

COMUNE DI NAPOLI

DIPARTIMENTO/AREA: AREA RISORSE UMANE

SG: 348 del 20/07/2021

DGC: 371 del 13/07/2021

Cod. allegati: L 1010_02

SERVIZIO: AMMINISTRAZIONE ECONOMICA RISORSE UMANE

ASSESSORATO: ASSESSORATO PERSONALE

Proposta di deliberazione prot. n° 02 del 13/07/2021

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 362

OGGETTO: Variazione al Bilancio 2021 E.P. mediante applicazione di una quota accantonata del risultato presunto di amministrazione 2020 ai sensi del paragrafo 8.11 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria e dell'art. 1, comma 897, della Legge n. 145/2018.

Il giorno **29/07/2021**, in modalità videoconferenza, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° **dieci** Amministratori in carica:

SINDACO:

P A

Luigi de MAGISTRIS

X	
---	--

ASSESSORI :

P A

*Carmin PISCOPO
(Vicesindaco)*

X	
---	--

Lucia Francesca MENNA

X	
---	--

Annamaria PALMIERI

X	
---	--

Raffaele DEL GIUDICE

X	
---	--

Ciro BORRIELLO

X	
---	--

Donatella CHIODO

X	
---	--

Giovanni PAGANO

P A

X	
---	--

Luigi FELACO

X	
---	--

Rosaria GALIERO

X	
---	--

Alessandra CLEMENTE

	X
--	---

Marco GAUDINI

	X
--	---

(Nota bene: Per le presenze/assenze barrare con una X la casella della colonna corrispondente")

Assume la Presidenza: **SINDACO Luigi de Magistris**

Assiste il Segretario del Comune: **Monica CINQUE**

Segreteria della Giunta comunale
IL DIRIGENTE
(Dott. Lorenzo Di Dio)

IL PRESIDENTE

Constatato il numero legale, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto.

LA GIUNTA, su proposta dell'Assessore con delega al Personale**Premesso che**

- l'art. 52, comma 2, del D.L. n. 73/2021 ha differito al 31 luglio 2021 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2021 e del rendiconto della gestione 2020 per gli enti che come il Comune di Napoli hanno incassato le anticipazioni di liquidità di cui al D.L. 35/2013;
- il Comune di Napoli è attualmente in esercizio provvisorio, autorizzato fino al 31 luglio p.v.;
- in base al paragrafo 8.11 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria e dell'art. 1, comma 897, della Legge n. 145/2018, l'approvazione del preconsuntivo è condizione necessaria per procedere in esercizio provvisorio all'applicazione di quote accantonate del risultato di amministrazione al 31/12 dell'anno precedente;
- con deliberazione G.C. n. 232 del 03/06/2021 è stato approvato il preconsuntivo al 31/12/2020;

visti i commi 3, 3-quater e 3-quinquies dell'articolo 187 del D.Lgs. 267/2000;

rilevato che l'articolo 31, paragrafo 5, del regolamento di Contabilità, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 9 ottobre 2020, prevede che i responsabili dei servizi devono comunicare al responsabile del servizio finanziario eventuali passività potenziali che potrebbero emergere dalla gestione di propria competenza e non riferite al contenzioso giudiziario, già oggetto di valutazione da parte dell'Avvocatura, nonché le variazioni a passività potenziali già comunicate in occasione del precedente rendiconto della gestione;

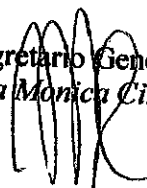
rilevato, altresì, che lo scrivente Servizio ha provveduto, con nota PG/2021/133485 del 15/02/2021 a comunicare al Servizio Programmazione e Rendicontazione le passività potenziali insorte nel corso dell'anno 2020, e non riferite al contenzioso giudiziario, quantificandole nel loro ammontare e specificando la motivazione della loro insorgenza;

considerato che, tra le passività di cui sopra, è stato segnalato un importo pari a € 60.000,00 a titolo di interessi moratori maturati su n. 18 fatture pagate in ritardo, rispetto ai termini stabiliti nel contratto, emesse dalla REPAS LUNCH COUPON SRL per la fornitura al Comune di Napoli dei ticket mensa relativamente agli anni 2019 e 2020;

considerato che la ditta REPAS LUNCH COUPON s.r.l. ha trasmesso in data 08/01/2021 una richiesta di pagamento di interessi moratori maturati su diverse fatture pagate in ritardo per le quali è stata emessa la relativa fattura n. 76/19 del 31/12/2020 della somma di **€ 22.509,60**;

considerato che, in data 8/2/2021, è stato notificato al Comune di Napoli il Decreto Ingiuntivo n. 7499/2020 emesso dal Tribunale di Napoli su istanza della REPAS LUNCH COUPON SRL, rappresentata e difesa dall'avv. Alfonso Mancuso, con cui veniva ingiunto il pagamento di n. 4 fatture per fornitura di ticket mensa (nel frattempo già onorate) nonché degli interessi di mora, a far data dalla scadenza di ogni singola fattura, per complessivi € 6.960,96 (già compresi nel totale della fattura n.76/19 del 31/12/2020 di € 22.509,60);

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque



3

ritenuto necessario procedere all'applicazione del "Fondo rischi passività potenziali" debitamente accantonato nell'avanzo di amministrazione presunto 2020 al Bilancio 2021 E.P. per € 22.509,60 per il pagamento del Decreto Ingiuntivo n. 7499/2020 emesso dal Tribunale di Napoli su istanza della REPAS LUNCH COUPON SRL in relazione agli interessi di mora maturati sulle n. 4 fatture ingiunte nonché per il pagamento degli ulteriori interessi moratori per i quali è stata emessa dalla ditta REPAS la relativa fattura 76/19 del 31/12/2020;

vista la relazione tecnica allegata alla presente deliberazione in cui sono contenute le motivazioni che rendono necessaria l'applicazione al Bilancio 2021 E.P. delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto 2020 proveniente dal Fondo rischi passività potenziali;

ritenuto di provvedere alla variazione del Bilancio 2021 E.P. come segue:

APPLICAZIONE AL BILANCIO E.P. 2021 QUOTA ACCANTONATA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020				
DA DESTINARE A	CLASSIFICAZIONE	CAPITOLO	STANZIAMENTO	CENTRO DI RESPONSABILITA'
Oneri per interessi di mora in conseguenza dei ritardi nei pagamenti verso ditte fornitrici buoni pasto	01.11-1.07.06.02.999	n.i.	€ 22.509,60	DGRU1010

considerato che l'Amministrazione intende provvedere al pagamento degli arretrati nel più breve tempo possibile e che, pertanto, ricorrono i motivi di urgenza per dichiarare, con separata votazione, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;

La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni, ivi comprese, sono vere e fondate e quindi redatte dal Dirigente del Servizio sotto la propria responsabilità tecnica, per cui sotto tale profilo, lo stesso qui di seguito sottoscrive

L'allegato costituente parte integrante della presente proposta, composto dal seguente documento, per complessive n. 12 pagine progressivamente numerate, firmato digitalmente dal dirigente del servizio proponente, è conservato nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriato con il n. L1010_002.

Allegato - Relazione tecnica allegata alla proposta di deliberazione n. 02 del 13/07/2021.

Il Dirigente del Servizio Amministrazione Economica

Risorse Umane
Gerardo Ciancio

Con voti UNANIMI,

DELIBERA

1. approvare, ai sensi del paragrafo 8.11 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria e dell'art. 1, comma 897, della Legge n. 145/2018, la seguente variazione del Bilancio 2021 E.P.:

PARTE ENTRATA

incrementare lo stanziamento dell'avanzo al Bilancio 2021 E.P. con applicazione della quota accantonata del risultato presunto di amministrazione 2020 proveniente dal Fondo rischi passività potenziali per l'importo complessivo di € 22.509,60.;

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque

PARTE SPESA

Incrementare gli stanziamenti del Bilancio 2021 E.P. come di seguito indicato:

4

APPLICAZIONE AL BILANCIO E.P. 2021 QUOTA ACCANTONATA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020				
DA DESTINARE A	CLASSIFICAZIONE	CAPITOLO	STANZIAMENTO	CENTRO DI RESPONSABILITA'
Oneri per interessi di mora in conseguenza dei ritardi nei pagamenti verso ditte fornitrici buoni pasto	01.11-1.07.06.02.999	n.i.	€ 22.509,60	DGRU1010

- ☐ (**) Adottare il presente provvedimento con l'emendamento riportato nell'intercalare allegato;
- ☒ (**) Con separata votazione, sempre con voti UNANIMI, dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile per l'urgenza ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;

(**): La casella sarà barrata a cura della Segreteria Generale solo ove ricorra l'ipotesi indicata.

L'Assessore con delega al Personale
Alessandra Clemente

Il Dirigente del Servizio
 Amministrazione Economica R.U.
 Gerardo Ciancio

VISTO: IL RESPONSABILE DELL'AREA RISORSE UMANE
Carmela Olivieri

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque

5



COMUNE DI NAPOLI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N.02 DEL 13/07/2021, AVENTE AD OGGETTO:

Variatione al Bilancio 2021 E.P. mediante applicazione di una quota accantonata del risultato presunto di amministrazione 2020 ai sensi del paragrafo 8.11 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria e dell'art. 1, comma 897, della Legge n. 145/2018.

Il Dirigente del Servizio Amministrazione Economica Risorse Umane esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

FAVOREVOLE

Il Dirigente del Servizio
Amministrazione Economica
Risorse Umane
Gerardo Ciancio

Gerardo Ciancio

Proposta pervenuta al Dipartimento Ragioneria il 13/07/2021 e protocollata con il n. DGC/2021/374;

Il Ragioniere Generale, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, esprime in ordine alla suddetta proposta il seguente parere di regolarità contabile:

parere allegato

Addi, 20/7/2021

IL RAGIONIERE GENERALE

Conservatore

P.g. 8315

Proposta di delibera n.2 del 13/07/2021 (DGC 371 del 13/07/2021)
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E AMMINISTRAZIONE ECONOMICA RISORSE UMANE:
VARIAZIONE DI BILANCIO IN ESERCIZIO PROVVISORIO 2021 PER APPLICAZIONE
AVANZO ACCANTONATO

Il Dirigente del Servizio di Ragioneria

Richiamati i seguenti punti del Principio contabile della competenza finanziaria

8.11: *“Nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente”.*

9.2.14 *“L'utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione è consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, la Giunta, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione, delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato o accantonato determinato, sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dal paragrafo 9.2.5.”.*

Dato atto che, con delibera di Giunta Comunale n. 232 del 3/6/2021, è stato approvato il preconsuntivo al 31/12/2020, che chiude con un disavanzo di amministrazione presunto, a tale data, di € 2.519.761.758,54, composto, tra l'altro, da un totale di fondi vincolati di € 625.755.604,00 e da un totale di fondi accantonati di € 4.430.210.075,54.

Verificato che tra i fondi vincolati costituenti il risultato presunto di amministrazione 2020 sono compresi quelli oggetto della presente proposta.

Richiamato l'art. 1 commi 897 e 898 della Legge n. 145/2018 *“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021”*, che disciplinano l'applicazione al bilancio di previsione, anche in esercizio provvisorio, della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione.

Considerato che

- nel bilancio di previsione 2020/2022, annualità 2021 la quota di disavanzo da recuperare è iscritta per € 139.279.336,28;



- il termine per l'approvazione del rendiconto della gestione 2020 e del bilancio di previsione 2021 è stato rinviato al 31 luglio 2021, ai sensi dell'art. 52 del D.L. 73/2021;
- in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2020 o – se precedente – in sede di approvazione del bilancio di previsione 2021, si provvederà alla verifica del ripiano delle componenti del disavanzo, prescritta dal Principio contabile applicato della programmazione di bilancio, anche in attuazione della sentenza della Corte Costituzionale n. 80/202 e alla quantificazione definitiva delle quote di disavanzo di cui prevedere il recupero nell'esercizio 2021.
- le delibere di applicazione di avanzo vincolato e accantonato in esercizio provvisorio 2021, approvate e/o in corso di approvazione da parte della Giunta comunale, sono le seguenti:

APPLICAZIONI AVANZO VINCOLATO:

FINALITA'	IMPORTO
ATTREZZATURE PER IGIENE E RACCOLTA DIFFERENZIATA NEL CENTRO STORICO UNESCO	394.240,00
ACCORDO DI PROGRAMMA - MOD C - DEMOLIZIONE CAMPO EVANGELICO SUB AMBITO 7 PRU DI PONTICELLI	685.256,67
ACQUISTO DPI POLIZIA LOCALE -EMERGENZA COVID-19	53.703,64
PROGETTO PREVENZIONE RANDAGISMO E TUTELA DEGLI ANIMALI	10.172,67
INTERVENTI DI DEMOLIZIONE MANUFATTI ABUSIVI DISPOSTI DALLE PROCURE NAPOLETANE	840.835,21
ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE BIBLIOTECA IV MU	2.600,00
ARRETRATI SU RETRIBUZIONE DI POSIZIONE AI DIRIGENTI EX ART. 54, co 4 CCNL 216/2018 E RELATIVI ONERI	138.500,00
QUALIFICAZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI COMUNALI 0-6 ANNI	7.718.179,49
PROGETTO ECOFEST - PROGETTO CREATOR VESEVO	327.791,47
TRASFERIMENTO FONDI RESIDUI AL COMMISSARIO DI GOVERNO PER LA BONIFICA AMBIENTALE E RIGENERAZIONE URBANA DEL SIN BAGNOLI COROGLIO	40.806.400,77
SISTEMA INTEGRATO DI INTERVENTI E SERVIZI SOCIALI, ANCHE PER IL CONTRASTO ALL'EMERGENZA COVID-19 FINANZIATO DA VARI TRASFERIMENTI COMUNITARI, NAZIONALI, REGIONALI (FONDO REGIONALEL. 13/1989 PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE; FONDO LEGGE 296/2006 PER LE NON AUTOSUFFICIENZE; FONDI NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'; FONDO LEGGE REGIONALE 2/2018 PER INVECCHIAMENTO ATTIVO; FONDO MINISTERIALE VITA INDIPENDENTE; TRASFERIMENTO PREFETTIZIO CONTRASTO TRUFFE AGLI ANZIANI; FONDO LEGGE 112/2016 DOPO DI NOI - DURANTE NOI; FONDO REGIONALE ASSISTENZA SPECIALISTICA E TRASPORTO SCOLASTICO ALUNNI CON DISABILITA'; FONDO ART. 200 BIS D.L. 34/2020 BUONI VIAGGIO EMERGENZA COVID-19; FONDO NAZIONALE PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIO EDUCATIVI TERRITORIALI E CENTRI CON FUNZIONE EDUCATIVA E RICREATIVA; FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI; FONDO NAZIONALE INFANZIA E ADOLESCENZA LEGGE 285/1997; CINQUE PER MILLE; PON INCLUSIONE; FONDO FAMIGLIA ASILO MIGRAZIONE E INTEGRAZIONE - FAMI)	14.336.109,78
COMPLETAMENTO DEL PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE DI CUI AL CONTRATTO DI QUARTIERE II, DA REALIZZARSI CON I RESIDUI FONDI DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	95.901,17

ef

PROGETTAZIONE LAVORI RIQUALIFICAZIONE VILLA EBE - FINANZIAMENTO DA ANTICIPAZIONE REGIONE CAMPANIA FONDO ROTATIVO PROGETTUALITA' PROVENIENTE DA RISORSE POC CAMPANIA 2004-2020 D.D N. 2 DEL 18/01/2017	114.085,92
Spese tecniche generali afferenti l'intervento: "Lavori di completamento e di riqualificazione urbana di parte del complesso di edilizia pubblica denominato "Città dei Bambini" da destinare a "Laboratorio-Teatro"	340.657,08
Lavori di Bonifica dai materiali contenenti amianto presenti nell'ex complesso industriale Corradini in San Giovanni a Teduccio	132.532,85
Gestione della violenza di genere e sviluppo di politiche di inclusione sociale per le persone LGBTQI	267.749,87
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIA DI MIANO (TRATTO VIALE COLLI AMINEI - VIA CAPODIMONTE) E VIA CAPODIMONTE (TRATTO VIA DI MIANO - TONDO DI CAPODIMONTE) E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIALE DELLA VILLA ROMANA	1.770.570,09
RIPROGRAMMAZIONE DEGLI INTERVENTI PER LO SVILUPPO IMPRENDITORIALE IN AREE DI DEGRADO URBANO E SOCIALE AI SENSI DEL D.M. 267/2004-PROGRAMMA 2017	76.727,33
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE ED ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	4.950.128,94
ESTENSIONE DELLA RETE DI P.I. DI ALCUNE STRADE CITTADINE	276.983,66
SPESE DI PULIZIA E DISINFEZIONE DEI LOCALI ADIBITI A SEGGI ELETTORALI	312.067,75
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELL'IMMOBILE IN VIA NAPOLI A PONTICELLI E DELL'IMMOBILE IN VIA GRAZIE A SOPRAMMURO 25 E DELL'IMMOBILE IN VIA CISTERNA DELL'OLIO N. 8/10	4.365.965,07
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELLO STADIO MARADONA - 3 LOTTO - INTERVENTO DI VERIFICA DELLE OPERE DI CARPENTERIA METALLICA	124.000,00
SPESE TECNICHE E DI PROGETTAZIONE RELATIVE AGLI INTERVENTI DI CUI AL MODULO B SCHEMA ACCORDO DI PROGRAMMA APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI G.C. N. 7 DEL 17.01.2020	500.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE PER LA REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI DEFLUSSO DELLE ACQUE PER LA RIPARAZIONE DEL MANTO DI IMPERMEABILIZZAZIONE DELLA COPERTURA DEL MERCATO COMUNALE DENOMINATO STARZA A BAGNOLI	350.000,00
LAVORI URGENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEL MERCATO COPERTO DE BUSTIS INTERESSATO DA DANNI DA INCENDIO IL GIORNO 24/03/2021"	196.393,74
ATTIVITA' NELL'AMBITO DELPROGRAMMA FOOD -E - FOOD SYSTEMS IN EUROPEAN CITIES	40.962,50
SPESE TECNICHE INTERVENTI ADP 2007 RELATIVE A REALIZZAZIONE DI 124 ALLOGGI ERP A SOCCAVO EX SUB AMBITO 1	650.000,00
LAVORI DI REALIZZAZIONE DELL' I.P.I. DI VIALE CAMPI FLEGREI - BAGNOLI	75.351,41
REALIZZAZIONE DI INTERVENTI PREVISTI DAL PON METRO 2014-2020	916.094,98
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMMOBILI: VIA NAPOLI A PONTICELLI - VIA GRAZIE A SOPRAMMURO N. 25 - VIA CISTERNA DELL'OLIO 8/10	2.942.868,52
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO in ESERCIZIO PROVVISORIO 2021	83.812.830,58

ef

APPLICAZIONI AVANZO ACCANTONATO

FINALITA'	IMPORTO
CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO 2011 RICONOSCIUTO ALLA NAPOLI SERVIZI A SEGUITO CONCILIAZIONE GIUDIZIALE, EX ART 185 BIS c.p.c., DEI GIUDIZI RIUNITI TRIBUNALE DI NAPOLI R.G. nn. 14058/20, 36328/19, 27564/19	2.550.000,00
PRESENTE PROPOSTA: PAGAMENTO INTERESSI DI MORA VERSO DITTE FORNITRICI DI BUONI PASTO	22.509,60
APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO in ESERCIZIO PROVVISORIO 2021	2.572.509,60

TOTALE AVANZO VINCOLATO + ACCANTONATO APPLICATO IN ESERCIZIO PROVVISORIO 2021	86.385.340,18
--	----------------------

Fatto rinvio alla relazione istruttoria della presente deliberazione resa dal competente Dirigente responsabile del Servizio proponente e alla relazione alla stessa acclusa, per quanto concerne le motivazioni di applicazione dell'avanzo accantonato in esercizio provvisorio.

Rilevato, dalla suddetta relazione, che la spesa complessiva di € 22.509,60, oggetto di finanziamento con la presente proposta, quanto ad € 6.960,96 è oggetto di decreto ingiuntivo n. 7499/2020, e pertanto – relativamente a tale importo – l'assunzione della spesa al bilancio comunale è subordinata al riconoscimento del relativo debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lettera A del TUIEL.

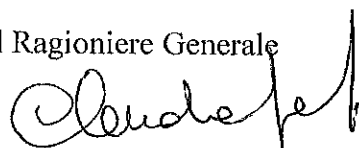
Ricordato che la presente variazione del bilancio in esercizio provvisorio 2021 è di competenza della Giunta Comunale, previa acquisizione del parere dell'Organo di revisione.

Tutto ciò premesso e considerato, esprime, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità contabile in ordine alla suddetta proposta:

FAVOREVOLE

Napoli, 20/7/2021

Il Ragioniere Generale



Relazione tecnica allegata alla proposta di deliberazione n. 02 del 13/07/2021 avente ad oggetto "Variazione al Bilancio 2021 E.P. mediante applicazione di una quota accantonata del risultato presunto di amministrazione 2020 ai sensi del paragrafo 8.11 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria e dell'art. 1, comma 897, della Legge n. 145/2018."

L'Amministrazione Comunale di Napoli con Determinazione Dirigenziale n. 4 del 16/05/2019, ha aderito, per la fornitura relativa alle annualità 2019 e 2020 e previa acquisizione delle necessarie certificazioni, alla convenzione che la Consip S.p.A. ha attivato per la fornitura del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto cartacei ed elettronici, della quale è risultata aggiudicataria, per l'area comprendente la regione Campania, la Ditta REPAS LUNCH COUPON s.r.l..

Nel corso del periodo di vigenza dei contratti di fornitura, è stata registrata una tempistica dei pagamenti non coerente con gli impegni contrattualmente assunti atteso che nelle predette convenzioni è espressamente previsto l'obbligo per l'Amministrazione contraente di pagare le fatture, emesse a fonte degli ordinativi, entro 30 giorni dalla data di ricezione delle stesse, in caso di ritardo, è previsto il pagamento di interessi moratori.

Alla luce di quanto descritto, la ditta REPAS LUNCH COUPON s.r.l. ha trasmesso in data 08/01/2021 una richiesta di pagamento di interessi moratori maturati sulle seguenti fatture, liquidate dal Servizio Programmazione e Amm.ne Giuridica RU, e pagate con diversi giorni di ritardo dal Dipartimento Ragioneria, come di seguito indicato :

- n. 8712/27 del 18/09/2020, (scadenza pagam. 18/10/20 -pagata il 23/11/20);
- n. 7595/27 del 28/08/2020, (scadenza pagam. 27/9/20 -pagata il 2/11/20);
- n. 10205/27 del 18/12/2019, (scadenza pagam. 17/1/20 -pagata il 2/3/20);
- n. 9436/27 del 03/12/2019, (scadenza pagam. 2/1/20 -pagata il 20/2/20);
- n. 9908/27 del 16/10/2020, (scadenza pagam. 15/11/20 -pagata il 17/12/20).

La richiesta di pagamento da parte della ditta REPAS è avvenuta mediante l'emissione sul portale UNIMATICA di un'unica fattura n. 76/19 del 31/12/2020 della somma di € 22.509,60 per interessi di mora (CHE SI ALLEGA).

Tale fattura per gli interessi di mora veniva trasmessa, per le attività consequenziali, dall' Amministrazione allo scrivente in data 12/1/2021, poiché a decorrere dal 1/12/2020, a seguito del trasferimento presso questo Servizio dell'Istruttore Direttivo Informatico, cat. D,

sig. F. Stabile, le attività inerenti la determinazione del fabbisogno dei buoni pasto, gli ordinativi, le liquidazioni ed i pagamenti, nonché i rapporti con la ditta fornitrice venivano attribuite al Servizio Amm.ne Economica R.U. (come da Disposizione del Direttore Generale n. 40 del 6/11/2020, che ha modificato il precedente funzionigramma).

Successivamente, in data 8/2/2021, veniva notificato al Comune di Napoli il Decreto Ingiuntivo n. 7499/2020 emesso dal Tribunale di Napoli su istanza della REPAS LUNCH COUPON SRL, rappresentata e difesa dall'avv. Alfonso Mancuso, con cui si richiedeva di pagare l'importo complessivo di € 885.036,25 per complessive 4 fatture n. 7594/27, 7595/27, 8711/27 e 8712/27 (che nel frattempo sono state tutte onorate nel corso dell'anno 2020) nonché gli interessi di mora, a far data dalla scadenza di ogni singola fattura, per complessivi € 6.960,96 (già compresi nel totale della fattura n.76/19 del 31/12/2020 di € 22.509,60).

Dopo questa necessaria premessa è opportuno evidenziare che a tutt'oggi non è stato possibile utilizzare le risorse stanziare sul capitolo di spesa n. 142152 denominato "*Oneri per interessi di mora in conseguenza dei ritardi nei pagamenti verso ditte fornitrici buoni pasto*" in quanto, come è noto, il Comune di Napoli è attualmente in esercizio provvisorio non essendo stato ancora approvato il Bilancio di previsione 2021-2023, né tantomeno è stato possibile impiegare le risorse allocate sull'ultimo Bilancio di previsione approvato (2020-2022) in quanto per l'annualità 2021 sul suddetto capitolo di spesa non erano stati previsti stanziamenti.

Pertanto in data 15/02/2021 con nota PG/2021/133485 lo scrivente Servizio aveva comunicato al Servizio Programmazione e Rendicontazione di accantonare la somma di € 60.000,00 al Fondo Passività Potenziali al fine di costituire le risorse necessarie per il pagamento degli interessi maturati su n. 18 fatture pagate in ritardo, rispetto ai termini stabiliti nel contratto, emesse dalla REPAS LUNCH COUPON SRL per la fornitura al Comune di Napoli dei ticket mensa relativamente agli anni 2019 e 2020.

Per procedere in esercizio provvisorio all'applicazione di quote accantonate del risultato di amministrazione al 31/12 dell'anno precedente, in base al paragrafo 8.11 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria e dell'art. 1, comma 897, della Legge n. 145/2018, è necessaria l'approvazione del preconsuntivo.

In data 3/6/2021 la Giunta Comunale con la Delibera n. 232 ha approvato il preconsuntivo al 31/12/2020.

Pertanto, al fine di evitare ulteriori aggravii di spesa per l'Ente, che potrebbero derivare da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, in considerazione della notifica del decreto ingiuntivo



COMUNE DI NAPOLI

Direzione Generale

Area Risorse Umane

Servizio Amm.ne Economica R.U.

n. 7499/2020, si rende necessario svincolare la somma di € 22.509,60 al fine di pagare il debito maturato per interessi di mora verso la ditta REPAS LUNCH COUPON SRL.

ALLEGATI:

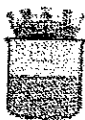
- 1) DECRETO INGIUNTIVO n. 7499/2020 ;
- 2) FATTURA N. 76/19 del 31/12/20 per interessi di mora emessa dalla ditta REPAS LUNCH COUPON SRL

sottoscritta digitalmente¹ da

Il dirigente

dott. Gerardo Ciancio

¹ Le firme, in formato digitale, sono state apposte 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 disposizione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art. 22 del D. Lgs. 82/2005.



COMUNE DI NAPOLI

Area Consiglio Comunale
Servizio Coordinamento
U.O. Collegio Revisori dei conti

Pa/2021/574332

DEL 26.07.2021

Al Servizio Segreteria della Giunta Comunale

e. p.c.

Al Sig. Assessore al Personale

LORO SEDI

OGGETTO: *Proposta di deliberazione giunta comunale prot. 02 del 13/07/21 - SG 348/2021 - del Servizio Amministrazione Economica Risorse Umane.*

Si trasmette, in allegato, copia del parere preventivo espresso dal Collegio dei Revisori alla proposta di delibera indicata in oggetto.

*Il Responsabile dell'Area Consiglio Comunale
d'ordine*

I.D.A. Rag. Tommaso Esposito



Collegio dei Revisori dei Conti

14

PARERE PREVENTIVO DEL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI DEL 26 LUGLIO 2022

OGGETTO: *Proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 02 del 13/07/2021 – Variazione al Bilancio 2021 E.P. mediante applicazione di una quota accantonata del risultato presunto di amministrazione 2020 ai sensi del paragrafo 8.11 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria e dell'art. 1, comma 897, della Legge n. 145/2018.*

L'anno duemila ventuno, il giorno 26 del mese di luglio, con modalità "a distanza" a causa dell'emergenza sanitaria da COVID 19, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti così composto e presente:

dr. Costantino SESSA **Presidente**

dr. Domenico CAROZZA **Componente**

dr. Antonio DANIELE **Componente**

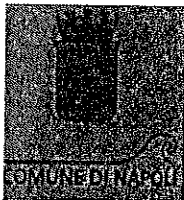
per esprimere il parere di propria competenza di cui all'art. 239, comma 1, lett. b.2, del D.Lgs. 267/2000;

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PREMESSO

- che il Comune di Napoli è ente in riequilibrio finanziario pluriennale, avendo aderito alla procedura di cui agli art. 243 bis e ss del D. Lgs. n. 267/2000;*
- che con deliberazione di C.C. n. 13 del 04/08/2020 è stato approvato il Rendiconto esercizio 2019;*
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 10/12/2020 è stato approvato il Documento unico di programmazione (D.U.P.) 2020/2022;*
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 10/12/2020 è stato approvato il Bilancio di*

Piazza Municipio – Palazzo San Giacomo, 3° piano – 80133 Napoli – Italia - tel.:(+39) 081 7959702/3 – fax :(+39) 081 7959707
revisori.conti@comune.napoli.it – www.comune.napoli.it/revisori



Collegio dei Revisori dei Conti

15

Previsione 2020/2022;

-che con deliberazione di Giunta Comunale n. 232 del 03/06/2021 è stato approvato il preconsuntivo Anno 2020 che, chiude, con un disavanzo di amministrazione presunto, a tale data, di € 2.519.761.758,54, composto, tra l'altro, da un totale di fondi vincolati di € 625.755.604,00 e da un totale di fondi accantonati di € 4.430.210.075,54;

CONSIDERATO

- che l'articolo 31, paragrafo 5, del regolamento di Contabilità, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 9 ottobre 2020, prevede che i responsabili dei servizi devono comunicare al responsabile del servizio finanziario eventuali passività potenziali che potrebbero emergere dalla gestione di propria competenza e non riferite al contenzioso giudiziario, già oggetto di valutazione da parte dell'Avvocatura, nonché le variazioni a passività potenziali già comunicate in occasione del precedente rendiconto della gestione;

-che il Responsabile del Servizio ha provveduto, con nota PG/2021/133485 del 15/02/2021 a comunicare al Servizio Programmazione e Rendicontazione le passività potenziali insorte nel corso dell'anno 2020, e non riferite al contenzioso giudiziario, quantificandole nel loro ammontare e specificando la motivazione della loro insorgenza;

- che tra le passività di cui sopra, è stato segnalato un importo pari a € 60.000,00 a titolo di interessi moratori maturati su n. 18 fatture pagate in ritardo, rispetto ai termini stabiliti nel contratto, emesse dalla REPAS LUNCH COUPON SRL per la fornitura al Comune di Napoli dei ticket mensa relativamente agli anni 2019 e 2020;

-che la ditta REPAS LUNCH COUPON s.r.l. ha trasmesso in data 08/01/2021 una richiesta di pagamento di interessi moratori maturati su diverse fatture pagate in ritardo per le quali è stata emessa la relativa fattura n. 76/19 del 31/12/2020 della somma di € 22.509,60;

Piazza Municipio – Palazzo San Giacomo, 3° piano – 80133 Napoli – Italia - tel.:(+39) 081 7959702/3 – fax :(+39) 081 7959707
revisori.conti@comune.napoli.it – www.comune.napoli.it/revisori



Collegio dei Revisori dei Conti

-che in data 08/02/2021, è stato notificato al Comune di Napoli il Decreto ingiuntivo n. 7499/2020 emesso dal Tribunale di Napoli su istanza della REPAS LUNCH COUPON SRL, rappresentata e difesa dall'avv. Alfonso Mancuso, con cui veniva ingiunto il pagamento di n. 4 fatture per fornitura di ticket mensa (nel frattempo già onorate) nonché degli interessi di mora, a far data dalla scadenza di ogni singola fattura, per complessivi € 6.960,96 (già compresi nel totale della fattura n.76/19 del 31/12/2020 di € 22.509,60);

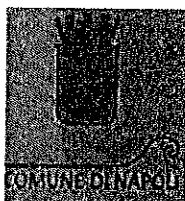
-che si ritiene necessario procedere all'applicazione del "Fondo rischi passività potenziali" debitamente accantonato nell'avanzo di amministrazione presunto 2020 al Bilancio 2021 E.P. per € 22.509,60 per il pagamento del Decreto Ingiuntivo n. 7499/2020 emesso dal Tribunale di Napoli su istanza della REPAS LUNCH COUPON SRL in relazione agli interessi di mora maturati sulle n. 4 fatture ingiunte nonché per il pagamento degli ulteriori interessi moratori per i quali è stata emessa dalla ditta REPAS la relativa fattura 76/19 del 31/12/2020;

RILEVATO

-che il suddetto importo di € 22.509,60 è accantonato nel risultato di amministrazione presunto 2020 proveniente dal Fondo rischi passività potenziali;

ESAMINATA

-la proposta di deliberazione di Giunta Comunale in oggetto, concernente la variazione del Bilancio 2021 E.P., per l'utilizzo della quota accantonata per complessivi € 22.509,60 confluiti in avanzo di amministrazione, la quale prevede di incrementare per la parte entrata lo stanziamento dell'avanzo al Bilancio 2020 proveniente dal Fondo rischi passività potenziali, e per la parte uscita, incrementare gli stanziamenti del Bilancio 2021 E.P. come segue:



Collegio dei Revisori dei Conti

17

APPLICAZIONE AL BILANCIO E.P. 2021				
QUOTA ACCANTONATA RISULTATO DIAMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020				
DESTINAZIONE	CLASSIFICAZIONE	CAP.	STANZIAMENTO	CENTRO RESP.
Oneri per interessi di mora in conseguenza dei ritardi nei pagamenti verso ditte fornitrici buoni pasto	01.11-1.07.06.02.999	n.i.	€ 22.509,60	DGR U1010

LETTO

- il parere di regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Amministrazione Economica Risorse Umane in termini di "favorevole", ai sensi dell'art.49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;"
- il parere di regolarità contabile in termini di "favorevole", espresso dal Ragioniere Generale, ai sensi dell'art.49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- la relazione istruttoria del Dirigente del Servizio Amministrazione Economica Risorse Umane per la proposta di deliberazione di giunta comunale in oggetto;
- il prospetto delle risorse oggetto dell'applicazione dell'avanzo vincolato;
- la relazione del Dipartimento di Ragioneria, a firma del Ragioniere Generale dell'Ente, anch'essa allegata alla proposta di deliberazione di cui in oggetto, attestante che, l'importo di € 22.509.60 è vincolato nel risultato di amministrazione al 31/12/2020;

RICHIAMATO

l'art. 187 comma 3 del D.Lgs. n.267/2000 e del principio contabile 8.11 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, nella parte in cui prevede che "l'utilizzo delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione è consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini di scadenza, sulla base di una relazione documentata dal Dirigente competente, nonché dello stesso art. 187 comma 3 quinquies, relativamente alle variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da

Piazza Municipio – Palazzo San Giacomo, 3° piano – 80133 Napoli – Italia - tel.:(+39) 081 7959702/3 – fax :(+39) 081 7959707
revisori.conti@comune.napoli.it – www.comune.napoli.it/revisori



Collegio dei Revisori dei Conti

18

stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti alle entrate vincolanti";

PRESO ATTO

-che occorre, dunque, procedere all'applicazione di quota di avanzo accantonato di amministrazione relativo all'esercizio 2020 per un importo complessivo di € 22.509,60;

TUTTO CIO' PREMESSO, CONSIDERATO, RILEVATO,

ESAMINATO, LETTO E RICHIAMATO E PRESO ATTO,

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ESPRIME

per quanto di competenza, il proprio parere in termini di "favorevole" alla proposta di deliberazione n. 02 del 13/07/2021 ad oggetto : "Variazione al Bilancio 2021 E.P . mediante applicazione di una quota accantonata del risultato presunto di amministrazione 2020 ai sensi del paragrafo 8.11 del Principio Contabile applicato dalla contabilità finanziaria e dall'art. 1, comma 897, della legge n. 145/2018. Applicazione quota da destinare al pagamento degli interessi di mora in conseguenza dei ritardi nei pagamenti verso ditte fornitrici buoni pasto.", ai sensi dell'art. 239 del TUEL.

Napoli, 26/07/2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dr. Costantino Sessa - Presidente

dr. Antonio Daniele - Componente

dr. Domenico Carozza - 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.

*Piazza Municipio – Palazzo San Giacomo, 3° piano – 80133 Napoli – Italia - tel.:(+39) 081 7959702/3 – fax :(+39) 081 7959707
revisori.conti@comune.napoli.it – www.comune.napoli.it/revisori*

Proposta prot. n.. 13 del 13.07.2021 - Direzione Generale/Aru - Servizio Amministrazione Economica R.U.- (pervenuta al Servizio Segreteria Giunta Comunale il 20.07.2021) S.G. 348

OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Si propone di disporre l'utilizzo della quota di avanzo vincolato, applicato al Bilancio in corso di gestione, esercizio provvisorio 2021, di € 22.509,60 per *“oneri per interessi di mora in conseguenza dei ritardi nei pagamenti verso ditte fornitrici buoni pasto”*.

Il parere di regolarità tecnica, espresso ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del decreto legislativo 267/2000, è *“favorevole”*.

Il parere di regolarità contabile è, del pari, *“favorevole”*. Il Ragioniere Generale lo ha reso facendo rinvio alle motivazioni di cui alla relazione istruttoria del Dirigente responsabile:

- rilevando, in particolare, che la spesa *oggetto di finanziamento con la presente proposta, quanto a € 6.960,96 è oggetto di decreto ingiuntivo n. 7499/2020, e, pertanto, - relativamente a tale importo - l'assunzione della spesa al bilancio comunale è subordinata al riconoscimento del relativo debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lettera A del TUEL;*
- ricordando che *“la presente variazione del bilancio in esercizio provvisorio 2021 è di competenza della Giunta comunale, previa acquisizione del parere dell'Organo di revisione”*.

L'atto è corredato della Relazione sull'utilizzo dell'avanzo vincolato (ex art. 42, co. 8 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. e ii.) e del parere preventivo del Collegio dei revisori dei conti, del 26 luglio 2021, espresso in termini di *“favorevole”*.

Dalle motivazioni e dalle dichiarazioni espresse nella parte narrativa, redatta con attestazione di responsabilità dal dirigente proponente, risulta che sono sussistenti i presupposti per ricorrere all'utilizzo dell'avanzo vincolato di amministrazione ai sensi di legge e risulta necessario procedere alla variazione di bilancio provvisorio, esercizio 2021, per assicurare la prosecuzione delle attività e la rendicontazione all'Autorità di Gestione del PON Metro nelle scadenze previste dal programma.

Si richiamano:

- i commi 3 e 3-quinquies dell'art. 187, del d.lgs. n. 267/2000 che disciplinano l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione e le variazioni di bilancio che le applicano;
- i commi 897 e 898 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018 che disciplinano l'applicazione al bilancio di previsione, anche in esercizio provvisorio, della quota vincolata;
- il paragrafo 8.11. del Principio Contabile 4/2 (D.Lgs. 118/2011) che, tra l'altro, prevede *“Nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente”*.

L'oggetto della proposta non è sufficientemente chiaro, non riportando lo scopo della variazione di bilancio. In proposito, si ricorda che l'oggetto delle proposte dei provvedimenti

serve a rendere immediatamente edotto, seppure in maniera sintetica, il pubblico, oltrechè, naturalmente, gli Uffici, circa il contenuto dell'atto.

Attiene alla responsabilità dirigenziale la fase gestionale successiva all'approvazione dell'atto, anche in relazione all'esercizio dei poteri di vigilanza e controllo sull'esatto e corretto uso delle risorse.

Richiamando il parere contabile, spettano all'Organo deliberante l'apprezzamento dell'interesse e del fine pubblico e ogni altra valutazione conclusente, con riguardo al principio di buon andamento, economicità e imparzialità dell'azione amministrativa.

Monica Cinque
susc

VISTO:
Il Sindaco

Deliberazione di G. C. n. 362 del 29/07/21 composta da n. 21 pagine progressivamente numerate,

☒ nonché da allegati come descritti nell'atto.*

*Barrare, a cura del Servizio Segreteria della Giunta, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

Maurizio C...

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

- Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 18/8/21 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1, del D.Lgs. 267/2000);
- La stessa, in pari data, è stata comunicata in elenco ai Capi Gruppo Consiliari (art. 125 del D.Lgs. 267/2000), nonché ai dirigenti apicali per la successiva assegnazione ai dirigenti responsabili delle procedure attuative.

Il Funzionario Responsabile

[Signature]

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione :

☒ con separata votazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile per l'urgenza ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 267/2000;

☐ è divenuta esecutiva il giorno ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. 267/2000, essendo decorsi dieci giorni dalla pubblicazione.

Addì

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Segreteria della Giunta comunale

.....

Attestato di compiuta pubblicazione

Si attesta che la presente deliberazione è stata Pubblicata all'Albo Pretorio *on line* di questo Comune

dal al

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Segreteria della Giunta comunale

.....

Attestazione di conformità

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

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

☐ divenuta esecutiva in data

Gli allegati, costituenti parte integrante, come descritti nell'atto, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente.

Il Funzionario responsabile

.....