



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI  
BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Costantino Sessa (Presidente)**

**Dott.ssa Teresa Del Prete (Componente)**

**Dott. Raffaele Pia (Componente)**

## Comune di Napoli

### Verbale n. 25 del 20/10/2023

#### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti Deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**Napoli, li 20/10/2023**

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT.SSA TERESA DEL PRETE)

(DOTT. RAFFAELE PIA)

(SOTTOSCRITTA DIGITALMENTE\*)

\* La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.

## Indice

<b>1. Introduzione</b> .....	4
<b>2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo</b> .....	11
<b>3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto</b> .....	12
<b>4. Stato Patrimoniale consolidato</b> .....	13
<b>4.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo</b> .....	13
<b>4.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</b> .....	18
<b>5. Conto economico consolidato</b> .....	22
<b>5.1 Analisi del Conto Economico Consolidato</b> .....	13
<b>6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> .....	27
<b>7. Osservazioni e Raccomandazioni</b> .....	27
<b>8. Conclusioni</b> .....	29

## 1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Sessa Costantino, Dott.ssa Teresa Del Prete, Dott. Raffaele Pia, revisori nominati con Deliberazione dell'Organo Consiliare n. 38 del 02/09/2022;

### Premesso

- che con Deliberazione consiliare n. 28 del 25/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo con relazione del 22/05/2023 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 16/10/2023, l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Deliberazione n.214 del 22/06/2023 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione e i prospetti afferenti al Bilancio Consolidato dell'Ente;

## Visto

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2022".

## Dato atto

- che il Comune di Napoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile e la Giunta Comunale con Deliberazione n. 214 del 22/06/2023, ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- che la Giunta Comunale con Deliberazione di n. 338 del 12/10/2023 ha approvato lo schema del Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Napoli;
- che nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Napoli ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
<b>Comune di Napoli</b>	11.390.521.388,65	6.362.795.756,58	554.879.146,47
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	341.356.995,12	191.668.510,62	16.646.374,39

## Tenuto conto

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli i seguenti soggetti giuridici:

**Elenco degli enti e delle società componenti "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli" 2022**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D - 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 - 80129 NAPOLI C/O STUDIO CARBOGNANI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 - 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637	VIA G. PORZIO CENTRO DIREZIONALE ISOLA C1 - 80143 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 - 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063	VIA ARGINE N. 929 - 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	VICO CAMPAGNARI N. 58 - 80133 - NAPOLI	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	25,00000%	25,00000%	25,00000%
CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	VIA PALAZZIELLO, LOC. LUFRANO - 80040 - VOLLA (NA)	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	70,33000%	70,33000%	70,33000%
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 - 80134 NAPOLI	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	VIALE J.F. KENNEDY, 54 - 80125 - NAPOLI	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	66,31000%	66,31000%	66,31000%
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	VIA GINO DORIA, 75 - 80128 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	CASTEL CAPUANO PIAZZA ENRICO DE NICOLA 2 - 80139 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA	VIA DUOMO, 288 - 80138 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
07278070631								
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	VIA SALVATORE APREA, 52 - 80146 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	VIA SAN CARLO, 98/F - 80132 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	VIA SANTA LUCIA, 81 - 80121 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	VIA VITTORIA COLONNA, 4 - 80121 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	PIAZZA FRANCESE, 46 - 80133 - NAPOLI	ASSOCIAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%

## Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	ASSOCIAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE

## **Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2022**

Come da Deliberazione di G.C. n. 214 del 22.06.2023, il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D - 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 - 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 - 80129 NAPOLI C/O STUDIO CARBOGNANI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637	VIA G. PORZIO CENTRO DIREZIONALE ISOLA C1 - 80143 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 - 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063	VIA ARGINE N. 929 - 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE

Si riporta di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi finanziati dalla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASIA Napoli SpA	171.448.137	162.433.876	94,74%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	131.386.725	10.891.266	8,29%
Elpis Srl in liquidazione	634	0	0,00%
Napoli Holding Srl	102.454.364	43.590.596	42,55%
Napoli Servizi SpA	60.342.123	60.265.809	99,87%
Terme di Agnano SpA in liquidazione	397.000	350.000	88,16%

Si riporta di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI NAPOLI	100,00000%	204.778.341	53,68464%
ASIA Napoli SpA	100,00000%	92.752.158	24,31588%
Terme di Agnano SpA in liquidazione	100,00000%	303.955	0,07968%
Elpis Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Napoli Servizi SpA	100,00000%	47.725.100	12,51160%
Napoli Holding Srl	100,00000%	105.522	0,02766%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	100,00000%	35.781.729	9,38053%
Totale		381.446.805	100,00000%

L'Organo di revisione **rileva** che:

- l'Ente ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del Bilancio Consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento;
- che i componenti del Gruppo hanno fornito le informazioni dovute ai fini del consolidamento, nella quasi totalità ben oltre il termine del 20 luglio fissato dal principio contabile 4/4;
- che a causa della tardiva trasmissione della documentazione, tra l'altro insufficiente e non conforme, non è stato possibile procedere al consolidamento dei dati della partecipata **Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione**;

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210	SOCIETA' CONTROLLATA	Trasmissione tardiva e oltre i termini di documentazione, incompleta e non conforme al disposto normativo ed alle richieste

- che l'elenco degli enti e società, i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022, differisce parzialmente da quello dell'esercizio 2021;
- al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo;
- ASIA SpA: approvato in assemblea;
- Napoli Holding Srl: preconsuntivo;
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo;
- Elpis Srl in liquidazione: approvato dal liquidatore;
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: approvato in assemblea.

- per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2020-2022), al ripianamento di perdite.

L'Organo di revisione evidenzia che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale), non ricorrendo la necessità di adottare il cd. metodo proporzionale (che prevede, nel caso di partecipazione inferiore al 100%, il consolidamento per un importo proporzionale alla quota di partecipazione).

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- nella redazione del consolidato sono stati garantiti:
  - ❖ ***l'uniformità temporale***: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2022);
  - ❖ ***l'uniformità formale***: i bilanci degli enti controllati sono stati riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011;

- ❖ ***l'uniformità sostanziale***: i bilanci approvati degli enti controllati che adottano la contabilità civilistica sono soggetti a revisione legale e risultano redatti in ossequio ai principi contabili emanati dall'OIC Organismo Italiano di Contabilità.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

## **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Napoli.

### **2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo**

L'Organo di revisione evidenzia che il Bilancio Consolidato deve includere esclusivamente le operazioni che il gruppo ha effettuato con i terzi, eliminando tutte le operazioni e i saldi reciproci al fine di evitare un indebito accrescimento. Tali operazioni di elisione richiedono l'individuazione e l'eliminazione di poste credito/debito e costi/ricavi reciproche.

Il Bilancio Consolidato si basa, infatti, sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione **ha verificato** che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

Si osserva che la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

### 3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ricorda che:

*il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva).*

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel Bilancio Consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- la differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica. Tale differenza, pari ad euro **172.262**, viene rilevata alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti".
- non si è reso necessario procedere ad evidenziare, nel Bilancio Consolidato, la quota di pertinenza di terzi in quanto l'elenco di consolidamento comprende esclusivamente partecipazioni totalitarie.

#### 4. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	98.480.553	112.398.579	- 13.918.026,00
Immobilizzazioni Materiali	8.834.963.920	8.717.759.037	117.204.883,00
Immobilizzazioni Finanziarie	98.231.393	95.826.485	2.404.908,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>9.031.675.866</b>	<b>8.925.984.101</b>	<b>105.691.765</b>
Rimanenze	3.860.528	2.968.696	891.832,00
Crediti	2.140.048.456	2.222.822.544	- 82.774.088,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	1.040.497.381	803.271.561	237.225.820,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>3.184.406.365</b>	<b>3.029.062.801</b>	<b>155.343.564</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>1.270.265,00</b>	<b>505.898,00</b>	<b>764.367,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>12.217.352.496</b>	<b>11.955.552.800</b>	<b>261.799.696</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.875.710.946</b>	<b>6.332.732.684</b>	<b>542.978.262</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>802.662.817</b>	<b>720.974.399</b>	<b>81.688.418</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>14.065.166</b>	<b>14.823.963</b>	<b>-758.797</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>4.356.439.702</b>	<b>4.716.132.356</b>	<b>-359.692.654</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>168.473.865</b>	<b>170.889.398</b>	<b>-2.415.533</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>12.217.352.496</b>	<b>11.955.552.800</b>	<b>261.799.696</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>680.607.368</b>	<b>688.595.289</b>	<b>-</b>

##### 4.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

## Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	21.204
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	36.314	15.579
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	47.918.433	58.950.712
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	11.834.558	6.969.444
9	altre	38.691.248	46.431.640
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>98.480.553</b>	<b>112.388.579</b>

## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	<b>1 Beni demaniali</b>	3.334.042.807	3.401.935.735
1.1	Terreni	46.039.410	46.039.410
1.2	Fabbricati	3.212.828.245	3.278.396.168
1.3	Infrastrutture	64.568.561	66.565.527
1.9	Altri beni demaniali	10.606.591	10.394.630
III	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali</b>	1.020.561.553	938.464.875
2.1	Terreni	40.514.264	35.290.412
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	665.296	
2.2	Fabbricati	642.494.894	572.635.614
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	1.591.113	
2.3	Impianti e macchinari	233.935.512	241.011.353
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	21.927	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.183.279	2.949.191
2.5	Mezzi di trasporto	2.630.985	6.186.277
2.6	Macchine per ufficio e hardware	253.068	272.170
2.7	Mobili e arredi	64.795	78.522
2.8	Infrastrutture	61.390.057	41.510.845
2.99	Altri beni materiali	37.094.699	38.530.491
<b>3</b>	<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>4.480.359.560</b>	<b>4.377.358.427</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.834.963.920</b>	<b>8.717.759.037</b>

## Immobilizzazioni finanziarie

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2022	Anno 2021
IV		Immobilizzazioni Finanziarie		
	1	Partecipazioni in	97.756.685	95.444.247
	a	<i>imprese controllate</i>	35.000	35.000
	b	<i>imprese partecipate</i>	21.685	95.409.247
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	474.708	382.238
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	474.708	382.238
	3	Altri titoli		
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>98.231.393</b>	<b>95.826.485</b>

L'Organo di revisione evidenzia che, in base a quanto previsto dal *Principio contabile OIC n. 17, Il Bilancio Consolidato*, per la redazione del Bilancio Consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.

- differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro risultano rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

<b>DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO</b>				
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo</b>	<b>Annullamento rivalutazione/svalutazione</b>	<b>Annullamento patrimonio netto</b>	<b>Differenza di Annullamento</b>
ASIA Napoli SpA	45.147.868	2.038.399	46.176.982	1.009.285
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	245.908.466	-2.954.027	258.413.226	-15.458.787
Elpis Srl in liquidazione	0	0	-3.951.913	3.951.913
Napoli Holding Srl	53.682.269	-16.658.409	-43.146	37.067.006
Napoli Servizi SpA	4.820.862	-233.738	4.713.487	-126.363
Terme di Agnano SpA in liquidazione	750.957	0	73.132.204	-72.381.247
<b>Totale</b>	<b>350.310.422</b>	<b>-17.807.775</b>	<b>378.440.840</b>	<b>-45.938.193</b>

### **Attivo circolante**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	3.860.528	2.968.696
	<b>Totale</b>	<b>3.860.528</b>	<b>2.968.696</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	296.994.318	232.120.049
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	186.144.627	222.173.698
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	110.849.691	9.946.351
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.086.816.705	1.138.615.062
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.041.688.620	1.100.115.786
b	<i>imprese controllate</i>	11.804.002	11.615.042
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	33.324.083	26.884.234
3	Verso clienti ed utenti	353.847.721	504.169.294
4	Altri Crediti	402.389.712	347.918.139
a	<i>verso l'erario</i>	122.882.799	117.036.153
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	279.506.913	230.881.986
d	<i>altri (*) oltre l'esercizio successivo</i>		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.140.048.456</b>	<b>2.222.822.544</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	984.296.495	743.884.911
a	<i>Istituto tesoriere</i>	984.296.495	743.884.911
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	55.939.884	59.301.726
3	Denaro e valori in cassa	261.002	84.924
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.040.497.381</b>	<b>803.271.561</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.184.406.365</b>	<b>3.029.062.801</b>

### Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	1.270.265	506.898
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>1.270.265</b>	<b>506.898</b>

## 4.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>		
I	Fondo di dotazione	773.062.696	705.169.768
II	Riserve	4.539.888.816	4.524.130.101
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.152.667.978	1.119.471.919
b	<i>da capitale</i>	1.013.685.566	1.013.685.566
c	<i>da permessi di costruire</i>	76.090.527	72.545.436
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.366.196.968	3.434.089.896
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	83.915.755	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	3.809.203
III	Risultato economico dell'esercizio	410.091.456	- 16.039.104
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>6.875.710.946</b>	<b>6.332.732.684</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.875.710.946</b>	<b>6.332.732.684</b>

L'Organo di revisione evidenzia che:

- il Patrimonio Netto è pari a € **6.875.710.946** e non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento);

- il valore del Patrimonio Netto segna un aumento di € **542.978.262** rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un aumento di € **70.059.529** rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

## Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	29.365.682	29.271.879
2	per imposte	2.653.089	2.045.102
3	altri	770.644.046	689.657.418
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>802.662.817</b>	<b>720.974.399</b>

## Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	14.065.166	14.823.963
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>14.065.166</b>	<b>14.823.963</b>

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a € **14.065.166**, in diminuzione di € **758.797** rispetto all'anno precedente.

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b>D) DEBITI <sup>(*)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	2.996.919.705	3.113.619.406
a	prestiti obbligazionari	246.704.000	257.592.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	570.571.164	626.093.837
c	verso banche e tesoriere	9.666.062	8.600.000
d	verso altri finanziatori	2.169.978.479	2.221.333.569
2	Debiti verso fornitori	692.692.758	778.389.651
3	Acconti	2.328.554	262.676
4	Debiti per trasferimenti e contributi	110.296.806	199.121.164
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.692.726	5.539.827
c	imprese controllate	78.128.649	97.511.315
d	imprese partecipate	333.593	22.437.091
e	altri soggetti	26.141.838	73.632.931
5	altri debiti	554.201.879	624.739.459
a	tributari	127.421.469	136.803.605
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.317.174	15.614.345
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(**)</sup>	-	-
d	altri	527.715.897	527.715.897
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.356.439.702</b>	<b>4.716.132.356</b>

L'Organo di revisione osserva che:

- i debiti totali del Gruppo ammontano a € **4.356.439.702** con un incremento di € **415.437.130** rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo;
- i debiti totali registrano una diminuzione rispetto al bilancio Consolidato 2021 pari ad € **359.692.654**.

## Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	168.473.865	170.889.398
1	Contributi agli investimenti	168.473.865	170.655.535
a	da altre amministrazioni pubbliche	155.533.020	157.714.116
b	da altri soggetti	12.940.845	12.941.237
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	-	234.045
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>168.473.865</b>	<b>170.889.398</b>

## Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	649.315.947	657.486.090
	2) beni di terzi in uso	18.630.418	18.504.543
	3) beni dati in uso a terzi	88706	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	652.776	685.135
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	11.919.521	11.919.521
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>680.607.368</b>	<b>688.595.289</b>

## 5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021(b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.071.788.786	2.141.669.757	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.493.337.815	1.609.209.462	
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>578.450.971</b>	<b>532.460.295</b>	<b>45.990.676</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-99.514.444	-85.624.966	
<i>Proventi finanziari</i>	8.531.584	9.637.397	
<i>Oneri finanziari</i>	108.046.028	95.262.363	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-50.152.512	-444.526.103	
<i>Proventi straordinari</i>	300.078.771	526.233.622	
<i>Oneri straordinari</i>	350.231.283	970.759.725	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>428.784.015</b>	<b>2.309.226</b>	<b>426.474.789</b>
Imposte	18.692.559	18.348.330	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi )</b>	<b>410.091.456</b>	<b>- 16.039.104</b>	<b>426.130.560</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		-	-

Il Conto Economico evidenzia un risultato della gestione operativa di € **578.450.971**, inferiore di € **13.302.862** rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un incremento di € **45.990.676**.

Il risultato di esercizio passa ad € **410.091.456** per effetto del saldo della gestione finanziaria (- 99.514.444), del saldo della gestione straordinaria (- 50.152.512) e delle imposte sul reddito (18.692.559).

## 5.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2022	Anno 2021
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	550.001.906	554.283.814
2	Proventi da fondi perequativi	330.681.342	325.633.110
3	Proventi da trasferimenti e contributi	699.086.568	842.418.077
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	451.378.478	643.772.484
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	247.708.090	198.645.593
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	275.130.738	256.255.390
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	68.563.198	53.549.795
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	206.567.540	202.705.595
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.000.000	1.158.059
8	Altri ricavi e proventi diversi	215.888.232	161.921.307
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>2.071.788.786</b>	<b>2.141.669.757</b>

## Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49.976.656	45.499.816
10	Prestazioni di servizi	536.264.057	514.336.778
11	Utilizzo beni di terzi	6.489.705	6.829.216
12	Trasferimenti e contributi	87.952.971	45.970.465
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	87.160.979	45.970.465
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	791.992	
13	Personale	381.446.805	386.778.014
14	Ammortamenti e svalutazioni	255.021.780	365.547.061
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.882.480	12.365.087
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	99.262.311	100.053.853
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	142.876.989	253.128.121
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	493.724	751.525
16	Accantonamenti per rischi	26.778.634	163.524.193
17	Altri accantonamenti	88.930.880	18.886.916
18	Oneri diversi di gestione	60.970.051	61.085.478
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>1.493.337.815</b>	<b>1.609.209.462</b>

I componenti positivi della gestione, pari ad € **2.071.788.786**, segnano una contrazione di **69.880.971** rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari ad € **1.493.337.815**, hanno subito un decremento di € **115.871.647**.

## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	8.531.584	9.637.397
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>8.531.584</b>	<b>9.637.397</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 108.046.028	- 95.262.363
a	<i>Interessi passivi</i>	107.796.477	94.647.506
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	249.551	614.857
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>- 108.046.028</b>	<b>- 95.262.363</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 99.514.444</b>	<b>- 85.624.966</b>
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale ( D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per **€ 99.514.444**, con un peggioramento di € 13.889.487, rispetto all'anno precedente.

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2021 una diminuzione di **€ 1.105.813**.

Gli oneri finanziari, pari ad **€ 108.046.028**, in aumento rispetto al 2021 di **€ 12.783.665**, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento

## Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	<b>300.078.771</b>	<b>526.323.622</b>
a	Proventi da permessi di costruire	1.624.488	5.200.067
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.156.371	6.422
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	296.797.912	514.497.395
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	6.619.738
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	500.000	
	totale proventi	<b>300.078.771</b>	<b>526.323.622</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	<b>350.231.283</b>	<b>970.759.725</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	2.134.556	1.063.912
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	344.144.814	928.801.353
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	9.121
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.951.913	40.885.339
	totale oneri	<b>350.231.283</b>	<b>970.759.725</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>- 50.152.512</b>	<b>- 444.436.103</b>

Il risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € **-50.152.512**, con un miglioramento rispetto al 2021 di **394.373.591**.

### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	428.784.015	2.309.226
26	Imposte	18.692.559	18.348.330
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	410.091.456	- 16.039.104
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **428.784.015**.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € **18.692.559**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo pari ad € **410.091.456**.

## 6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al Bilancio Consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, **ha verificato** che:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- sono indicati riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi.

## 7. Osservazioni, Rilievi e Raccomandazioni

L'Organo di Revisione **osserva** che:

- il Bilancio Consolidato 2022 dell'Ente è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il Bilancio Consolidato 2022 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato;

L'Organo di revisione **rileva** che:

- a causa della tardiva trasmissione di documentazione insufficiente, non conforme alle richieste non è stato possibile procedere al consolidamento dei dati della partecipata **Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione**;

- che l'elenco degli enti e società, i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022, differisce parzialmente da quello dell'esercizio 2021;
- che le numerose operazioni di pre-consolidamento ed elisione relative ai rapporti tra l'Ente e l'Azienda Speciale ABC, conseguenti a significativi disallineamenti tra le reciproche poste contabili economico-finanziarie, già oggetto di approfondimento negli anni precedenti, hanno trovato un compiuto componimento nell'accordo transattivo approvato dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 360 del 12/10/2023, per cui tale attività di riconciliazione dispiegherà i suoi effetti positivi nel bilancio consolidato 2023;
- che l'attività di riconciliazione intrapresa dall'Ente ha comportato una considerevole diminuzione dei disallineamenti rispetto agli anni precedenti;

L'Organo di revisione **ricorda** che:

- gli organismi partecipati hanno l'obbligo del rispetto pedissequo e tempestivo di tutte le direttive di coordinamento impartite dalla capogruppo. La centralità del bilancio consolidato è funzionale al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, poiché consente di raggiungere l'obiettivo della "neutralità" del bilancio rispetto al fenomeno delle esternalizzazioni;

L'Organo di revisione **invita**, pertanto, l'Ente a valutare se ci sono gli estremi per l'applicazione delle sanzioni (art.16) previste dal regolamento sul controllo analogo con la rimozione dell'organo di governo dell'organismo partecipato, in caso di gravi e/o reiterate violazioni degli indirizzi e/o delle direttive impartite.

L'Organo di revisione **raccomanda** all'Ente:

- di applicare i principi cardine del TUSP (Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n.175) avendo riguardo alla efficiente gestione delle partecipazioni, nonché alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, adottando idonei strumenti di controllo quali richiesta di report economici/finanziari infra annuali, monitoraggio periodico sull'andamento della gestione, analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi

assegnati e adozione di idonee azioni correttive, non ultima una analisi prospettica attraverso gli indicatori del rischio di crisi aziendale;

## **8. Conclusioni**

L'Organo di Revisione, sulla base di tutto quanto esposto nella presente relazione, degli inviti e delle raccomandazioni fatte, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000

**esprime:**

**giudizio positivo**, sulla proposta di Deliberazione Consiliare concernente il Bilancio Consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Napoli, con invito:

- a continuare ad assumere i provvedimenti necessari per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011;
- a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

**Napoli, lì 20/10/2023**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Costantino Sessa (Presidente)*

*Dott.ssa Teresa Del Prete (Componente)*

*Dott. Raffaele Pia (Componente)*

*Sottoscritta digitalmente \**

\*La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.