



ORIGINALE

Mod_fdgc_1_21

DIPARTIMENTO/AREA: AREA PARTECIPATE COMUNALI

SERVIZIO: //

Proposta al Consiglio

ASSESSORATO: BILANCIO

SG: 365 del 05/10/2023

DGC: 396 del 03/10/2023

Cod. allegati: 1090L_2023_01

Proposta di deliberazione prot. n° 01

del 30/09/2023

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 338

OGGETTO: Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2022

Il giorno 12/10/2023, in modalità mista (Presenza/Videoconferenza), convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° Otto Amministratori in carica:

SINDACO:

Gaetano MANFREDI

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ASSESSORI(*):

Laura LIETO
(Vicesindaco)

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Pier Paolo BARETTA

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Antonio DE IESU

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Teresa ARMATO

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Edoardo COSENZA

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Vincenzo SANTAGADA

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

P A

Maura STRIANO

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Emanuela FERRANTE

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Luca FELLA TRAPANESE

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Chiara MARCIANI

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

(*): I nominativi degli Assessori (escluso il Vicesindaco) sono riportati in ordine di anzianità anagrafica.

Assume la Presidenza: *Sindaco Gaetano Manfredi*

Assiste il Segretario del Comune: *Monica Cinque*

Il Segretario Generale
D.ssa Monica Cinque

IL PRESIDENTE

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

LA GIUNTA, su proposta dell'Assessore al bilancio Pier Paolo Baretta

RICHIAMATI

- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*;
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., secondo il quale entro il 30 settembre di ciascun anno l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.;
- l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal citato D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 214 del 22/06/2023, con la quale è stato approvato:
 - l'elenco degli enti e delle società componenti il *“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli”*, comprendente:
 - ABC Napoli – Azienda Speciale
 - ACN Srl in liquidazione
 - ASIA Napoli SpA
 - Associazione Teatro Stabile Città di Napoli
 - CAAN Scarl
 - Ente Morale Museo Civico “Gaetano Filangieri”
 - Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città
 - Fondazione Castel Capuano
 - Fondazione Eduardo De Filippo
 - Fondazione Famiglia di Maria
 - Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS
 - Fondazione Teatro S. Carlo
 - Napoli Holding Srl (capogruppo)
 - Napoli Servizi SpA
 - Mostra d'Oltremare SpA
 - Elpis Srl in liquidazione
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione;
 - l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Napoli oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2022, comprendente:
 - ABC Napoli – Azienda Speciale
 - ASIA Napoli SpA
 - Elpis Srl in liquidazione
 - Napoli Holding Srl
 - Napoli Servizi SpA
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione;

Il Segretario Generale
D.ssa Monica Cinque



PRESO ATTO che la composizione del *“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli”* e l'elenco degli enti e delle società oggetto di consolidamento non sono cambiati rispetto a quelli posti alla base della redazione del precedente Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021;

RILEVATO che

- il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2022 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 25/05/2023 e dai bilanci di esercizio 2022 redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento;



- secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii., punto 3.2.1, se i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati entro il 20 luglio – termine entro il quale le società e gli enti sono tenuti alla loro trasmissione alla capogruppo a mente del medesimo principio applicato n. 4/4 –, le società e gli enti sono tenuti a trasmettere il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;
- al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:
 - ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
 - ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea
 - Napoli Holding Srl: preconsuntivo
 - Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
 - Elpis Srl in liquidazione: approvato dal liquidatore
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione: approvato in assemblea;
- alla luce del citato principio contabile n. 4/4, il bilancio 2022 della Napoli Holding srl oggetto di consolidamento – come per gli anni 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021 – non è il bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM SpA, poiché quest'ultima, essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento;
- a causa della trasmissione tardiva di documentazione insufficiente, non pienamente conforme alle richieste e manchevole di talune delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infra-gruppo, è stato necessario – in ragione della non fruibilità dei dati – escludere la Napoli Sociale Srl in liquidazione dalle operazioni di consolidamento,
- da tale esclusione non discende alcun pregiudizio significativo all'attendibilità e la veridicità del consolidato elaborato, atteso che la Napoli Sociale Srl, in liquidazione sin dal 2016, è inoperativa da tale momento ed ha una dimensione economico-patrimoniale (anche al netto delle eventuali rettifiche necessarie in esito agli approfondimenti su talune poste economico-patrimoniali in contestazione e già segnalate in occasione della predisposizione e approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021) tale da non modificare significativamente le risultanze complessive del bilancio consolidato;

VISTO l'art. 24 (*"Fasi del controllo sugli organismi gestionali esterni"*), comma 1, lett. c) del vigente *Regolamento dei controlli interni*, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n.4 del 28.02.2013, e modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 11.07.2018, che prevede la redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate, secondo la competenza economica;

PRECISATO che l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2021 e per l'esercizio 2022 differiscono parzialmente, atteso che:

- per l'esercizio 2021 non era stato possibile consolidare il bilancio di esercizio di Terme di Agnano Spa in liquidazione, consolidato per l'esercizio 2022;
- per l'esercizio 2021 era stata consolidato il bilancio di esercizio di Napoli Sociale Srl in liquidazione, che, come rilevato ai capi che precedono, non è stato possibile consolidare per l'esercizio 2022;

PRESO ATTO che con nel processo di predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto dei disallineamenti esistenti in merito a taluni rapporti economico-finanziari infragruppo, ivi compresi quelli tra il Comune di Napoli e ABC Azienda speciale, oggetto di attività di riconciliazione, già avviata nelle annualità precedenti è proseguita nel corso del 2022 che, per quanto ai disallineamenti ancora sussistenti, troverà presumibilmente compiuta definizione nell'ambito di un accordo transattivo che si prevede di perfezionare entro l'esercizio finanziario 2023, i cui effetti, alla luce delle informazioni e dati allo stato disponibili, saranno in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, e riflessa nei bilanci del 2022 e nel consolidato che si propone di approvare;

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

Il Segretario Generale
D.ssa Monica Cinque

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato	
	2022	2021
Immobilizzazioni immateriali	98.480.553	112.398.579
Immobilizzazioni materiali	8.834.963.920	8.717.759.037
Immobilizzazioni finanziarie	98.231.393	95.826.485
Totale Immobilizzazioni	9.031.675.866	8.925.984.101
Rimanenze	3.860.528	2.968.696
Crediti	2.140.048.456	2.222.822.544
Attività Finanziarie	0	0
Disponibilità Liquide	1.040.497.381	803.271.561
Totale Attivo Circolante	3.184.406.365	3.029.062.801
Ratei e risconti Attivi	1.270.265	505.898
Totale Attivo	12.217.352.496	11.955.552.800

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato	
	2022	2021
Fondo di dotazione / Capitale sociale	773.062.696	705.169.768
Riserve	4.539.888.816	4.524.130.101
Risultato economico d'esercizio	410.091.456	-16.039.104
Patrimonio Netto	6.875.710.946	6.332.732.684
Fondi rischi ed oneri	802.662.817	720.974.399
Trattamento di fine rapporto	14.065.166	14.823.963
Debiti di finanziamento	2.996.919.705	3.113.619.406
Debiti vs fornitori e acconti	695.021.312	778.652.327
Debiti per trasferimenti e contributi	110.296.806	199.121.164
Altri debiti	554.201.879	624.739.459
Totale Debiti	4.356.439.702	4.716.132.356
Ratei e risconti passivi	168.473.865	170.889.398
Totale Passivo	12.217.352.496	11.955.552.800
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2022	2021
Componenti positivi della gestione	2.071.788.786	2.141.669.757
Componenti negativi della gestione	1.493.337.815	1.609.209.462
<i>di cui accantonamento per rischi</i>	<i>26.778.634</i>	<i>163.524.193</i>
<i>di cui altri accantonamenti</i>	<i>88.930.880</i>	<i>18.886.916</i>
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	578.450.971	532.460.295

Il Segretario Generale
D.ssa Monica Cinque

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2022	2021
Proventi ed oneri finanziari	-99.514.444	-85.624.966
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari*	-50.152.512	-444.526.103
Risultato di esercizio ante imposte	428.784.015	2.309.226
imposte	18.692.559	18.348.330
Risultato di esercizio dopo le imposte	410.091.456	-16.039.104
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

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

ATTESO che, a completamento del Bilancio Consolidato, viene predisposta la Relazione del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, lett. B del D.Lgs. 118/2011 e dell'art. 239, comma 1, lett. d-bis) del D.Lgs. 267/2000;

RICHIAMATI

- l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

VISTI

- il D. lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;
- il D. lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- la Deliberazione di Giunta comunale n. 214 del 22/06/2023 avente ad oggetto «*Individuazione di enti, aziende e società componente il "Gruppo Amministrazione pubblica del Comune" (GAP) e dell'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento. Bilancio Consolidato anno 2022*»;
- la Deliberazione di Consiglio comunale n. 28 del 25/05/2023 avente ad oggetto «*Approvazione del Rendiconto della Gestione 2022*»;
- il Regolamento del Sistema dei controlli interni, approvato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 4 del 28/02/2013, come modificato con DCC n. 49 del 11/07/2018;
- il Regolamento di contabilità approvato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 22 del 09/10/2020;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive pagine 24 (centro).....progressivamente numerate, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da 1098L_001_01 a 1098L_001_09:

1. Conto economico consolidato (1098L_001_01)
2. Stato patrimoniale consolidato (1098L_001_02)
3. Relazione sulla gestione contenete Nota Integrativa (1098L_001_03)
4. Schemi di bilancio riclassificato degli organismi partecipati consolidati (allegati da 1098L_001_04 a 1098L_001_09)

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 dirigente qui di seguito sottoscrive

Il Segretario Generale
D.ssa Monica Cinque

Il Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate
Claudio Martelli

Con voti UNANIMI,

DELIBERA

PROPORRE AL CONSIGLIO:

- 1 di **APPROVARE** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2022, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011 e nel rispetto delle previsioni di cui al principio contabile applicato 4/4, composto da:
- 1.1 Conto economico consolidato;
 - 1.2 Stato patrimoniale consolidato;
 - 1.3 Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa;

- ☐ **(**)** Adottare il presente provvedimento con l'emendamento riportato nell'intercalare allegato;

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

Il Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate
Claudio Martelli

L'Assessore al Bilancio

Pier Paolo Baretta

Il Segretario Generale
D.ssa Monika Cingue

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 1 DEL 30/09/2023, AVENTE AD OGGETTO: **Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2022**

Il Dirigente Responsabile dell'Area Partecipate esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

vedi parere allegato

Addi,

IL DIRIGENTE

Proposta pervenuta all'Area Ragioneria il 03/10/2023 e protocollata con il n. DGE/2023/396;

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, 4/10/23

IL RAGIONIERE GENERALE



COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

8

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

ai sensi dell'art. 49 co. 1 del D. Lgs. 267/2000 in merito alla

**Proposta di deliberazione prot. 1 del 30/09/2023 Area Partecipate Comunali avente ad oggetto:
«Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio
2022»**

Con la proposta di Deliberazione di cui all'oggetto la Giunta Comunale propone al Consiglio Comunale di approvare il Bilancio consolidato d'esercizio 2022 del Comune di Napoli, il tutto in forza dell'obbligo di provvedere a tanto discendente dall'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. e dall'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..

La citata proposta di deliberazione è corredata:

- dai prospetti contabili (Conto economico e Stato Patrimoniale) delle singole società ed enti oggetto di consolidamento, nonché da quelli risultanti all'esito delle operazioni di consolidamento, tutti redatti in conformità all'allegato 11 del citato D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- dalla Relazione sulla gestione e Nota integrativa, allegate ai sensi dell'art. 11 bis, comma 2 del medesimo D.Lgs. 118/2011, e riflettenti i contenuti previsti dal paragrafo 5 del principio contabile applicato 4/4 allegato al medesimo decreto.

I citati documenti, secondo quanto riportato anche nel testo della proposta di deliberazione, sono stati redatti nel rispetto delle modalità e dei criteri contenuti nel citato principio 4/4, che disciplina altresì la definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'individuazione dell'elenco di organismi da includere nel bilancio consolidato.

A tal proposito, si ricorda che GAP ed elenco di consolidamento del Comune di Napoli per l'esercizio 2022 sono stati oggetto di approvazione con Deliberazione di Giunta comunale n. 214 del 22/06/2023, che costituisce quindi presupposto della presente proposta.

Sulla scorta del perimetro di consolidamento individuato con la suddetta Deliberazione di Giunta e sulla base delle informazioni fornite dai singoli enti e società partecipate incluse in tale perimetro, si è quindi proceduto, nel rispetto dei dettami di cui al principio contabile 4/4, a predisporre i documenti sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante con lo scopo di fornire una informativa veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate.

Le operazioni di consolidamento, finalizzate ad includere nel bilancio consolidato le sole operazioni effettuate con terzi estranei al gruppo e declinate in scritture di preconsolidamento, di rettifica e di elisione, sono state condotte sul Rendiconto 2022 dell'Ente e sui preconsuntivi/bilanci d'esercizio 2022 delle controllate, anche sulla base delle informazioni aggiuntive fornite a seguito di apposite richieste di integrazione formulate con lo scopo di riconciliare i saldi contabili e risolvere i disallineamenti emersi, nel rispetto del criterio di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In merito, va preliminarmente osservato e segnalato il significativo ritardo e la frammentarietà con cui le singole società ed enti inclusi nel periodo di consolidamento hanno fornito le informazioni



COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

dovute ai fini del consolidamento, nella quasi totalità dei casi ben oltre il termine del 20 luglio fissato dal principio contabili 4/4 e ribadito – in continuità con quanto avvenuto nelle annualità precedenti – anche nel Documento Unico di Programmazione dell'Ente per il triennio 2023-2025.

Sul punto, si rappresenta anche la necessaria esclusione della Napoli Sociale Srl in liquidazione dal perimetro di consolidamento, a causa della trasmissione tardiva di documentazione insufficiente, non conforme alle richieste e manchevole delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infra-gruppo. Tuttavia, nonostante la non fruibilità dei dati ricevuti dalla società, lo stato liquidatorio della stessa, la sua inoperatività e la dimensione economico-patrimoniale della controllata inducono a non ravvisare in tale esclusione alcun significativo pregiudizio per l'attendibilità e la veridicità del consolidato elaborato.

Anche alla luce di tanto, va segnalato che l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2021 e per l'esercizio 2022 differiscono parzialmente, atteso che:

- per l'esercizio 2021 non era stato possibile consolidare il bilancio di esercizio di Terme di Agnano Spa in liquidazione, consolidato invece per l'esercizio 2022;
- per l'esercizio 2021 era stata consolidato il bilancio di esercizio di Napoli Sociale Srl in liquidazione, che, come rilevato in quel che precede, non è stato possibile consolidare per l'esercizio 2022.

Tanto evidenziato, si segnala che le operazioni di consolidamento, condotte col metodo integrale – in quanto relative ad enti e società totalmente controllate –, sono state effettuate tenendo conto, tra gli elementi di maggior rilievo:

- dell'attività di riconciliazione contabile dei rapporti economico-finanziari tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale, avviata nelle annualità precedenti e proseguita nel corso del 2022, e della politica di accantonamenti e svalutazioni condotta, nell'ambito di tale attività, sia dal Comune, sia dall'Azienda che consentirà di assorbire in gran parte gli effetti di un accordo transattivo che l'Ente e l'Azienda Speciale intendono perfezionare nel 2023 al fine di dare compiuta definizione ai disallineamenti ancora esistenti;
- della necessità di trattare ulteriori disallineamenti emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento.

Il valore delle partecipazioni oggetto di consolidamento, iscritte all'attivo patrimoniale del Comune di Napoli, è stato riclassificato, in ragione del possesso totalitario, tra le attività alla voce B.IV.1.a (Immobilizzazioni – Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in imprese controllate).

Prudenzialmente, si è inoltre ritenuto di procedere ad una differente epilogazione di alcune poste che ancora non trovano corrispondenza nella contabilità delle partecipate, il tutto anche sulla base:

- dei riscontri forniti dai competenti Uffici della Capogruppo in occasione della verifica crediti/debiti reciproci Ente/partecipate condotta ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera (j) del D. Lgs. 118/2011 ss.mm.ii.;
- dagli esiti del riaccertamento dei residui, che ha dato atto della conservazione, nella contabilità dell'Ente, di tali poste.

Dette operazioni non hanno comportato effetti sul risultato di esercizio consolidato.



COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

10

In caso di disallineamenti in fase di riconciliazione, accantonamenti e svalutazioni che l'Ente e le partecipate hanno condotto negli anni sono stati utilizzati in attesa dell'adozione degli atti a definizione del riallineamento.

Sono state oggetto di eliminazione anche le partite infragruppo tra partecipata e partecipata.

La procedura di consolidamento, ultimate le operazioni di preconsolidamento, rettifica ed elisione, si è conclusa con l'eliminazione del valore di carico delle partecipazioni, utilizzando come contropartita il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata e gestendo la differenza da annullamento nel rispetto del principio contabile 4/4 e dell'OIC 17 a cui lo stesso fa riferimento.

Atteso che l'elenco di consolidamento comprende esclusivamente partecipazioni totalitarie, non si è reso necessario procedere ad evidenziare, nel bilancio consolidato, la quota di pertinenza di terzi.

All'esito delle operazioni di consolidamento, le principali voci aggregate mostrano i risultati evidenziati nelle tabelle a seguire:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato (€)	
	2022	2021
Totale Immobilizzazioni	9.031.675.866	8.925.984.101
Totale Attivo Circolante	3.184.406.365	3.029.062.801
Totale Attivo	12.217.352.496	11.955.552.800
Patrimonio Netto	6.875.710.946	6.332.732.684
Totale Debiti	4.356.439.702	4.716.132.356
Totale Passivo	12.217.352.496	11.955.552.800

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2022	2021
Componenti positivi della gestione	2.071.788.786	2.141.669.757
Componenti negativi della gestione	1.493.337.815	1.609.209.462
Risultato della gestione operativa <i>(differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)</i>	578.450.971	532.460.295
Proventi ed oneri finanziari	-99.514.444	-85.624.966
Proventi ed oneri straordinari	-50.152.512	-444.526.103
Risultato di esercizio dopo le imposte	410.091.456	-16.039.104



COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

11

La procedura di consolidamento condotta, così come sinteticamente evidenziata in quel che precede, risulta conforme al dettato normativo sul tema. Sulla scorta di tutto quanto sopra, si esprime parere di regolarità tecnica

FAVOREVOLE

Napoli, 30/09/2023

Il Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate Comunali
Dott. Claudio Martelli

Parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, Proposta di deliberazione prot. 1 del 30/09/2023 Area Partecipate Comunali avente ad oggetto: ***Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2022***

Richiamato

l'art. 147-quater comma 4 del Tuel, secondo il quale il bilancio consolidato rileva i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate non quotate;

il paragrafo 3.2 del principio contabile applicato del bilancio consolidato, che disciplina le comunicazioni e le direttive della pubblica amministrazione capogruppo ai componenti del gruppo e gli oneri degli stessi componenti ai fini della redazione del bilancio consolidato;

l'art. 11 comma 6 lettera j del D.lgs. 118/2011, che prevede obbligo di asseverazione, da parte degli organi di revisione dei soggetti componenti il gruppo, dell'informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra pubblica amministrazione capogruppo e componenti del gruppo.

Preso atto, come riportato dal Servizio proponente,

che la struttura comunale responsabile ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del bilancio consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento;

che i riscontri resi dai componenti del Gruppo inclusi nel periodo di consolidamento sono pervenuti con significativo ritardo e frammentarietà, nonché oltre il termine del 20 luglio fissato dal principio contabile 4/4;

che, inoltre, a causa della trasmissione tardiva di documentazione insufficiente, non conforme alle richieste, non è stato possibile procedere al consolidamento dei dati della Napoli Sociale Srl in liquidazione e che tuttavia tale esclusione, visto lo stato liquidatorio della società, la sua inoperatività e la dimensione economico-patrimoniale, inducono il Servizio proponente a non ravvisare in tale esclusione un significativo pregiudizio per l'attendibilità e la veridicità del consolidato, come elaborato.

A seguito di ciò l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022 differisce parzialmente da quello dell'esercizio 2021.

Preso atto altresì

di quanto riportato nella relazione sulla gestione in merito alla prosecuzione delle attività di riconciliazione contabile dei rapporti economico-finanziari tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale ed in merito ai disallineamenti ancora sussistenti, che troveranno compiuta soluzione nell'ambito di un accordo transattivo in fase finale di definizione e che, presumibilmente, sarà perfezionato entro il corrente esercizio finanziario 2023.

Sul punto si rileva che gran parte dei disallineamenti in essere con ABC Azienda Speciale risultano sterilizzati dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, con accantonamenti a fondo passività potenziale operati in sede di rendiconto 2019 e confluiti in base alla matrice di transizione ex D.lgs 118/2011 a fondo rischi nella contabilità economico patrimoniale dell'Ente, sia dall'Azienda, con accantonamenti a fondo svalutazione crediti e fondo rischi.



della mancanza di asseverazioni dell'informativa prevista all'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del gruppo *"Infatti alla data di redazione del presente documento risultano pervenute solo da Asia S.p.A., Elpis S.r.l. in liquidazione e Napoli Holding S.r.l."*, e delle difficoltà che tale mancanza esplica al fine della riduzione dei disallineamenti contabili nell'ambito del Gruppo stesso.

Per quanto agli ulteriori disallineamenti, oltre quelli tecnici, emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento, si ribadisce la necessità di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista all'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 infatti nasce dall'esigenza di garantire, oltre al monitoraggio dei conti pubblici, la piena attendibilità dei dati, quale presupposto logico e metodologico per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite finanziarie disallineate, la cui conciliazione rappresenta prioritario obiettivo .

Detti disallineamenti contabili, fronteggiati con la politica di accantonamenti a fondo passività potenziali, di cui questa Area si è fatta negli anni promotrice, possono - infatti - dar luogo a possibili effetti sugli equilibri finanziari dell'Ente, oltreché ad effetti economico finanziari per gli organismi partecipati interessati.

Tutto ciò premesso e considerato, si esprime parere di regolarità contabile favorevole.

Napoli, 4/10/2023

Ragioniere Generale

Dott. ssa Claudia Gargiulo



PROPOSTA PROT. N. 1 DEL 30.9.2023
 AREA PARTECIPATE COMUNALI
 PERVENUTA ALLA SEGRETERIA GENERALE IL 5.10.23 SG 365

OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Con la deliberazione in esame si propone al Consiglio comunale di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2022.

La proposta di deliberazione è corredata dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000.

Nel parere di regolarità tecnica si evidenzia che *"va preliminarmente osservato e segnalato il significativo ritardo e la frammentarietà con cui le singole società ed enti inclusi nel periodo di consolidamento hanno fornito le informazioni dovute ai fini del consolidamento, nella quasi totalità dei casi ben oltre il termine del 20 luglio fissato dal principio contabile 4/4 e ribadito [...] anche nel Documento Unico di Programmazione dell'Ente per il triennio 2023-2025. Sul punto, si rappresenta anche la necessaria esclusione della Napoli Sociale Srl in liquidazione dal perimetro di consolidamento, a causa della trasmissione tardiva di documentazione insufficiente, non conforme alle richieste e manchevole delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infra-gruppo. Tuttavia, nonostante la non fruibilità dei dati ricevuti dalla società, lo stato liquidatorio della stessa, la sua inoperatività e la dimensione economico-patrimoniale della controllata inducono a non ravvisare in tale esclusione alcun significativo pregiudizio per l'attendibilità e la veridicità del consolidato elaborato. [...] Sono state oggetto di eliminazione anche le partite infragruppo tra partecipata e partecipata. [...] La procedura di consolidamento condotta, così come sinteticamente evidenziata in quel che precede, risulta conforme al dettato normativo sul tema."*

Nel parere di regolarità contabile, preso atto dei disallineamenti inerenti i rapporti con l'azienda speciale ABC, viene precisato che *"Per quanto agli ulteriori disallineamenti, oltre quelli tecnici, emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento, si ribadisce la necessità di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista all'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 infatti nasce dall'esigenza di garantire, oltre al monitoraggio dei conti pubblici, la piena attendibilità dei dati, quale presupposto logico e metodologico per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite finanziarie disallineate, la cui conciliazione rappresenta prioritario obiettivo. Detti disallineamenti contabili, fronteggiati con la politica di accantonamenti a fondo passività potenziali, di cui questa Area si è fatta negli anni promotrice, possono - infatti - dar luogo a possibili effetti sugli equilibri finanziari dell'Ente, oltreché ad effetti economico finanziari per gli organismi partecipati interessati."*

Dalla lettura della parte narrativa emerge che:

- la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli e l'elenco degli enti e delle società oggetto di consolidamento non sono cambiati rispetto a quelli posti alla base della redazione del precedente Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 e che *"il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2022 del Comune di Napoli (capogruppo) [...] e dai bilanci di esercizio 2022 redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento"*;

- *“nel processo di predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto dei disallineamenti esistenti in merito a taluni rapporti economico-finanziari infragruppo, ivi compresi quelli tra il Comune di Napoli e ABC Azienda speciale [...] che, per quanto ai disallineamenti ancora sussistenti, troverà presumibilmente compiuta definizione nell'ambito di un accordo transattivo che si prevede di perfezionare entro l'esercizio finanziario 2023, i cui effetti [...] saranno in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, e riflessa nei bilanci del 2022 e nel consolidato che si propone di approvare”.*

Come indicato al punto 1 del dispositivo, il bilancio consolidato è composto dal Conto economico consolidato, dallo Stato patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa.

Mediante il bilancio consolidato si rilevano *“i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate”* (art. 147-quater, comma 4, del D. Lgs. 267/2000).

Ai sensi dell'art. 24, comma 1, del regolamento del Sistema dei controlli interni, *“Il controllo sugli organismi gestionali esterni si articola nelle seguenti fasi: [...] c. redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate, secondo la competenza economica, da allegare al rendiconto di gestione”.*

L'art. 233 bis del TUEL rinvia al D. Lgs. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato, da redigere secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d) bis del D. Lgs. 267/2000 l'Organo di revisione produce una *“relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.”*; in proposito l'art. 34 del Regolamento di contabilità prevede che *“1. Gli schemi di bilancio consolidato adottati dalla Giunta Comunale sono trasmessi dalla Segreteria della Giunta al Consiglio Comunale per l'approvazione entro il termine previsto dalla normativa vigente. 2. La proposta di deliberazione approvata dalla Giunta viene trasmessa all'Organo di Revisione per la relazione di competenza da rendere entro 20 giorni dalla trasmissione degli atti.”.*

Si evidenzia che l'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000 dispone che il bilancio consolidato debba essere approvato entro il 30 settembre; si rileva, in proposito, che, ai sensi del successivo art. 161, *“Decorsi trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione [...] del bilancio consolidato, in caso di mancato invio, da parte dei comuni, [...] dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche [...] sono sospesi i pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali, ivi comprese quelle a titolo di fondo di solidarietà comunale.”* In tali sensi anche l'art. 9, comma 1-quinquies, del D.L. 113/2016 (convertito con L. 160/2016), recante norme in materia di conseguenze per la mancata approvazione del bilancio consolidato ovvero di mancato invio nei termini dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche.

Per gli aspetti prettamente tecnici che caratterizzano la proposta, assumono particolare rilievo l'istruttoria e le valutazioni svolte dalla dirigenza proponente, che trova estrinsecazione nel parere di regolarità tecnica.

Richiamate le considerazioni espresse nel parere di regolarità contabile, spettano all'Organo deliberante l'apprezzamento dell'interesse e del fine pubblico e ogni altra valutazione concludente, con riguardo al principio di buon andamento, economicità e imparzialità dell'azione amministrativa.

Monica Cinque

Il documento è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 7/3/2005, n. 82 e ss.mm.ii. (CAD) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Visto:
Il Sindaco



Firmato digitalmente da:
MONICA CINQUE
Firmato il 10/10/2023 10:32
Seriele Certificato: 23084970
Valido dal 10/08/2021 al 10/08/2024
InfoCert Firma Qualificata 2

Deliberazione di Proposta al Consiglio n. 338 del 12/10/23 composta da n. 17 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

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line il 16/10/23 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D.Lgs. 267/2000).
Del presente atto è stata data comunicazione alla Segreteria del Consiglio comunale per la sottoposizione dello stesso all'esame di detto Organo.

Il Funzionario Responsabile

ITER SUCCESSIVO

- ☐ Deliberazione adottata dal Consiglio comunale in data _____
- ☐ Deliberazione decaduta _____
- ☐ Altro _____

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 Proposta al Consiglio n. del

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

Il Funzionario responsabile