



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Teresa Del Prete

Dott. Raffaele Pia

Comune di Napoli

Verbale n. 55 del 29/09/2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, 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 2024 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, lì 29/09/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

(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.

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo.....	12
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	12
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto.....	13
5. Stato Patrimoniale consolidato.....	14
5.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo	15
5.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	19
6. Conto economico consolidato	23
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	28
8. Osservazioni, Rilievi e Raccomandazioni	28
9. Conclusioni	30

1. Introduzione

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

Premesso

- che con Deliberazione consiliare n. 33 del 26/05/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo con verbale n. 50 del 20/05/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 22/09/2025, l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2024 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Deliberazione n. 79 del 13/03/2025 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2024 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 2024";

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. 79 del 13/03/2025, ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- che la Giunta Comunale con Deliberazione di n. 420 del 16/09/2025 ha approvato lo schema del Bilancio Consolidato 2024 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:

Determinazione soglia rilevanza		Totale Attivo	Patrimonio netto	A) Componenti positivi della gestione dell'Ente
Capogruppo Comune di Napoli	Rendiconto anno 2023	11.605.378.639,28	7.116.495.392,53	1.924.405.721,52
Soglia di rilevanza (3%)		348.161.359,18	213.494.861,78	57.732.171,65
Soglia di rilevanza (10%)		1.160.537.863,93	711.649.539,25	192.440.572,15

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” 2024

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
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. e P.IVA 07679350632	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. e P.IVA 07012251216	VICO CAMPAGNARI N.58 80133 NAPOLI C.S. 10.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	25,00000%	25,00000%	25,00000%
ANM SpA CF. e P.IVA 06937950639	VIA GIANBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 13.431.059	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	SI	SI	0,00000%	100,00000%	0,00000%
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione CF. e P.IVA 06976050630	VIA ARGINE N.929 - 80147 NAPOLI C.S. 12.394.966	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000 %
ASIA Napoli SpA CF. e 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 %
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	PIAZZA FRANCESE N. 46 80133 NAPOLI	ASSOCIAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Banca Popolare Etica Sc.pa. CF. e P.IVA 02622940233	VIA TOMMASEO NICCOLÒ N. 7 35131 PADOVA C.S. 95.444.738	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,03180%	0,03180%	0,03180%
CAAN ScpA CF. e P.IVA 05888670634	VIA PALAZZIELLO, LOC. LUFRANO - 80040 - VOLLA (NA) C.S. 27.787.618	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	70,33000%	70,33000%	70,33000%
Consorzio CSI Piemonte P.IVA:01995120019	CORSO UNIONE SOVIETICA N.216 10134 TORINO	ENTE DI DIRITTO PRIVATO	DIRETTA	NO	NO	0,0270	0,0270	0,0270

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
Elpis Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04777011216	VIA GIACINTO GIGANTE N. 5/A 80128 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000 %
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	VIA DUOMO, 288 80138 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 Castel Capuano CF. 95151690633	CASTEL CAPUANO PIAZZA ENRICO DE NICOLA N.2 80139 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Eduardo De Filippo CF. e P.IVA 06506631214	PIAZZA EDOARDO DE FILIPPO N. 23/27 80137 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	VIA SALVATORE APREA, N. 52 80146 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	VIA GINO DORIA N. 75 80128 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Teatro San Carlo CF. e P.IVA 00299840637	VIA SAN CARLO, 98/F 80132 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	VIALE J.F. KENNEDY N.54 80125 NAPOLI C.S. 145.623.373	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	66,31000%	66,31000%	66,31000%
Napoli Holding Srl CF. e 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 %
Napoli Servizi SpA CF. e P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000 %
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	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 %

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
ANM SpA CF 06937950639 P.IVA 06937950639	SOCIETA' CONTROLLATA INDIRETTA	IN PROCEDURA CONCURSUALE
Banca Popolare Etica sc.pa. CF. 02622940233	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Consorzio CSI Piemonte P.IVA:01995120019	ENTE DI DIRITTO PRIVATO	IRRILEVANTE
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	ASSOCIAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	SOCIETA' CONTROLLATA	IN PROCEDURA CONCURSUALE

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2024

Come da Deliberazione di G.C. n. 79 del 13.03.2025, 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
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. e P.IVA 07679350632	VIA ARGINE N. 929 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione CF. e P.IVA 06976050630	VIA ARGINE N.929 - 80147 NAPOLI C.S. 12.394.966	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
ASIA Napoli SpA CF. e 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
Elpis Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04777011216	VIA GIACINTO GIGANTE N. 5/A 80128 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Napoli Holding Srl CF. e P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Napoli Servizi SpA CF. e P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' 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	177.469.090	167.302.948	94,27%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	127.980.800	6.297.964	4,92%
Elpis Srl in liquidazione	0	0	0,00%
Napoli Holding Srl	110.738.515	110.505.103	99,79%
Napoli Servizi SpA	60.567.026	60.226.700	99,44%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	1	0	0,00%
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	0	0,00%

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%	226.966.853	55,66968%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Napoli Holding Srl	100,00000%	116.782	0,02864%
Napoli Servizi SpA	100,00000%	46.457.459	11,39493%
ASIA Napoli SpA	100,00000%	102.005.967	25,01968%
Elpis Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	100,00000%	32.155.782	7,88706%
Totale		407.702.843	100,00000%

Verificato

- 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 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;
- ARIN AS: preconsuntivo;
- ASIA SpA: approvato in assemblea;
- Elpis Srl in liquidazione: preconsuntivo;
- Napoli Holding Srl: preconsuntivo;
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo;
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo;

- che per nessuna delle Partecipate rientranti nell'Area di Consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2022-2024), al ripianamento di perdite;
- 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);
 - per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).
- che il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- che nella redazione del consolidato sono stati garantiti:
 - ❖ ***l'uniformità temporale***: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2024);
 - ❖ ***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.

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 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 adottati dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo, nonché alla mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati.

- 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 dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare, in sede di Rendiconto della gestione, i propri debiti/crediti reciproci.

L'Organo di revisione rileva che, nonostante l'obbligo normativamente previsto di asseverazione delle informative societarie riportanti le poste creditorie e debitorie nei confronti dell'Ente, le informazioni fornite dagli organismi partecipati, oggetto di consolidamento, sono state asseverate solo parzialmente.

Più in particolare, sono state asseverate le informative rese da:

- Elpis Srl in liquidazione;
- ASIA Napoli SpA;
- Napoli Holding Srl..

Non sono state, invece, asseverate le informative rese da:

- A.B.C. Azienda speciale;
- ARIN AS;
- Napoli Servizi S.p.a.;
- Napoli Sociale S.r.l..

4. 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 2024;
- 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 preconsolidamento, elisione e rettifica. Tale differenza, pari ad euro **9.497.252**, 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.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	127.919.867	135.582.261	- 7.662.394,00
Immobilizzazioni Materiali	9.090.426.981	8.996.269.181	94.157.800,00
Immobilizzazioni Finanziarie	195.318.728	97.968.616	97.350.112,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.413.665.576	9.229.820.058	183.845.518
Rimanenze	4.732.692	4.390.331	342.361,00
Crediti	1.900.298.623	1.591.954.881	308.343.742,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	20.000.000	- 20.000.000,00
Disponibilità liquide	1.436.909.908	1.280.183.310	156.726.598,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.341.941.223	2.896.528.522	445.412.701
RATEI E RISCONTI (D)	2.075.473,00	1.247.051,00	828.422,00
TOTALE DELL'ATTIVO	12.757.682.272	12.127.595.631	630.086.641

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Differenze (a- b)
PATRIMONIO NETTO (A)	7.776.290.343	7.075.300.901	700.989.442
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	914.333.196	831.358.637	82.974.559
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	12.015.894	12.951.131	-935.237
DEBITI (D)	3.855.919.352	4.000.381.871	-144.462.519
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	199.123.487	207.603.091	-8.479.604
TOTALE DEL PASSIVO	12.757.682.272	12.127.595.631	630.086.641
CONTI D'ORDINE	855.659.480	695.353.131	-

5.1 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 2024	Anno 2023
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.132	41.610
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	41.864.010	44.037.686
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	36.304.999	30.936.866
9	altre	49.734.726	60.566.099
	Totale immobilizzazioni immateriali	127.919.867	135.582.261

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
II	1	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
		Beni demaniali	3.727.133.019	3.267.530.988
		1.1 Terreni	56.571.907	46.039.410
		1.2 Fabbricati	3.599.828.811	3.148.571.680
		1.3 Infrastrutture	559	62.631.504
	1.9	Altri beni demaniali	9.979.742	10.288.394
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	768.917.852	1.073.433.329
		2.1 Terreni	34.265.594	40.514.264
		a di cui in leasing finanziario	0	0
		2.2 Fabbricati	287.222.601	630.375.656
		a di cui in leasing finanziario	0	0
		2.3 Impianti e macchinari	226.679.999	226.261.802
		a di cui in leasing finanziario	0	0
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	8.781.347	13.447.874
		2.5 Mezzi di trasporto	119.039.347	68.153.707
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.902.861	1.993.043
		2.7 Mobili e arredi	683.817	571.275
		2.8 Infrastrutture	57.761.904	59.548.355
		2.99 Altri beni materiali	32.580.382	32.567.353
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.594.376.110	4.655.304.864
		Totale immobilizzazioni materiali	9.090.426.981	8.996.269.181

Immobilizzazioni finanziarie

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
IV			<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1		Partecipazioni in	166.103.811	97.540.990
	a		<i>imprese controllate</i>	166.044.626	97.489.033
	b		<i>imprese partecipate</i>	59.185	51.957
	c		<i>altri soggetti</i>	0	0
	2		Crediti verso	364.917	427.626
	a		altre amministrazioni pubbliche	0	0
	b		<i>imprese controllate</i>	0	0
	c		<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d		<i>altri soggetti</i>	364.917	427.626
	3		Altri titoli	28.850.000	0
			Totale immobilizzazioni finanziarie	195.318.728	97.968.616

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:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
ASIA Napoli SpA	55.511.147	-4.017.400	46.423.030	5.070.717
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	250.788.509	-4.880.043	249.375.219	-3.466.753
Elpis Srl in liquidazione	0	0	-4.489.536	4.489.536
Napoli Holding Srl	56.044.501	0	6.638.708	49.405.793
Napoli Servizi SpA	4.839.171	-18.309	4.779.155	41.707
Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	0	-12.807.360	12.807.360
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	0	-8.398.689	8.398.689
Totale	367.183.328	-8.915.752	281.520.527	76.747.049

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	4.732.692	4.390.331
	Totale	4.732.692	4.390.331
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	230.911.039	209.765.685
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	170365
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	227.995.641	209.485.689
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.915.398	109.631
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.229.437.546	937.519.862
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.193.557.064	908.273.590
b	<i>imprese controllate</i>	7.490.444	11.986.886
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	28.390.036	17.259.386
3	Verso clienti ed utenti	318.557.254	308.706.227
4	Altri Crediti	121.392.784	135.963.107
a	<i>verso l'erario</i>	40.339.006	42.452.147
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	544	86.450
c	<i>altri</i>	81.053.234	93.424.510
d	<i>altri (*) oltre l'esercizio successivo</i>		
	Totale crediti	1.900.298.623	1.591.954.881
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	20.000.000
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	20.000.000
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.321.810.855	1.206.680.840
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-27.223.808	-55.858.385
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.349.034.663	1.262.539.225
2	Altri depositi bancari e postali	115.050.844	73.421.904
3	Denaro e valori in cassa	48.209	80.566
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	1.436.909.908	1.280.183.310
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.341.941.223	2.896.528.522

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	820.984	37.325
2	Risconti attivi	1.254.489	1.209.726
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.075.473	1.247.051

5.2 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 2024	Anno 2023
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	381.877.561	839.501.516
II	Riserve	5.605.727.932	4.907.641.597
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.117.972.259	1.104.035.446
b	<i>da capitale</i>	1.013.685.566	1.013.685.566
c	<i>da permessi di costruire</i>	94.257.684	85.842.495
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.757.382.104	3.299.758.149
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	107.586.888	98.583.618
f	<i>altre riserve disponibili</i>	632.815.690	409.771.769
III	Risultato economico dell'esercizio	670.712.591	224.122.342
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	7.776.290.343	7.075.300.901
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.776.290.343	7.075.300.901

L'Organo di revisione evidenzia che:

- il Patrimonio Netto è pari a € **7.776.290.343** 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 € **700.989.442** rispetto al Bilancio Consolidato 2023.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	25.149.940	25.215.137
2	per imposte	3.030.143	5.125.445
3	altri	886.153.113	801.018.055
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	914.333.196	831.358.637

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 2024	Anno 2023
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.015.894	12.951.131
	TOTALE T.F.R. (C)	12.015.894	12.951.131

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari a € **12.015.894**, in diminuzione di € **935.237** 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 2024	Anno 2023
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	2.756.997.698	2.867.555.748
a	prestiti obbligazionari	223.268.000	235.272.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	454.988.589	526.221.927
c	verso banche e tesoriere	205	1.966.939
d	verso altri finanziatori	2.078.740.904	2.102.094.882
2	Debiti verso fornitori	500.125.196	559.323.651
3	Acconti	1.605.616	2.328.554
4	Debiti per trasferimenti e contributi	140.523.853	131.809.185
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	4.160.211	3.420.483
c	imprese controllate	70.277.561	9.855.148
d	imprese partecipate	44.113	60.090.576
e	altri soggetti	66.041.968	58.442.978
5	altri debiti	456.666.989	439.364.733
a	tributari	29.576.046	45.449.494
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.626.275	19.150.691
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)	4.888.460	-
d	altri	405.574.208	374.764.548
	TOTALE DEBITI (D)	3.855.919.352	4.000.381.871

L'Organo di revisione osserva che:

- i debiti totali del Gruppo ammontano a € **3.855.919.352**; registrano un incremento di € **385.793.313** al netto delle elisioni rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo;
- i debiti totali evidenziano una diminuzione rispetto al bilancio Consolidato 2023 pari ad € **144.462.519**.

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 2024	Anno 2023
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	20.628.554	21.912.596
II	Risconti passivi	178.494.933	185.690.495
1	Contributi agli investimenti	177.440.423	185.540.887
a	da altre amministrazioni pubbliche	165.305.498	173.075.074
b	da altri soggetti	12.134.925	12.465.813
2	Concessioni pluriennali	-	
3	Altri risconti passivi	1.054.510	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	199.123.487	207.603.091

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	855.659.480	669.316.393
	2) beni di terzi in uso	-	16.193.546
	3) beni dati in uso a terzi	0	88.706
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	652.776
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	9.101.710
	TOTALE CONTI D'ORDINE	855.659.480	695.353.131

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.370.916.812	2.045.979.537	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.654.615.196	1.275.216.510	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	716.301.616	770.763.027	-54.461.411
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-54.227.545	-80.530.466	
<i>Proventi finanziari</i>	39.169.054	27.153.336	
<i>Oneri finanziari</i>	93.396.599	107.683.802	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.954.809	0	
<i>Rivalutazioni</i>	911.635		
<i>Svalutazioni</i>	2.866.444		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	28.531.918	-447.384.609	
<i>Proventi straordinari</i>	158.192.823	382.416.084	
<i>Oneri straordinari</i>	129.660.905	829.800.693	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	688.651.180	242.847.952	445.803.228
Imposte	17.938.589	18.725.610	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	670.712.591	224.122.342	446.590.249
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	670.712.591	224.122.342	446.590.249
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Il Conto Economico evidenzia un risultato della gestione operativa di € 716.301.616, inferiore di € 1.480.015 rispetto al corrispondente saldo riportato nel Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2023 invece, si registra un decremento di € 54.461.411.

Il risultato di esercizio passa ad **€ 670.712.591** per effetto del saldo della gestione finanziaria (- 54.227.545), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (- 1.954.809), del saldo della gestione straordinaria (28.531.918) e delle imposte sul reddito (17.936.589).

6.1 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 2024	Anno 2023
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	711.765.919	588.714.621
2	Proventi da fondi perequativi	334.376.175	330.685.305
3	Proventi da trasferimenti e contributi	903.212.874	758.540.297
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	384.749.985	409.586.768
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	518.462.909	348.953.529
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	249.561.856	213.814.668
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	100.376.004	57.105.083
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	109.794.722	0
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	39.391.129	156.709.585
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.350.000	2.041.485
8	Altri ricavi e proventi diversi	169.649.988	152.183.161
	totale componenti positivi della gestione A)	2.370.916.812	2.045.979.537

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	48.142.597	43.339.395
10	Prestazioni di servizi	544.812.834	527.704.088
11	Utilizzo beni di terzi	6.780.831	6.483.412
12	Trasferimenti e contributi	82.356.581	53.416.612
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	53.520.181	37.928.198
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	28.836.400	15.488.414
13	Personale	407.702.843	414.170.229
14	Ammortamenti e svalutazioni	412.765.073	144.043.253
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.188.330	10.817.006
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	113.674.635	106.115.721
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	287.902.108	27.110.526
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 357.027	- 749.432
16	Accantonamenti per rischi	20.861.402	19.628.506
17	Altri accantonamenti	98.395.207	28.953.598
18	Oneri diversi di gestione	33.154.855	38.226.849
	totale componenti negativi della gestione B)	1.654.615.196	1.275.216.510

I componenti positivi della gestione, pari ad **€ 2.370.916.812**, segnano una espansione di **324.937.275** rispetto al 2023, mentre i componenti negativi, pari ad **€ 1.654.615.196**, hanno subito un decremento di **€ 379.398.686**.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<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	39.169.054	27.153.336
	Totale proventi finanziari	39.169.054	27.153.336
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	93.396.599	107.683.802
a	<i>Interessi passivi</i>	92.965.592	106.799.699
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	431.007	864.103
	Totale oneri finanziari	93.396.599	107.683.802
	totale (C)	- 54.227.545	- 80.530.466
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	911.635	-
23	Svalutazioni	2.866.444	-
	totale (D)	- 1.954.809	-

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per **€ 54.227.545**, con un miglioramento di € 26.302.921, rispetto all'anno precedente.

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2023 una crescita di **€ 12.015.718**.

Gli oneri finanziari, pari ad **€ 93.396.599**, in diminuzione rispetto al 2023 di **€ 14.287.203**, sono da riferirsi, nella quasi totalità agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	158.192.823	382.416.084
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	12.200	1.783.227
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	109.718.100	380.515.931
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.036.994	116.926
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	45.425.529	-
	totale proventi	158.192.823	382.416.084
25	<i>Oneri straordinari</i>	129.660.905	829.800.693
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	557.027	1.965.102
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	98.193.788	811.084.515
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	24.801	53.473
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	30.885.289	16.697.603
	totale oneri	129.660.905	829.800.693
	Totale (E)	28.531.918	- 447.384.609

Il risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di **€ 28.531.918**, con un miglioramento rispetto al 2023 di **€ 475.916.527**.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		688.651.180	242.847.952
26	Imposte	17.938.589	18.725.610
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		670.712.591	224.122.342
28	RISULTATO DELL'ESERCIZION DI GRUPPO	670.712.591	224.122.342
29	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di **€ 688.651.180**.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a **€ 17.938.589**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo pari ad **€ 670.712.591**.

7. 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.

8. Osservazioni, Rilievi e Raccomandazioni

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

- il Bilancio Consolidato 2024 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 2024 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:

- nonostante il significativo miglioramento procedurale rispetto all'esercizio precedente, persiste il ritardo e la frammentarietà con cui alcune società ed enti, inclusi nel perimetro di consolidamento, hanno fornito le informazioni dovute;
- l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2024 differisce, parzialmente, da quello dell'esercizio precedente, atteso che, nel perimetro di consolidamento è stata inclusa l'azienda speciale ARIN in liquidazione, controllata al 100% dall'Ente ed esclusa la società di Terme di Agnano in liquidazione, in quanto soggetta a procedura concorsuale;
- solo le società Elpis S.r.l. in liquidazione; ASIA Napoli S.p.A. e Napoli Holding s.r.l. hanno inoltrato i prospetti asseverati dai rispettivi organi di revisione ai sensi dell'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011.

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 acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista dall'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del Gruppo. L'asseverazione dell'informativa sui reciproci rapporti finanziari nasce dall'esigenza di garantire la piena attendibilità dei dati, quale presupposto per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite disallineate, la cui riconciliazione rappresenta l'obiettivo cardine per la tutela degli equilibri finanziari dell'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.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, sulla base di tutto quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, 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 2024 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 29/09/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

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.