stata quindi finanziata, a tal fine, la spesa di 3.148.398,20 €.

Oltre ai nuovi investimenti, la struttura comunale sarà impegnata nella prosecuzione degli investimenti avviati negli anni precedenti e che, contabilmente, sono rappresentati nelle annualità 2023 e 2024 di questo bilancio attraverso il **Fondo Pluriennale Vincolato**.

I principali investimenti sono i seguenti:

PRINCIPALI INVESTIMENTI RINVIATI DA PRECEDENTI ESERCIZI ATTRAVERSO FPV	PREV. 2023	PREV. 2024
LINEA 1 METROPOLITANA DI NAPOLI TRATTA CENTRO DIREZIONALE CAPODICHINO - FINANZIAMENTO REGIONALE	163.000.000,00 €	- €
CHIUSURA ANELLO LINEA 1 METROPOLITANA DI NAPOLI TRATTA CDN/CAPODICHINO (opere complementari impermeabilizzazione ottemperanza delibera CIPE 88/2013)	47.141.377,13 €	- €
MINISTERO INFRASTRUTTURE PER FINANZIAMENTO QUOTA IVA DI SPETTANZA COMUNALE SUI LAVORI DI COMPLETAMENTO LINEA 1 METROPOLITANA -	40.045.460,00 €	- €
GRANDE PROGETTO COMPLETAMENTO DELLE OPERE CIVILI E REALIZZAZIONE DELLE OPERE TECNOLOGICHE DELLA LINEA 1 DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI TRATTA DANTE-MUNICIPIO-GARIBALDI-CENTRO DIREZIONALE - FINANZ. POR FESR CAMPANIA 2007/2013 ASSE 4	34.996.988,43 €	- €
TRASFERIMENTO DA MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI DA ADDENDUM AL PIANO OPERATIVO FSC INFRASTRUTTURE 2014/2020 (DELIBERA CIPE N. 54/2016) - METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 1 TRATTA DANTE - GARIBALDI - ATTIVITA ARCHEOLOGICA ANNESSA	30.000.000,00 €	- €
LAVORI DI COMPLETAMENTO LINEA 1 METROPOLITANA -	27.684.355,39 €	- €

FINANZIAMENTO PRESTITO FLESSIBILE CASSA DD.PP		
REALIZZAZIONE IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO DI CIRCA 40.000 TON NELL'AREA DEL DEPURATORE DI NAPOLI EST IN VIA DE ROBERTO	22.453.121,78 €	- €
CHIUSURA ANELLO LINEA 1 METROPOLITANA DI NAPOLI TRATTA CENTRO DIREZIONALE/ CAPODICHINO (1^ STRALCIO) - FINANZ. STATALE	18.339.628,79 €	- €
GRANDE PROGETTO CENTRO STORICO DI NAPOLI, VALORIZZAZIONE DEL SITO UNESCO - FINANZIAMENTO CON FONDI POR FESR 2007/2013 ASSE 6 OBIETTIVO 6.2	18.147.493,83 €	2.981.023,80 €
RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA FOGNARIO DI SAN GIOVANNI - FINANZIATO DA RISORSE POR FESR 2014-2020	15.925.793,19 €	- €
IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO LINEE METROPOLITANE - FINANZIAMENTO PRESTITO BEI	14.260.438,65 €	- €
CONCLUSIONE ATTIVITA INERENTI LA COSTRUZIONE DELLA LINEA 6 DELLA METROPOLITANA - ASSE 4 OBIETTIVO STRATEGICO 4.6. POR-FESR 2014-2020	12.648.341,53 €	- €
INTERVENTI DI EDILIZIA ABITATIVA SOSTITUTIVA – PREFABBRICATI PESANTI DI PROPRIETA' PUBBLICA – FINANZIAMENTO REGIONALE	10.743.370,04 €	- €
TRASFERIMENTO DA MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI DA ADDENDUM AL PIANO OPERATIVO FSC INFRASTRUTTURE 2014/2020 (DELIBERA CIPE N. 54/2016) - METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 1 TRATTA DANTE GARIBALDI	10.596.405,02 €	- €
COMPLETAMENTO DELLA FLOTTA ROTABILE CON FORNITURA DI N. 10 ELETTROTRENI - FINANZIAMENTO PRESTITO BEI	9.570.078,59 €	- €
COMPLETAMENTO LINEA 6 DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI MOSTRA-MUNICIPIO, LOTTO SAN PASQUALE (stazione esclusa) - MUNICIPIO (stazione inclusa) QUOTA POC	9.306.500,00 €	- €
REALIZZAZIONE DI UN IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO DI CIRCA 40.000 TON NELL'AREA DEL DEPURATORE DI NAPOLI EST IN VIA DE ROBERTO	7.606.882,19 €	- €
METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 6 - COMPLETAMENTO DELLA TRATTA MERGELLINA - MUNICIPIO - finanziato in parte da PIANO OPERATIVO INFRASTRUTTURE FSC 2014/2020 (FONDO SVILUPPO E COESIONE) e da FINANZIAMENTO POR FESR 2014-2020	7.134.737,85€	- €
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE - NAPOLI FSC 2014-2020 - LA CITTA VERTICALE - RIQUALIFICAZIONE DEI PERCORSI PEDONALI TRA LA COLLINA ED IL MARE	7.036.410,14 €	- €

REALIZZAZIONE STRALCIO FUNZIONALE MOSTRA – MERGELLINA - S. PASQUALE -MUNICIPIO PER COMPLETAMENTO LINEA 6 METROPOLITANA DI NAPOLI - COFINANZIAMENTO STATALE L.443	6.678.135,46 €	- €
CASSA DDPP MUTUO EX ART. 13 COMMA 9 D.L. 145/2013 PER FINANZIAMENTO QUOTA IVA DI SPETTANZA COMUNALE SUI LAVORI COMPLETAMENTO LINEA 1 METROPOLITANA	6.570.000,00 €	- €
LAVORI COSTRUZIONE 90 ALLOGGI REALIZZATI CON I FONDI L. 219/81 E 25/80 IN PREFABBRICAZIONE PESANTE IN VIA CROCE DI PIPERNO - SOCCAVO NAPOLI	5.904.927,86 €	- €
RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - CASE E GIARDINI SCARPETTA - PONTICELLI - FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - PROGRAMMA SICURO VERDE SOCIALE	5.435.032,35 €	- €
LAVORI DI SOSTITUZIONE E IMPIANTO EX NOVO DI ALBERATURE SUL TERRITORIO CITTADINO - (FINANZIAMENTO CITTA' METROPOLITANA )	5.424.656,59 €	- €
ACQUISIZIONE ARREDI E ATTREZZATURE ELETTROMEDICALI PER LA NUOVA STRUTTURA DELLA FACOLTA' DI MEDICINA A SCAMPIA	5.305.490,90 €	- €
REGIONE CAMPANIA PER FINANZIAMENTO QUOTA IVA DI SPETTANZA COMUNALE SUI LAVORI DI COMPLETAMENTO LINEA 1 METROPOLITANA	5.264.540,00 €	- €
RESTART SCAMPIA : DA MARGINE URBANO A CENTRO DELL AREA METROPOLITANA - FINANZIAMENTO FONDO PER L ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLE PERIFERIE	4.144.440,47 €	- €
INTEGRAZIONE AMMODERNAMENTO ARMAMENTO FERROVIARIO GALLERIE DI LINEE COMPRESSE - SUB TRATTA VANVITELLI-MUZII -FINANZIAMENTO PRESTITO BEI	4.000.000,00 €	- €
REALIZZAZIONE IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO CON RECUPERO DI BIOMETANO NELL' AREA DEL DEPURATORE DI NAPOLI EST IN VIA DE ROBERTO	3.800.000,00 €	- €
LINEA 1 METROPOLITANA TRATTA CENTRO DIREZIONALE - CAPODICHINO - FINANZIAMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI LEGGE 98 DEL 09.08.2003	3.779.481,15 €	- €
FINANZIAMENTO MIN. PON LEGALITA 2014/2020 - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL LOTTO POLIFUNZIONALE 14/B SITO IN VIA NUOVA DIETRO LA VIGNA	3.119.858,62 €	- €
REALIZZAZIONE SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA E ADEGUAMENTO CASERMA VIGILI DEL FUOCO	3.073.873,65 €	- €
INTERVENTI DI EDILIZIA RESIDENZIALE ED URBANIZZAZIONI CONTRATTO DI QUARTIERE II PIANURA - FINANZ. STATALE	2.998.181,71 €	- €

GRANDE PROGETTO CENTRO STORICO DI NAPOLI, VALORIZZAZIONE DEL SITO UNESCO - FINANZIAMENTO CON FONDI POR FESR 2007/2013 ASSE 6 OBIETTIVO 6.2 -	2.981.023,80 €	- €
RIQUALIFICAZIONE SCUOLE -ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - PIANO SVILUPPO E COESIONE	2.773.421,90 €	- €
LAVORI COSTRUZIONE 90 ALLOGGI REALIZZATI CON I FONDI L. 219/81 E 25/80 IN PREFABBRICAZIONE PESANTE IN VIA CROCE DI PIPERNO - SOCCAVO NAPOLI	2.719.481,45 €	- €
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE - NAPOLI FSC 2014-2020 INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - HOTEL TIBERIO	2.403.031,41 €	- €
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE - NAPOLI FSC 2014-2020-INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - PIAZZA DANTE N. 79, T , I, II E III PIANO (EX ANAGRAFE)	2.378.234,40 €	- €
FINANZIAMENTO PIANO STRATEGICO CITTA METROPOLITANA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIA MIANO TRATTO COMPRESO TRA VIA NUOVA SAN ROCCO E PONTE BELLARIA	2.324.290,43 €	- €
RIQUALIFICAZIONE DELLEDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - ECOQUARTIERE PONTICELLI - FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - PROGRAMMA SICURO VERDE SOCIALE	2.239.426,72 €	- €
CICLOSTAZIONI - PIANI URBANI PER LA MOBILITA SOSTENIBILE (PUMS) E PIANI URBANI MOBILITA' CICLISTICA DENOMINATI BICIPLAN	2.143.521,36 €	- €
PON METRO 2014 - 2020 - REACT ASSE 6 - IMPLEMENTAZIONE DEL SISTEMA DI EMETTITRICI AUTOMATICHE DI TITOLI DI VIAGGIO PER LE LINEE SUL FERRO (REACT - EU FESR)	1.878.049,39 €	- €
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE - NAPOLI FSC 2014-2020 - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - RESTAURO PALAZZO SAN GIACOMO	1.874.678,69 €	- €
RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL LOTTO 0 DI PONTICELLI IN VIALE DELLE METAMORFOSI: CITTA DEI BAMBINI - FINANZ. REGIONALE	1.766.147,67 €	- €
RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA E AMBIENTALE VIA MIRAGLIA E SOTTOPASSO ESISTENTE - FINANZIATA DA FSC 2014-2020	1.745.079,52 €	- €
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE - NAPOLI FSC 2014-2020 - AMPLIAMENTO DEPOSITO MEZZI E OFFICINA DI MANUTENZIONE DELLA LINEA 1 LOCALITA PISCINOLA - LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA M1	1.661.376,10 €	- €
FINANZIAMENTO POR - FESR PROGRAMMA OPERATIVO	1.564.242,87 €	- €

COMPLEMENTARE 2014/2020 (POC) - STRADE FUORIGROTTA : VIALE AUGUSTO		
ARREDI ED ATTREZZATURE PER LESERCIZIO DELLA NUOVA SEDE DI SCAMPIA FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA UNIVERSITA DEGLI STUDI DI NAPOLI - FINANZIAMENTO ACCORDO DI PROGRAMMA DELIBERA CIPE TRAMITE REGIONE	1.531.750,21 €	- €
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE - NAPOLI FSC 2014-2020 - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - ARCHIVIO PIAZZA GIOVANNI XXIII	1.504.575,95 €	- €
FINANZIAMENTO PIANO STRATEGICO CITTA METROPOLITANA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIA NUOVA TOSCANELLA	1.316.164,97 €	- €
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE - NAPOLI FSC 2014-2020- INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - RESTAURO ARCHIVIO VIA PONTENUOVO	1.105.457,95 €	- €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE DI ELEMENTI DEL PATRIMONIO COSTRUITO (ERP, AREE MERCATALI, SCUOLE E IMPIANTI SPORTIVI)	1.080.000,00 €	- €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE COPERTURE DENOMINATI EDILIZIA ALTA PER IL PROGRAMMA DI RECUPERO E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO DEL COMPLESSO EDILIZIO DI VIA TAVERNA DEL FERRO	1.075.872,36 €	- €
ADEGUAMENTO E RIFUNZIONALIZZAZIONE IC CD MINNITI - LOGGETTA	1.060.149,72 €	- €
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - SOSTITUZIONE INFISSI IMPIANTO NATATORIO F. SCANDONE - FINANZIAMENTO PIANO STRATEGICO CITTA' METROPOLITANA	1.051.369,16 €	- €
FINANZIAMENTO PIANO STRATEGICO CITTA' METROPOLITANA - RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO MASSIMO TROISI	999.993,21 €	- €
FINANZIAMENTO PIANO STRATEGICO CITTA' METROPOLITANA - RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO DI SCAMPIA CIRO ESPOSITO -	971.972,89 €	- €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIALE VILLA ROMANA ( FINANZIAMENTO CITTA' METROPOLITANA)	962.551,49 €	- €
PNRR - M5C2 -2.3 PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITA' DELL'ABITARE - RIQUALIFICAZIONE URBANA ED AMBIENTALE SOSTENIBILE DEL COMPLESSO RESIDENZIALE PSER IN VIA DELLA BONTA' A MARIANELLA	925.000,00 €	- €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO - RIGENERAZIONE URBANA DI PIAZZE E AREE VERDI, COMPRESIVA DI ARREDO URBANO, IMPIANTISTICA	918.350,00 €	- €

CONNESSA E PAVIMENTAZIONE		
PIANO STRATEGICO CITTA' METROPOLITANA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI CORSO MALTA - TRATTO COMPRESO TRA TRAVERSA ZARA E VIA FIUME	912.931,13 €	- €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDI COMUNALI	791.696,15 €	- €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIA DI MIANO (TRATTO V.LE COLLI AMINEI-VIA CAPODIMONTE) E VIA CAPODIMONTE	700.000,00 €	- €
FINANZIAMENTO PIANO STRATEGICO CITTA' METROPOLITANA - OPERE DI MESSA IN SICUREZZA DEL COSTONE DI MONTE ECHIA	681.067,97 €	- €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLE AREE ESTERNE DEL COMPLESSO POLISPORTIVO PALAVESUVIO - FINANZIAMENTO PIANO STRATEGICO CITTA' METROPOLITANA -	623.378,09 €	- €
RISTRUTTURAZIONE CINEMA MAESTOSO A BARRA	615.118,33 €	- €
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE - NAPOLI FSC 2014-2020 - LA CITTA' VERTICALE - COMPLETAMENTO LAVORI E COLLEGAMENTO MONTE ECHIA CON SANTA LUCIA (EX RIQUALIFICAZIONE DEI PERCORSI PEDONALI TRA LA COLLINA ED IL MARE)	603.695,65 €	- €
RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA FOGNARIO VOLLA	600.563,46 €	- €
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE - NAPOLI FSC 2014-2020 - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE - RIQUALIFICAZIONE, ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	586.878,08 €	- €
PNRR - M5C2 -2.3 PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITA' DELL'ABITARE - RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL COMPLESSO ERP VIA TOSCANELLA QUARTIERE CHIAIANO -	534.000,00 €	- €
MESSA IN SICUREZZA E RESTAURO DELLE FACCIATE DELLA GALLERIA DELLA VITTORIA FRONTE OCCIDENTALE - FRONTE ORIENTALE ED ADIACENTE MURO DI SOSTEGNO DI VIA CESARIO CONSOLE	516.837,32 €	- €
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE - NAPOLI FSC 2014-2020- INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - VILLA LETIZIA - MUNICIPALITA' 6	506.109,32 €	- €
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE FSC 2014/2020 PIANO OPERATIVO AMBIENTE - SOTTO PIANO 2019 INTERVENTI PER LA TUTELA DEL TERRITORIO E DELLE ACQUE	502.794,12 €	- €
PNRR M4C1 - 1.1 - MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE CON INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO ACQUAROLA - 14^ CIRCOLO	129.603,07 €	- €

DIDATTICO		
PNRR M4C1 - 1.1 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DEL 13 CIRCOLO DIDATTICO NIDO DE MEIS -	125.209,16 €	- €
PNRR - M4C1 1.1 DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE - IC MADRE CLAUDIA RUSSO PLESSO CHANGE	117.898,29 €	- €
PNRR - M4C1 1.1 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE - MESSA IN SICUREZZA - RICONVERSIONE 11^ CIRCOLO DIDATTICO IN NIDO SCIALOJA	117.681,88 €	- €
PNRR M4C1 - 1.1 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA CON INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO DEL 25^ CIRCOLO COMUNALE MARCO POLO	107.271,64 €	- €
PNRR - M4C1 1.1 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DEL 10^ CIRCOLO DIDATTICO NIDO CICCARELLI	104.353,03 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>625.968.301,62 €</b>	<b>2.981.023,80 €</b>

## Equilibrio di bilancio

Il totale generale delle entrate pareggia con il totale generale delle spese per i seguenti importi:

ENTRATE	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>Totale Complessivo Entrate</b>	8.255.417.422,62	6.945.891.268,0	6.392.568.305,4

SPESE	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>Totale Complessivo Spese</b>	8.255.417.422,62	6.945.891.268,0	6.392.568.305,4

Nell'ambito dell'equilibrio generale, l'equilibrio di parte corrente è raggiunto attraverso i seguenti valori:

SPESE di parte corrente	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Disavanzo di amministrazione	142.937.221,99	187.431.283,08	175.448.896,89
Titolo 1. - Spese correnti	1.611.488.981,84	1.442.196.321,50	1.391.443.812,39
Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	1.631.426,13	210.000,00	210.000,00
Titolo 4. - Quote capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	141.065.607,33	151.008.963,71	140.926.394,95
<b>Totale Spese di parte corrente</b>	<b>1.897.123.237,29</b>	<b>1.780.846.568,29</b>	<b>1.708.029.104,23</b>

ENTRATE di parte corrente	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	46.067.433,41	3.275.495,89	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti e rimborso prestiti	140.340.888,64	87.051.830,16	87.732.431,35
Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.0	1.684.987.141,99	1.654.624.418,69	1.604.671.431,55
Meno (Entrate di parte corrente destinate alle spese di investimento)	(5.270.000,00)	(760.000,00)	(690.000,00)
Entrate di parte capitale destinate a spese corrente	34.899.806,34	36.654.823,55	16.315.241,33
<b>Totale Entrate parte corrente</b>	<b>1.901.025.270,38</b>	<b>1.780.846.568,29</b>	<b>1.708.029.104,23</b>

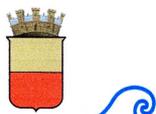
ENTRATE di parte corrente	MARGINE CORRENTE 2023	EQUILIBRIO CORRENTE 2024	EQUILIBRIO CORRENTE 2025
Entrate correnti <i>meno</i> Spese correnti	<b>3.902.033,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il margine corrente 2023 sarà destinato alla copertura degli investimenti diretti a carico del bilancio comunale, costituiti da:

INVESTIMENTI DIRETTI, finanziati dall'equilibrio 2023 di parte corrente	MARGINE CORRENTE 2023
Investimenti diretti (Adeguamento Edifici scolastici per la platea scolastica coinvolta negli Interventi PNRR nelle Municipalità)	3.148.398,20 €
Quota parte dell'IVA a carico del bilancio comunale, dovuta su investimenti finanziati dal PNRR e aventi ad oggetto asili nido (la restante parte della spesa per IVA è finanziata da entrate comunali del Titolo 4)	753.634,80 €
<b>TOTALE</b>	<b>3.902.033,00 €</b>

Relativamente alla composizione degli equilibri di parte corrente, si specifica che le spese del Titolo 1, finanziate da entrate in conto capitale sono:

ENTRATE DI PARTE CAPITALE CHE FINANZIANO SPESE CORRENTI	2023	2024	2025
PNRR-M5C2 - 2.2 Piani Integrati Urbani- RESTART SCAMPIA un nuovo ecoquartiere nell'area dell'ex lotto M - tavolo tecnico di raccordo con istituzioni sociali private per coprogettazione servizi	3.600.000,00 €	- €	- €
PNRR-M5C2 - 2.2 Piani Integrati Urbani - riqualificazione insediamento Taverna del ferro - tavolo tecnico di raccordo con istituzioni sociali private per coprogettazione servizi -	3.600.000,00 €	- €	- €
Finanziamento POC METRO 2014-2020 AMBITO 1 - ASSISTENZA DOMICILIARE SOCIO ASSISTENZIALE	4.215.782,92 €	- €	- €
Finanziamento POC METRO 2014-2020 AMBITO 1 - PORTE UNITARIE DI ACCESSO TERRITORIALE (P.U.A.T.)	1.147.198,46 €	- €	- €

**COMUNE DI NAPOLI**

PON METRO 2014-2020 – CAPACITA' AMMINISTRATIVA (REACT-EU ASSE 8 - FESR) - STIPENDI Tempo determinato	2.413.727,35 €	- €	- €
PON METRO 2014-2020 - CAPACITA' AMMINISTRATIVA (REACT - EU ASSE 8 FESR) - CONTRIBUTI	668.802,97 €	- €	- €
PON METRO 2014-2020 – CAPACITA' AMMINISTRATIVA (REACT-EU ASSE 8 FESR) - 'IRAP	194.087,58 €	- €	- €
PON METRO 2014-2020 – CAPACITA' AMMINISTRATIVA (REACT-EU ASSE 8 FESR) - TICKET	156.756,82 €	- €	- €
PON METRO 2014-2020 – CAPACITA' AMMINISTRATIVA (RECT-EU ASSE 8 FESR) - ASSEgni FAMILIARI	14.929,22 €	- €	- €
SPESE PER CONCESSIONE BUONI PASTO' AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PON - POC GOVERNANCE E CAPACITA' ISTITUZIONALE 2014-2020	23.786,40 €	- €	- €
RETRIBUZIONI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PON - POC GOVERNANCE E CAPACITA' ISTITUZIONALE 2014-	406.197,62 €	369.927,84 €	50.576,64 €
ONERI CONTRIBUTIVI SU RETRIBUZIONI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PON - POC GOVERNANCE E CAPACITA' ISTITUZIONALE 2014-2020	124.240,42 €	128.020,03 €	15.878,62 €
IRAP PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - PON-POC GOVERNANCE E CAPACITA' ISTITUZIONALE	35.190,61 €	32.077,44 €	4.637,83 €
ANF PERSONALE DIPENDENTE ASSUNTO A TEMPO DETERMINATO PON - POC GOVERNANCE E CAPACITA' ISTITUZIONALE 2014-2020	18.360,00 €	- €	- €
FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - PON-POC GOVERNANCE E CAPACITA' ISTITUZIONALE	29.167,75 €	- €	- €
POC METRO 2014-2020 AMBITO 3 - RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO	9.000,00 €	- €	- €
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 3 - SERVIZI DI INCLUSIONE SOCIALE - AGENZIA SOCIALE PER LA CASA	188.402,93 €	- €	- €
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 3 - SERVIZI DI INCLUSIONE SOCIALE - PERCORSI DI AUTONOMIA GUIDATA	216.470,00 €	- €	- €
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 3 - SERVIZI DI	94.693,72 €	- €	- €

INCLUSIONE SOCIALE – UNITA' DI STRADA -			
PON METRO 2014 - 2020 ASSE 3 - SERVIZI DI INCLUSIONE SOCIALE - SPAZI DI INNOVAZIONE SOCIALE	141.272,20 €	- €	- €
prePON METRO 2014 - 2020 ASSE 3 - SERVIZI DI INCLUSIONE SOCIALE - CENTRALE OPERATIVA SOCIALE	804.271,14 €	- €	- €
PON METRO 2014-2020 ASSE 3 - SERVIZI DI INCLUSIONE SOCIALE - CENTRALE OPERATIVA SOCIALE	313.625,80 €	- €	- €
PON METRO 2014 - 2020 - RIPRESA SOCIALE, ECONOMICA E OCCUPAZIONALE (REACT - EU FSE - ASSE 7) ASSISTENZA DOMICILIARE SOCIO ASSISTENZIALE	2.021.047,48 €	- €	- €
PON METRO RIPRESA SOCIALE, ECONOMICA E OCCUPAZIONALE (REACT-EU FSE - ASSE 7) - CONVENZIONAMENTO STRUTTURE PER SERVIZI RESIDENZIALI IN FAVORE DI ANZIANI -	218.196,54 €	- €	- €
PON METRO RIPRESA SOCIALE, ECONOMICA E OCCUPAZIONALE (REACT-EU FSE - ASSE 7) - PORTE UNITARIE DI ACCESSO TERRITORIALE (P.U.A.T.)	177.294,89 €	- €	- €
POC METRO 2014-2020 - AZIONI PER EFFICIENZA ENERGETICA E MOBILITA SOSTENIBILE - AZIONI VARIE DI EFFICIENTAMENTO	1.425.877,39 €	- €	- €
PNRR M5C2 INVESTIMENTO 1,3,2 AVVISO 1/2022 – POVERTA' ESTREMA - CENTRI SERVIZI - ACQUISIZIONE SERVIZI	- €	170.000,00 €	- €
PNRR M5C2 INVESTIMENTO 1,3,2 AVVISO 1/2022 - POVERTA ESTREMA - CENTRI SERVIZI - ACQUISIZIONE SERVIZI	- €	490.000,00 €	- €
CONSERVAZIONE E VALORIZZAZIONE DI BENI MOBILI DI VALORE ARTISTICO E ARCHIVISTICO - FINANZIATO DA TRASFERIMENTI SPONSOR	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>22.268.380,21 €</b>	<b>1.200.025,31 €</b>	<b>81.093,09 €</b>

Partecipano all'equilibrio di parte corrente l'entrata del titolo 6 relativa al fondo anticipazione di liquidità demolizione abusi edilizi (€ 4.000.000,00 in ciascun esercizio) che copre la spesa per il rimborso dell'anticipazione alla CDP S.p.A., prevista al Titolo 4 della spesa (principio contabile competenza finanziaria, paragrafo 3.20-ter).

Inoltre, vi sono le quote di copertura del disavanzo affidate alle entrate da alienazioni (Titolo 4 Entrata).

Si tratta, nel 2022, di 2.750.000,00 € da saldo dell'alienazione rete del gas + 4.250.000,00 € da altre alienazioni di beni del patrimonio immobiliare, per un totale di 7milioni

Nel 2024, la quote di disavanzo coperta da alienazioni è molto più sostenuta, essendo pari a 27.419.798,24 €, valore che include la previsione di entrata da conferimento al fondo INVIMIT(15 milioni).

Nel 2025, il contributo delle entrate da alienazioni ridiscende a 9.509.148,24 €.

Nel 2023, le entrate da titoli abilitativi edilizi finanziano esclusivamente le manutenzioni straordinarie (Titolo 2 della spesa), mentre nei successivi due esercizi danno copertura alle manutenzioni ordinarie per le quote di 3.825.000,00 € nel 2024 e 2.515.000,00 € nel 2025.

Partecipano infine agli equilibri correnti le entrate in conto capitale vincolate ai trasferimenti in conto capitale iscritti in spesa al Titolo 2 macroaggregato 4.

Il riepilogo delle entrate di parte capitale che finanziano spese correnti è il seguente:

<b>ALTRE ENTRATE DI PARTE CAPITALE CHE PARTECIPANO AGLI EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Titoli abilitativi edilizi che finanziano manutenzioni ordinarie	- €	3.825.000,00 €	2.515.000,00 €
CDP – Fondo demolizione opere abusive	4.000.000,00 €	4.000.000,00 €	4.000.000,00 €
Alienazioni immobiliari a copertura disavanzo di amministrazione	7.000.000,00 €	27.419.798,24 €	9.509.148,24 €
Trasferimenti di parte capitale (Titolo IV Entrata) che finanziano spese per trasferimenti in conto capitale (Titolo 2 Macroaggregato 4 Spesa)	1.631.426,13 €	210.000,00 €	210.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>12.631.426,13 €</b>	<b>35.454.798,24 €</b>	<b>16.234.148,24 €</b>

### Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Ai sensi del principio contabile della programmazione (paragrafo 9.11.3), la nota analizza l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi. Secondo il principio contabile, hanno comunque natura non ricorrente le entrate da condoni, sanzioni, recupero dell'evasione tributaria, e le spese per consultazioni elettorali, per eventi calamitosi, per sentenze, per investimenti diretti e per contributi agli investimenti.

Nelle seguenti tabelle, sono valorizzate le entrate e spese corrispondenti alle caratteristiche su indicate.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
entrate da titoli abitativi edilizi e relative sanzioni, destinati a interventi di spesa corrente (manutenzioni)	- €	3.825.000,00 €	2.515.000,00 €
recupero evasione tributaria (AL NETTO FCDE)	19.427.014,36 €	24.631.735,21 €	21.242.081,30 €
canoni per concessioni pluriennali	- €	- €	- €
sanzioni codice della strada, compreso il recupero delle spese di gestione del sistema sanzionatorio (AL NETTO FCDE)	17.981.460,67 €	17.981.460,67 €	17.981.460,67 €
altre da specificare			
recupero abusività Cosap (AL NETTO FCDE)	2.470.949,51 €	3.363.236,83 €	3.225.961,86 €
altre sanzioni (AL NETTO FCDE)	1.089.485,53 €	1.119.328,93 €	1.116.191,01 €
recuperi su sentenze favorevoli (AL NETTO FCDE)	924.059,49 €	519.236,76 €	519.236,76 €
recuperi spese per demolizione abusi edilizi (AL NETTO FCDE)	1.600.000,00 €	1.600.000,00 €	1.600.000,00 €
entrate per eventi calamitosi (trasferimento regionale)	365.385,81 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>43.858.355,37 €</b>	<b>53.039.998,4 €</b>	<b>48.199.931,60 €</b>

Spese non ricorrenti	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
consultazione elettorali e referendarie locali	- €	35.000,00 €	35.000,00 €
spese per eventi calamitosi	- €	- €	- €
sentenze esecutive e atti equiparati (fondo per la copertura di debiti fuori bilancio insorgenti nel 2023)	11.000.000,00 €	- €	- €
ripiano disavanzi organismi partecipati	- €	- €	- €
penale estinzione anticipata prestiti	- €	- €	- €

altre da specificare:			
Revisione prezzi 2022 servizio gestione integrata impianti di pubblica illuminazione ed artistica monumentale	1.041.718,00 €	- €	- €
Accoglienza minori stranieri non accompagnati sbarcati nel porto di Napoli	36.540,00 €	- €	- €
Cofinanziamento comunale per vari progetti (mobilità sostenibile; welfare)	40.000,00 €		
Candidatura Napoli Città dello Sport 2026	15.000,00 €	- €	- €
Piano comunale per la raccolta differenziata - Campagna di comunicazione	90.000,00 €	- €	- €
Aggiornamento catastale immobili comunali	200.000,00 €	- €	- €
Collegio tecnico consultivo ampliamento cimiteriale	60.000,00 €	- €	- €
Lavori fognari (saldo lavori di trasformazione impianto S. Giovanni a Teduccio in stazione di sollevamento)	32.432,16 €		
Piano di esodo comunale per il rischio vulcanico Vesuvio e Campi Flegrei	145.000,00 €	310.000,00 €	- €
Aggiornamento Piano generale di protezione civile per il rischio idrogeologico e idraulico - Piano particolareggiato rischio difesa coste	50.000,00 €	300.000,00 €	- €
Forum eventi giovani	50.000,00 €	70.000,00 €	- €
Rimborso allo Stato di quota parte non utilizzata del contributo 2022 a concorso dell'aumento delle indennità di funzione	54.253,06 €	- €	- €
Interventi per fronteggiare l'aumento della spesa energetica	- €	6.500.000,00 €	- €
Interventi di somma urgenza e estrema urgenza, azioni in danno a tutela pubblica incolumità, demolizione abusi edilizi	1.648.909,33 €	1.200.000,00 €	1.500.000,00 €
Fondo accantonato per il contenzioso di nuova insorgenza	4.000.000,00 €	- €	- €
Transazioni (include accordo conciliativo stipulato nel 2022 con concessionario per la costruzione di linea metropolitana urbana)	19.921.862,96 €	- €	- €
Altri oneri straordinari (azioni esecutive, interessi, sanzioni)	996.884,63 €	84.000,00 €	21.000,00 €
Investimenti diretti (Adeguamento Edifici Scolastici Per La Platea Scolastica coinvolta negli Interventi PNRR nelle Municipalità)	3.148.398,20 €	- €	- €
Altri investimenti diretti (quota dell'IVA a carico del bilancio comunale, dovuta su investimenti PNRR aventi ad oggetto asili nido)	753.634,80 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>43.284.633,14 €</b>	<b>8.499.000,00 €</b>	<b>1.556.000,00 €</b>

## IL RISULTATO di AMMINISTRAZIONE 2022 nella PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA 2023-2025

### Il risultato di amministrazione al 31/12/2022

Con deliberazione n. 133 del 28/04/2023, la Giunta Comunale ha proposto al Consiglio l'approvazione del rendiconto della gestione 2022, che chiude con un disavanzo di amministrazione di 1.989.596.774,25 €, così composto:

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	31/12/2022
Disavanzo da riaccertamento straordinario, da recuperare entro il 2044	864.566.399,69
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL, (ritmo di recupero come da P.R.F.P. riformulato dal C.C. n. 85 del 29/11/2018)	711.137.998,76
Maggior disavanzo al 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018, derivante da riappostamento Fondo anticipazioni liquidità (FAL) distinto dal FCDE, al netto della quota rimborsata nel 2020: piano di recupero decennale ex art. 52 comma 1-bis D.L. 73/2021	376.654.352,65
Disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. 41/2021	2.762.591,58
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	34.475.431,57
<b>TOTALE Disavanzo di amministrazione al 31/12/2022</b>	<b>1.989.596.774,25</b>

Come esposto nella relazione sulla gestione che accompagna il rendiconto 2022, rispetto al disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 – che era di € 2.212.461.726,45 – il risultato 2022 è migliorato di € 222.864.952,20, importo superiore all'obiettivo di recupero programmato a carico del bilancio 2022:

Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021	A	-2.212.461.726,45
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2022	B	- 1.989.596.774,25
<b>Miglioramento 2022 di</b>	<b>C=(B – A)</b>	<b>222.864.952,20</b>

Obiettivo recupero 2022 (voce Disavanzo iscritta nel bilancio di previsione 2022)	D	169.840.675,25
---	---	----------------

<b>MAGGIOR RECUPERO REALIZZATO NEL 2022</b>	<b>E=(C-D)</b>	<b>53.024.276,95</b>
---	----------------	----------------------

Come attestato nella relazione sulla gestione, il maggior recupero 2022 non è imputabile ad anticipo di attività programmate, negli anni successivi al 2022, a ripiano del disavanzo e pertanto tale maggior recupero di 53 milioni è stato attribuito alla quota di disavanzo di più anziana formazione (quella derivante dall'operazione di riaccertamento straordinario).

Di seguito, si riportano le tabelle di **ANALISI DEL DISAVANZO** e di **MODALITÀ COPERTURA DEL DISAVANZO**, che rappresentano la composizione del disavanzo e, per ciascuna componente, indicano le quote ripianate nel corso dell'ultimo esercizio chiuso, in attuazione delle rispettive discipline, e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2022	DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021 (a)	DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2022 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL 2022 (c) = (a) - (b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO 2022 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2022 (e) = (d) - (c) <sup>1</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	959.299.343,76	864.566.399,69	94.732.944,07	41.708.667,12	
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	711.137.998,76	711.137.998,76	0,00	0,00	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL	414.319.787,92	376.654.352,65	37.665.435,27	37.665.435,27	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	3.069.546,20	2.762.591,58	306.954,62	306.954,62	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	124.635.049,81	34.475.431,57	90.159.618,24	90.159.618,24	
<b>Totale</b>	<b>2.212.461.726,45</b>	<b>1.989.596.774,25</b>	<b>222.864.952,20</b>	<b>169.840.675,25</b>	

<sup>1</sup> Il principio contabile della programmazione stabilisce che alla colonna (e) siano riportati solo valori positivi, per rappresentare le quote di eventuale mancato ripiano del disavanzo. Per questo, nella tabella non viene indicato il maggior recupero di € 53.024.276,95.

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO al 31/12/2022	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31/12/2022	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	864.566.399,69	41.708.667,12	41.708.667,12	41.708.667,12	739.440.398,33
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	711.137.998,76	40.763.119,60	95.767.839,88	95.767.839,88	478.839.199,40
Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL	376.654.352,65	37.665.435,27	37.665.435,27	37.665.435,27	263.658.046,84
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	2.762.591,58	306.954,62	306.954,62	306.954,62	1.841.727,72
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	34.475.431,57	22.493.045,38	11.982.386,19	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.989.596.774,25</b>	<b>142.937.221,99</b>	<b>187.431.283,08</b>	<b>175.448.896,89</b>	<b>1.489.387.593,93</b>

### Il ripiano del disavanzo di amministrazione 2022 nel bilancio di previsione 2023/2025

Con la deliberazione di approvazione del rendiconto della gestione 2021 (n. 15 del 30/5/2022), il Consiglio ha approvato, ex art. 188 del TUEL, un piano triennale di ripiano del disavanzo derivante dalla gestione 2021 pari a 124.635.049,81 €, imputato come segue alle annualità 2022-2023-2024:

Piano triennale di recupero ex art. 188 TUEL	2022	2023	2024
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	90.159.618,24	22.493.045,38	11.982.386,19
	↓ RECUPERATO NEL 2022		

Per effetto dell'avvenuto recupero, nel 2022, della quota imputata a tale esercizio, restano confermate le quote del disavanzo 2021 che restano da recuperare nel 2023 e 2024, insieme alle quote derivanti dalle altre fattispecie di disavanzo di amministrazione:

DISAVANZO da:	2023	2024	2025
Riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12	41.708.667,12
Costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	40.763.119,60	95.767.839,88	95.767.839,88
Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, ex art. 243-bis del TUEL	37.665.435,27	37.665.435,27	37.665.435,27
Riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62	306.954,62	306.954,62
Gestione dell'esercizio 2021	22.493.045,38	11.982.386,19	
<b>TOTALE</b>	<b>142.937.221,99</b>	<b>187.431.283,08</b>	<b>175.448.896,89</b>

Sulla scorta delle disponibilità del bilancio 2023/2025, si individuano nelle seguenti tabelle le entrate specificamente poste a recupero delle quote di disavanzo di amministrazione, in ciascuna annualità 2023 – 2024 – 2025:

**Esercizio 2023:**

Obiettivo di recupero: € 142.937.221,99

QUOTE DA RECUPERARE		FONTI DI COPERTURA			
COMPOSIZIONE	IMPORTO	Titolo 2 Entrata: Trasferimento art. 1 comma 565, Legge 234/2021	Titolo 2 Entrata: Trasferimento art. 1 comma 567, Legge 234/2021 (Patto per Napoli)	Titolo 4 Entrata: Alienazione rete gas (saldo)	Titolo 4 Entrata: Alienazioni immobiliari
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12			
Disavanzo da costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	40.763.119,60	35.621.071,68	5.142.047,92		
Disavanzo da ripianare ex art. 243-bis del TUEL (Piano di riequilibrio)	37.665.435,27		37.665.435,27		
Disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62		306.954,62		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	22.493.045,38		15.493.045,38	2.750.000,00	4.250.000,00
<b>Totale</b>	<b>142.937.221,99</b>	<b>77.329.738,80</b>	<b>58.607.483,19</b>	<b>2.750.000,00</b>	<b>4.250.000,00</b>

**Esercizio 2024:**

Obiettivo di recupero: € 187.431.283,08

QUOTE DA RECUPERARE		FONTI DI COPERTURA			
COMPOSIZIONE	IMPORTO	Titolo 2 Entrata: Trasferimento art. 1 comma 567, Legge 234/2021 (Patto per Napoli)	Titolo 4 Entrata: Conferimento immobili a FONDO NAPOLI	Titolo 4 Entrata: Alienazioni immobiliari	Risorse correnti di bilancio
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12			
Disavanzo da costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	95.767.839,88			
Disavanzo da ripianare ex art. 243-bis del TUEL (Piano di riequilibrio)	37.665.435,27	13.488.132,73	15.000.000,00	9.177.302,54	
Disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62			306.954,62	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	11.982.386,19			2.935.541,08	9.046.845,11
<b>Totale</b>	<b>187.431.283,08</b>	<b>150.964.639,73</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>12.419.798,24</b>	<b>9.046.845,11</b>

**Esercizio 2025:**

Obiettivo di recupero: € 175.448.896,89

QUOTE DA RECUPERARE		FONTI DI COPERTURA		
COMPOSIZIONE	IMPORTO	Titolo 2 Entrata: Trasferimento art. 1 comma 567, Legge 234/2021 (Patto per Napoli)	Titolo 4 Entrata: Alienazioni immobiliari	Risorse correnti di bilancio
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12		
Disavanzo da costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	74.293.439,72	9.509.148,24	11.965.251,92
Disavanzo da ripianare ex art. 243-bis del TUEL (Piano di riequilibrio)	37.665.435,27			37.665.435,27
Disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62			306.954,62
<b>Totale</b>	<b>175.448.896,89</b>	<b>116.002.106,84</b>	<b>9.509.148,24</b>	<b>49.937.641,81</b>

### **Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 2022**

In allegato alla nota integrativa, sono presenti gli allegati:

- A1, elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2022
- A2, elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2022

### Utilizzo, nel bilancio di previsione, delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione

Nell'annualità 2023 del bilancio di previsione 2023/2025 è previsto utilizzo di quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione 2022 per l'importo di € 244.726.989,31 € .

Nel rispetto dei limiti di applicabilità dell'avanzo in entrata per gli enti in disavanzo (di cui all'art. 1 commi 897 e 898 della Legge n. 145/2018), il Comune di Napoli può applicare al bilancio quote di avanzo per importo almeno pari a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione (€ 142.937.221,99).

Rispetto a tale tetto, si indicano le quote di avanzo applicato che non rilevano secondo le vigenti disposizioni:

Norma	Descrizione	Importo applicato
Art. 1 comma 823 legge 178/2020	Ristori Covid	8.455,23 €
Art. 1 comma 1-ter D.L. 73/2021	Utilizzo fondo anticipazione liquidità	84.382.329,96 €
Art. 15 comma 3 D.L. 77/2021	Vincoli PNRR e PNC	65.329.030,83 €
	<b>TOTALE</b>	<b>149.719.816,02 €</b>

TOTALE AVANZO APPLICATO	244.726.989,31 €
Meno eccezioni di legge	- 149.719.816,02 €
<b>TOTALE APPLICATO RILEVANTE EX ART. 1 COMMII 897/898 L. 145/2018</b>	<b>95.007.173,29 €</b>

Rientrante nel limite di €	<b>142.937.221,99</b>
----------------------------	-----------------------

## GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

Non risultano in essere garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e altri soggetti, ai sensi delle leggi vigenti.

## ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI - PARTECIPAZIONI

<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE COMUNE DI NAPOLI</b>
ACN Srl in liquidazione	25,00%
ANM SPA (partecipata al 100% da Napoli Holding Srl)	100,00%
ABC Napoli – Azienda Speciale	100,00%
ASIA SPA	100,00%
CAAN SCPA	70,33%
ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	100,00%
MOSTRA D'OLTREMARE SPA	66,31%
NAPOLI HOLDING SRL	100,00%
NAPOLI SERVIZI SPA	100,00%
NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	100,00%
SIRENA SCPA in liquidazione	53,46%
TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	100,00%

## ELENCO LINK DI PUBBLICAZIONE BILANCI SOCIETA' PARTECIPATE

A.B.C. Napoli A.S.	<a href="https://www.abc.napoli.it/index.php?option=com_jumi&amp;view=application&amp;fileid=12&amp;Itemid=446&amp;c=p64-64">https://www.abc.napoli.it/index.php?option=com_jumi&amp;view=application&amp;fileid=12&amp;Itemid=446&amp;c=p64-64</a>
ACN Srl in liquidazione	<a href="https://acnsrlinliquidazio.wixsite.com/acns/bilanci">https://acnsrlinliquidazio.wixsite.com/acns/bilanci</a>
A.N.E.A.	<a href="http://www.anea.eu/ammtrasp/ammtrasp_13.htm">http://www.anea.eu/ammtrasp/ammtrasp_13.htm</a>
A.N.M. S.p.A.	<a href="http://www.pa33.it/appcontainer/?keyUrl=ANM">http://www.pa33.it/appcontainer/?keyUrl=ANM</a>
A.S.I.A. S.p.A.	<a href="https://asianapoli.albofornitori.net/trasparenza.php/trasparenza/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html">https://asianapoli.albofornitori.net/trasparenza.php/trasparenza/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html</a>
C.A.A.N. S.C.p.A.	<a href="http://www.caan.it/index.php/it/amministrazione-trasparente/62-bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/99-bilanci">http://www.caan.it/index.php/it/amministrazione-trasparente/62-bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/99-bilanci</a>
CEINGE Scarl	<a href="https://www.ceinge.unina.it/bilanci-0">https://www.ceinge.unina.it/bilanci-0</a>
ELPIS srl in liquidazione	<a href="http://elpissrl.etrasparenza.it/pagina731_bilancio-preventivo-e-consuntivo.html">http://elpissrl.etrasparenza.it/pagina731_bilancio-preventivo-e-consuntivo.html</a>
Mostra D'Oltremare S.p.A.	<a href="https://mostradoltremare.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci.html">https://mostradoltremare.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci.html</a>
Napoli Holding s.r.l.	<a href="https://napoliholding.portaletrasparenza.net/trasparenza/trasparenza/bilanci.html">https://napoliholding.portaletrasparenza.net/trasparenza/trasparenza/bilanci.html</a>
Napoli Servizi S.p.A.	<a href="https://napoliservizi.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci.html">https://napoliservizi.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci.html</a>
Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione	<a href="https://www.napolisociale.it/index.asp?sscode=2014003001&amp;cn=AT">https://www.napolisociale.it/index.asp?sscode=2014003001&amp;cn=AT</a>
Terme di Agnano S.p.A. in liq.	<a href="http://www.termediagnano.it/trasparente/">http://www.termediagnano.it/trasparente/</a>