

Esecuzione Immediata
 Delibera n.86 del 25 novembre 2019
DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018.

L'anno duemiladiciannove il giorno 25 del mese di novembre, nella casa Comunale precisamente nella sala delle sue adunanze in Via Verdi n.35 – V° piano, si è riunito il Consiglio Comunale in grado di **PRIMA** convocazione ed in seduta **PUBBLICA**

Premesso che a ciascun Consigliere (di cui all'elenco che segue) - ai sensi dell'art. 125 del R.D. 4 febbraio 1915, n. 148 (Testo Unico della Legge comunale e provinciale) e dell'art. 61 del R.D. 30 dicembre 1923 n. 2839 (Riforma della Legge comunale e provinciale) - è stato notificato l'avviso di convocazione pubblicato all'Albo Pretorio del Comune; si dà atto che gli stessi Consiglieri, all'atto della votazione, risultano presenti e/o assenti come appresso specificato:

| SINDACO | | P | | | P |
|--------------------|------------------------|----------------|-----|---------------------|----------------|
| de MAGISTRIS LUIGI | | P | 21) | LANGELLA CIRO | P |
| 1) | ANDREOZZI ROSARIO | P | 22) | LANZOTTI STANISLAO | Assente |
| 2) | ARIENZO FEDERICO | Assente | 23) | MADONNA SALVATORE | Assente |
| 3) | BISMUTO LAURA | P | 24) | MATANO MARTA | Assente |
| 4) | BRAMBILLA MATTEO | Assente | 25) | MIRRA MANUELA | P |
| 5) | BUONO STEFANO | P | 26) | MORETTO VINCENZO | Assente |
| 6) | CANIGLIA MARIA | P | 27) | MUNDO GABRIELE | P |
| 7) | CAPASSO ELPIDIO | P | 28) | NONNO MARCO | Assente |
| 8) | CARFAGNA MARIA ROSARIA | Assente | 29) | PACE SALVATORE | P |
| 9) | CECERE CLAUDIO | P | 30) | PALMIERI DOMENICO | Assente |
| 10) | COCCIA ELENA | P | 31) | QUAGLIETTA ALESSIA | Assente |
| 11) | COLELLA SERGIO | P | 32) | SANTORO ANDREA | Assente |
| 12) | COPPETO MARIO | P | 33) | SGAMBATI CARMINE | Assente |
| 13) | DE GREGORIO ELENA | P | 34) | SIMEONE GAETANO | P |
| 14) | ESPOSITO ANIELLO | Assente | 35) | SOLOMBRINO VINCENZO | P |
| 15) | FREZZA FULVIO | P | 36) | TRONCONE GAETANO | Assente |
| 16) | FUCITO ALESSANDRO | P | 37) | ULLETO ANNA | Assente |
| 17) | GAUDINI MARCO | P | 38) | VENANZONI DIEGO | Assente |
| 18) | GIOVA ROBERTA | Assente | 39) | VERNETTI FRANCESCO | P |
| 19) | GUANGI SALVATORE | Assente | 40) | ZIMBALDI LUIGI | P |
| 20) | GUIDA CHIARA | P | | | |



Presiede il Presidente Alessandro Fucito

In grado di prima convocazione ed in prosieguo di seduta

Partecipa alla seduta il Segretario Generale dott.^{ssa} Patrizia Magnoni

Il Presidente pone all'esame dell'Aula la delibera di G.C. n.497 del 30.10.2019 di proposta al Consiglio avente ad oggetto: approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018.

Fa presente, che il provvedimento è stato inviato alla Commissione Bilancio e Finanza che con verbale n.625 del 21.11.2019 ha rinviato l'espressione del parere in sede di Consiglio comunale, alla Commissione Trasparenza e al Collegio dei Revisori dei Conti che ai sensi dell'art.239, comma 1 lett. d-bis, del D.Lgs. 267/2000, ha espresso parere favorevole sulla proposta, con l'invito ad assumere i provvedimenti necessari per la redazione e aggiornamento dell'inventario di tutti i beni patrimoniali dell'Ente (mobili e immobili), nonché per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art.11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011.

Il Presidente cede la parola al Vicesindaco per la relazione introduttiva.

Il Vicesindaco evidenzia l'importanza del Bilancio consolidato per il 2018, la cui approvazione consentirà di procedere con il piano assunzionale che permetterà di stabilizzare 200 Lavoratori Socialmente Utili nei vari profili, un impegno ribadito più volte dal Sindaco. Ringrazia l'assessora Buonanno e il Direttore delle Risorse Umane per il proficuo lavoro svolto, che il provvedimento in esame fa sì che il Comune di Napoli sia unico in Campania a portare avanti il processo di stabilizzazione per arrivare, nel 2021, all'assorbimento dell'intero bacino di LSU. Evidenzia l'altro importante risultato ossia l'assunzione a tempo indeterminato di 29 educatrici che rafforzano il sistema pubblico della scuola. Evidenzia e giustifica i motivi del ritardo con cui il documento arriva all'approvazione del Consiglio. Ricorda che il Bilancio consolidato comprende le operazioni contabili di sette partecipate che vengono consolidate e di tre in liquidazione; Anm non è consolidata perché in procedura concordataria, così come il Consorzio di depurazione di San Giovanni, passato ad ABC. Precisa, inoltre, che non ci si può riferire all'assestato e al rendiconto in quanto sono documenti diversi e, che non possono essere confrontati con il provvedimento in discussione, nel quale sono riassunti gli elementi costitutivi fondamentali. Presisa in relazione al parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti, con l'invito ad assumere i provvedimenti necessari per la redazione e aggiornamento dell'intervento di tutti i beni patrimoniali dell'Ente, nonché per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati. Fornisce chiarimenti sui disallineamenti che permangono tra i conti del Comune e quelli delle partecipate, in particolare per 60 milioni con ABC, un disallineamento che però si è ridotto nel corso del 2019 e che si avvia ad essere conciliato. Conclude precisando che in generale il consolidato rende la fotografia della solidità del Comune con il gruppo delle sue partecipate.

Il Presidente dichiara aperta la discussione generale e, cede la parola al consigliere Simeone che ne ha fatto richiesta.

Il consigliere Simeone evidenzia gli elementi di criticità presenti nel documento, in particolare sulle questioni del disallineamento nei conti con le partecipate e sul patrimonio immobiliare. Espone considerazioni sulla relazione resa dal Collegio dei Revisori, motivando l'impossibilità di votare il documento, soprattutto in relazione delle mancate risposte concrete dell'Amministrazione sui gravi problemi segnalati, a partire dalla mobilità cittadina.

Il consigliere Gaudini preannuncia e motiva il voto favorevole del suo gruppo consiliare sul documento, pur facendo rilevare, comunque, la percezione della grave sofferenza che si riscontra in città e, ringrazia gli uomini della Polizia Municipale per il buon lavoro svolto in questi giorni. Rileva criticamente l'assenza delle opposizioni in aula, soprattutto quando si affronta un documento che rende possibile un piano assunzionale. Auspica, che nell'ambito delle assunzioni di alcuni profili, venga assegnato personale per rendere fruibili i parchi cittadini, diversamente si rischia la chiusura.

Il consigliere Coppeto preannuncia e motiva il voto favorevole del suo gruppo consiliare, critica la scelta dei gruppi di opposizioni di aver abbandonato i lavori dell'aula, invita il Sindaco a riprendere,

per responsabilità politica, il dialogo con tali gruppi. Chiede che vengano resi ulteriori approfondimenti sui motivi del disallineamento contabile.

Il consigliere Andreozzi evidenzia, la costante assenza dei gruppi di opposizioni soprattutto quando si tratta di provvedimenti di bilancio, anche in questa occasione quando si tratta di dare risposte alla città sul grande problema occupazionale, facendo venire meno il confronto in aula. Entra nel merito del piano assunzionale che permetterà di stabilizzare 200 Lavoratori Socialmente Utili. Auspica che nelle prossime settimane si arrivi all'approvazione definitiva dei bilanci di ABC e di Napoli Servizi per la loro messa in sicurezza. In fine preannuncia il convito voto favorevole del suo gruppo consiliare al consolidato.

Il Presidente si associa a tutti gli interventi resi in relazione all'assenza dei gruppi consiliari di opposizione. Costato che non vi sono altre richieste di intervento, dichiara conclusa la discussione generale e cede la parola al Vicesindaco per la replica agli interventi resi.

Il Vicesindaco nella replica agli interventi resi, sottolinea le principali difficoltà del Bilancio consolidato, fornendo precisazioni e chiarimenti in merito alle questioni sollevate nella discussione generale ed in particolar modo sul disallineamento ossia una mancata corrispondenza tra quanto contabilizzato dal Comune nel proprio bilancio rispetto a quanto contabilizzato dalle partecipate.

Il Presidente cede la parola per dichiarazione di voto al consigliere Simeone che ne ha fatto richiesta.

Il consigliere Simeone dichiara, di rimanere in aula pur astenendosi dal voto, come atto di solidarietà verso i lavoratori.

Il Presidente constato che non vi sono altre richieste di intervento, pone in votazione la proposta di G.C. n.497 del 30.10.2019, assistito dagli scrutatori Mirra, Coccia e Cecere, accerta e dichiara che il Consiglio con la presenza in aula di **n.23 Consiglieri** i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto, **a maggioranza con l'astensione del consigliere Simeone**

DELIBERA

l'approvazione della proposta di G.C. n. n.497 del 30.10.2019 avente ad oggetto: approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018.

Il Presidente propone al Consiglio, di dichiarare immediatamente eseguibile per l'urgenza la deliberazione adottata. In base all'esito della votazione ed assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio ha dichiarato alla unanimità, ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del T.U. 267/2000, la deliberazione adottata immediatamente eseguibile per l'urgenza.

Si allega, quale parte integrante del presente provvedimento:

- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- la delibera di G.C. n.497 del 30.10.2019 di proposta al Consiglio, composta da n.11 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante della proposta, composti da complessive n. 68 pagine, progressivamente numerate, firmate digitalmente dal Dirigente proponente, conservate nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da L1034_003_01 a L1034_003_10.

Il contenuto del presente atto rappresenta l'estratto delle dichiarazioni riportate integralmente nel resoconto stenotipico, depositato presso la Segreteria del Consiglio.

[Firma]

Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari

dott.ssa Enrichetta Barbat

[Firma]

Vista la suindicata dichiarazione di conformità, il presente verbale viene sottoscritto come appresso:

Il Presidente del Consiglio comunale
Alessandro Fucito

[Firma]

Il Segretario Generale
dott.ssa Patrizia Magnoni

[Firma]

Deliberazione di C. C. n. 86... del 25/11/2019... composta da n. 4..... progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine, separatamente numerate.

Si attesta: che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 26/11/2019 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.L.vo 267/2000).

Il Responsabile Paolo Amato

Il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4, art. 134 D.L.gs. 267/2000 è comunicato con nota n. 950779 del 26/11/2019 a:

Vice Sindaco Peucci Dott. Grimaldi Dott. De Stefano Coll. Revisore dei Conti.

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

Constatato che sono decorsi i dieci giorni dalla pubblicazione si dà atto che la presente deliberazione è divenuta da oggi esecutiva, ai sensi del comma 3, art. 134 del D.L.vo 267/2000.

Addi

Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari

Il presente provvedimento viene assegnato ai Servizi competenti attraverso l'applicativo e-grammata per le procedure attuative:

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Addi

Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari

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 Consiglio comunale n. del

- divenuta esecutiva in data(1);
- Gli allegati, costituenti parte integrante, composti da nprogressivamente numerate:
- sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente (1);
- sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono visionabili (1), (2);

Il Funzionario responsabile

(1) Barrare le caselle delle ipotesi ricorrenti.
(2) La Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari indicherà l'archivio presso cui gli atti sono depositati al momento della richiesta di visione.



COMUNE DI NAPOLI

Dipartimento Consiglio Comunale
Servizio Segreteria del Consiglio Comunale e Gruppi Consiliari

ALLEGATI COSTITUENTI PARTE

INTEGRANTE DELLA

DELIBERAZIONE DI C.C.

N° 86 DEL 25/11/2018

P/2019/932520
DEL 19.11.2019



Collegio Revisori dei conti

- Al Sig. Sindaco
- Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
- Ai Sigg. Vice Presidenti del Consiglio Comunale
- Al Sig. Vice Sindaco e Assessore al Bilancio
- Al Sig. Segretario Generale
- Al Sig. Ragioniere Generale
- Al Servizio Segreteria del Consiglio Comunale e Gruppi C.

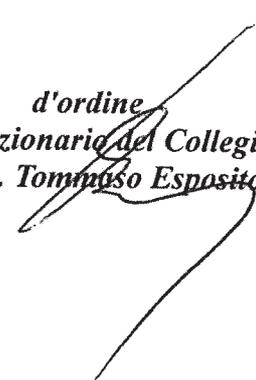
LORO SEDI

OGGETTO: Deliberazione di G.C. n. 497 del 30/10/2019, avente ad oggetto "Proposta al Consiglio - Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018".

Si trasmette, in allegato, copia della relazione del Collegio dei Revisori relativo alla proposta di deliberazione in oggetto.

Cordiali saluti.

d'ordine
Il funzionario del Collegio
I.D. Tommaso Esposito





**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Costantino Sessa (Presidente)

Dr. Domenico Carozza (Componente)

Dr. Antonio Daniele (Componente)

Indice

| | |
|---|----|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 1 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 2 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 8 |
| 3. Conto economico consolidato | 12 |
| 4. Le operazioni infragruppo..... | 17 |
| 5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa..... | 19 |
| 6. Osservazioni e Rilievi..... | 20 |
| 7. Conclusioni..... | 21 |




Comune di Napoli

Verbale n. 23 del 19/11/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

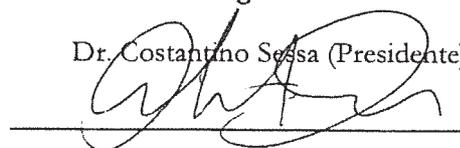
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

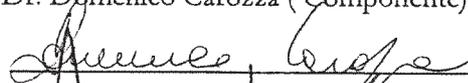
Napoli, li 19/11/2019

L'Organo di Revisione

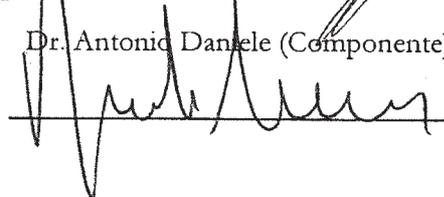
Dr. Costantino Sessa (Presidente)



Dr. Domenico Carozza (Componente)



Dr. Antonio Daniele (Componente)



1. Introduzione

I sottoscritti Dr. Sessa Costantino, Dr Domenico Carozza, Dr Antonio Daniele, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 16/07/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 28/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che il precedente Collegio con relazione del 23/05/2019 non ha espresso alcun parere, ma rilievi e raccomandazioni al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 05/11/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018, approvato con deliberazione di G.C. n.497 del 30/10/2019, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 383 del 08/08/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- 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 " Approvazione del Bilancio consolidato Comune di Napoli – Esercizio 2018"

Dato atto che

- il Comune di Napoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 383 del 08/08/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| anno 2018 | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------|
| Comune di Napoli | 10.460.031.590,02 | 5.413.521.485,00 | 590.143.761,00 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 313.800.947,70 | 162.405.644,55 | 17.704.312,83 |

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;
- 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.

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"

| | |
|-----------------------------------|---|
| Enti strumentali controllati | ABC Napoli Azienda Speciale, Fondazione Famiglia di Maria, Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS. |
| Enti strumentali partecipati | ANEA, Fondazione Teatro di S. Carlo, Associazione Teatro Stabile della Città di Napoli, Ente Morale Civico "Gaetano Filangieri", Fondazione Eduardo De Filippo, Fondazione Premio Napoli, Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città |
| Società controllate e partecipate | ASIA SpA; 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; ACN Srl in liquidazione |

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2018

| Denominazione | % di consolidamento | % Ricavi imputabili alla controllante | Spese del Personale | Utile d'esercizio | Capitale/fondo di dotazione |
|-----------------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| ABC Napoli azienda Speciale | 100% | 11% | 29.599.213 | 60.922 | 53.373.044 |
| ASIA SpA | 100% | 98,2% | 102.535.818 | 7.381.371 | 35.806.807 |
| Elpis Srl in liquid. | 100% | 0 | 0 | -485.232 | 520.000 |
| Napoli Holding Srl | 100% | 99,5% | 208.310 | 160.641 | 15.262.735 |
| Napoli Servizi SpA | 100% | 99,3% | 50.374.605 | -101.527 | 10.323.960 |

| | | | | | |
|---------------------------------------|------|----|-----------|------------|-----------|
| Napoli Sociale Srl in liquidazione | 100% | 0% | 629.103 | -795.374 | 2.750.000 |
| Terme di Agnano SpA in liquid. | 100% | 0% | 1.602.475 | -1.364.582 | 9.671.589 |

Al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

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



Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2016-2018), al ripianamento di perdite.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale*.
L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Napoli.



2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 76.789.686,00 | 85.725.884,00 | - 8.936.198,00 |
| Immobilizzazioni Materiali | 8.791.720.061,00 | 8.579.830.901,00 | 211.889.160,00 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 108.618.252,00 | 131.655.356,00 | - 23.037.104,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 8.977.127.999 | 8.797.212.141 | 179.915.858 |
| Rimanenze | 10.049.179,00 | 3.192.838,00 | 6.856.341,00 |
| Crediti | 1.896.463.177,00 | 1.432.662.852,00 | 463.800.325,00 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | - |
| Disponibilità liquide | 172.278.097,00 | 98.011.572,00 | 74.266.525,00 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.078.790.453 | 1.533.867.262 | 544.923.191 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 7.398.589,00 | 14.771.633,00 | - 7.373.044,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 11.063.317.041 | 10.345.851.036 | 717.466.005 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 5.349.100.572,00 | 5.574.476.065,00 | - 225.375.493,00 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 659.623.846,00 | 100.892.344,00 | 558.731.502,00 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 19.592.425,00 | 21.993.613,00 | - 2.401.188,00 |
| DEBITI (D) | 4.837.694.085,00 | 4.442.954.169,00 | 394.739.916,00 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 197.306.115,00 | 205.534.844,00 | - 8.228.729,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 11.063.317.043 | 10.345.851.035 | 717.466.008 |
| CONTI D'ORDINE | - | - | - |

Il Collegio evidenzia che il totale delle attività del bilancio consolidato 2018 pari ad euro 11.063.317.041 non coincidono col totale delle passività pari ad euro 11.063.317.043, per una differenza di euro 2,00 scaturita probabilmente dagli arrotondamenti;

2.1. 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 2018 | Anno 2017 |
|---|----------------------|----------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| 2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - |
| 3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.469.770,00 | 259.337,00 |
| 4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 68.362.746,00 | 75.224.308,00 |
| 5 avviamento | - | 7.016.033,00 |
| 6 immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.631.573,00 | 2.491.181,00 |
| 9 altre | 3.325.597,00 | 735.025,00 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 76.789.686,00 | 85.725.884,00 |



2

Si rileva che le rettifiche operate ammontano complessivamente ad euro 2.726.318,00 riferite ai vari organismi partecipati.



Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|-----|------|---|----------------------|----------------------|
| | | Immobilizzazioni materiali (*) | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 2.371.261.888,00 | 2.415.410.849,00 |
| | 1.1 | Terreni | 222.458.282,00 | 222.458.282,00 |
| | 1.2 | Fabbricati | 2.116.862.777,00 | 2.160.097.046,00 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 20.259.354,00 | 20.885.932,00 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 11.681.475,00 | 11.969.588,00 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (*) | 1.364.268.866,00 | 1.188.231.961,00 |
| | 2.1 | Terreni | 94.437.634,00 | 73.621.512,00 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 599.443.928,00 | 631.397.185,00 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 202.090.427,00 | 220.220.057,00 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 5.338.711,00 | 6.446.443,00 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 363.501.074,00 | 194.271.009,00 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 689.173,00 | 364.294,00 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 854.052,00 | 718.775,00 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 44.854.440,00 | 46.241.691,00 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 53.059.427,00 | 14.950.995,00 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 5.056.189.307,00 | 4.976.188.091,00 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 8.791.720.061 | 8.579.830.901 |

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

3

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|----|--|--------------------|--------------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 108.196.222,00 | 131.395.186,00 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 35.000,00 | 101.847,00 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 108.161.222,00 | 131.270.210,00 |
| c | <i>altri soggetti</i> | | 23.129,00 |
| 2 | Crediti verso | 422.030,00 | 260.170,00 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| d | <i>altri soggetti</i> | 422.030,00 | 260.170,00 |
| 3 | Altri titoli | - | - |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 108.618.252 | 131.655.356 |

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

4

Si rileva che in sede di consolidamento l'Ente ha provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo per un valore totale di € 276.309.331.

Il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento positiva*) è confluito tra le altre riserve quale riserva di consolidamento per un importo pari a € 23.961.461.

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento negativa*) è iscritto a rettifica di valore tra le altre immobilizzazioni immateriali per un importo pari a € 2.726.318.

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

| | Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2018 | Quota di partecipazione | Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2018 del Comune di Napoli | Differenza di consolidamento | Collocazion e nel bilancio consolidato |
|-----------------------------|---|--------------------------------|--|-------------------------------------|---|
| ABC Napoli azienda Speciale | 242.826.549 | 100% | 228.862.409 | 13.964.140 | Riserva |
| ASIA SpA | 46.284.256 | 100% | 38.902.885 | 7.381.371 | Riserva |
| Elpis Srl in liquidazione | -2.530.120 | 100% | -2.044.889 | -485.231 | Rettifica di valore |
| Napoli Holding Srl | 4.361.222 | 100% | 1.745.272 | 2.615.950 | Riserva |
| Napoli Servizi SpA | 10.200.225 | 100% | 10.301.753 | -101.528 | Rettifica di valore |
| Napoli Sociale Srl in liq. | -6.389.666 | 100% | -5.594.291 | -795.375 | Rettifica di valore |
| Terme di Agnano SpA in liq. | 2.792.008 | 100% | 4.136.192 | -1.344.184 | Rettifica di valore |

5





Attivo circolante

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 10.049.179,00 | 3.192.838,00 |
| | Totale | 10.049.179,00 | 3.192.838,00 |
| II | <u>Crediti (*)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 233.220.361,00 | 192.099.498,00 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 231.282.641,00 | 179.961.570,00 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 1.937.720,00 | 12.137.928,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 582.936.784,00 | 466.414.808,00 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 545.783.591,00 | 461.845.739,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 11.948.535,00 | - |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 18.747.259,00 | - |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 6.457.399,00 | 4.569.069,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 406.263.163,00 | 323.712.216,00 |
| 4 | Altri Crediti | 674.042.869,00 | 450.436.330,00 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 50.033.974,00 | 34.178.841,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 624.008.895,00 | 416.257.488,00 |
| c | <i>altri</i> | - | - |
| | Totale crediti | 1.896.463.177,00 | 1.432.662.852,00 |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | - | - |
| 2 | altri titoli | - | - |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 112.958.721,00 | 75.836.480,00 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 112.958.721,00 | 75.836.480,00 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | - | - |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 59.206.588,00 | 21.954.468,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 112.788,00 | 220.624,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0 | 0 |
| | Totale disponibilità liquide | 172.278.097,00 | 98.011.572,00 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.078.790.453,00 | 1.533.867.262,00 |

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

L'attivo circolante, pari a euro 2.078.790.453, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 1.693.189.691.

Ratei e risconti attivi

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

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|------------------|-------------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 2.125,00 | 955,00 |
| 2 | Risconti attivi | 7.396.464,00 | 14.770.678,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 7.398.589 | 14.771.633 |



7



2.2. 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 2018 | Anno 2017 |
|---|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| Fondo di dotazione | 1.598.161.438,00 | 3.989.938.616,00 |
| Riserve | 4.041.702.034,00 | 1.811.324.090,00 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 564.133.203,00 | 719.212.873,00 |
| <i>da capitale</i> | 1.014.005.810,00 | 1.019.857.130,00 |
| <i>da permessi di costruire</i> | 68.339.672,00 | 65.366,00 |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 2.371.261.888,00 | |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 23.961.461,00 | 6.887.988,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | - 290.762.900,00 | - 226.786.641,00 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 5.349.100.572 | 5.574.476.065 |
| 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) | 5.349.100.572 | 5.574.476.065 |

Si rileva che il Patrimonio Netto, pari a euro 5.349.100.572, non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento).

Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|---|--------------------|--------------------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 39.999.612,00 | 45.779.033,00 |
| 2 | per imposte | 2.837.235,00 | 7.270.386,00 |
| 3 | altri | 609.509.149,00 | 47.792.925,00 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 7.277.850,00 | 50.000,00 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 659.623.846 | 100.892.344 |

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 2018 | Anno 2017 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 19.592.425,00 | 21.993.613,00 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 19.592.425 | 21.993.613 |



Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| | D) DEBITI ^(*) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 2.650.392.085 | 2.721.236.410 |
| a | prestiti obbligazionari | 287.248.000 | 304.740.000 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 176.462.873 | 177.130.706 |
| c | verso banche e tesoriere | 32.425.441 | 32.786.562 |
| d | verso altri finanziatori | 2.154.255.771 | 2.206.579.142 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.056.075.927 | 986.870.635 |
| 3 | Acconti | 3.081.690 | 3.081.690 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 393.654.383 | 307.881.852 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 23.821.960 | 21.904.506 |
| c | imprese controllate | 89.948.515 | 73.974.776 |
| d | imprese partecipate | 233.763.806 | 169.648.578 |
| e | altri soggetti | 46.120.102 | 42.353.991 |
| 5 | altri debiti | 734.490.000 | 423.883.582 |
| a | tributari | 117.954.999 | 33.551.813 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 24.469.926 | 17.002.607 |
| c | per attività svolta per c/terzi ^(**) | 592.065.075 | 373.329.162 |
| d | altri | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 4.837.694.085 | 4.442.954.169 |

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Il debito di gruppo ammonta a € 4.837.694.085 con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € 4.467.919.825 al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo, pari a M€ 370.

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 2018 | Anno 2017 |
|--|---|--------------------|--------------------|
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | Ratei passivi | 10.878.811 | 15.375.995 |
| II | Risconti passivi | 186.427.304 | 190.158.849 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 186.427.304 | - |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 172.655.462 | - |
| b | da altri soggetti | 13.771.842 | - |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - |
| 3 | Altri risconti passivi | - | - |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 197.306.115 | 205.534.844 |

Conti d'ordine

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

11

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|--|--------------------|-------------------|
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 147.288.200 | 53.653 |
| | 2) beni di terzi in uso | 6.228.986 | 8.066.126 |
| | 3) beni dati in uso a terzi | | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 13.469.449 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | | 11.669.348 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 153.517.186 | 33.258.576 |

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTRO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 1.797.526.470 | 1.764.604.548 | 32.921.922 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 1.988.295.307 | 1.533.972.333 | 454.322.974 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 190.768.837 | 230.632.215 | - 421.401.052 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 73.742.696 | - 80.672.355 | 6.929.659 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 17.138.765 | 12.493.555 | 4.645.210 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 90.881.461 | 93.165.910 | - 2.284.449 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - 66.847 | - 92.741.684 | 92.674.837 |
| <i>Rivalutazioni</i> | | | |
| <i>Svalutazioni</i> | 66.847 | 92.741.684 | - 92.674.837 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - 4.885.158 | - 258.895.880 | 254.010.722 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 698.508.070 | 157.483.882 | 541.024.188 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 703.393.228 | 416.379.762 | 287.013.466 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | - 269.463.538 | - 201.677.704 | - 67.785.834 |
| Imposte | 21.299.362 | 25.080.879 | - 3.781.517 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | - 290.762.900 | - 226.758.583 | - 64.004.317 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | | | |

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Il Collegio rileva che il risultato di esercizio 2017 del Conto Economico, riportato nella delibera di G.C. n. 497 del 30/10/2019 non è esatto, in quanto per mero errore di somma algebrica, è stato riportata la somma di 226.786.641, anziché di euro 226.758.583.

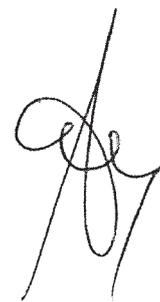
3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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 riportata nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 589.275.585 | 566.224.601 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 328.307.356 | 342.237.063 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 435.146.331 | 440.128.419 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 167.039.725 | 148.699.723 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 268.106.606 | 291.428.696 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 236.788.946 | 242.673.766 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 138.700.879 | 44.111.134 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | - | 103.990.757 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 98.088.067 | 94.571.874 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 208.008.251 | 173.340.700 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 1.797.526.470 | 1.764.604.548 |



13



Componenti negativi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 30.979.610 | 33.739.429 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 432.659.917 | 437.964.165 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 7.716.788 | 8.907.067 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 74.152.815 | 19.329.402 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 72.949.946 | 19.329.402 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 1.202.869 | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | | |
| 13 | Personale | 472.440.455 | 488.282.926 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 316.716.825 | 376.478.184 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 8.609.819 | 8.014.730 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 75.703.964 | 16.172.009 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 2.172.338 | |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 230.230.704 | 352.291.445 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 120.718 | 134.648 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 579.039.025 | 15.409.131 |
| 17 | Altri accantonamenti | - | 240.419 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 74.469.154 | 153.486.965 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 1.988.295.307 | 1.533.972.333 |

14

Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | | |
| | Proventi da partecipazioni | 148.750 | 3.421.564 |
| a | <i>da società controllate</i> | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | 148.750 | 1.812.500 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | 1.609.064 |
| | Altri proventi finanziari | 16.990.015 | 9.071.991 |
| | Totale proventi finanziari | 17.138.765 | 12.493.555 |
| <u>Oneri finanziari</u> | | | |
| | Interessi ed altri oneri finanziari | - 90.881.461 | - 93.165.910 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | - 86.987.024 | - 91.529.832 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | - 3.894.437 | - 1.636.078 |
| | Totale oneri finanziari | - 90.881.461 | - 93.165.910 |
| | totale (C) | - 73.742.696 | - 80.672.354 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| | Rivalutazioni | - | - |
| | Svalutazioni | - 66.847 | - 92.741.684 |
| | totale (D) | - 66.847 | - 92.741.684 |

Le rettifiche ammontano complessivamente ad euro 4.366.403,00 e afferiscono a sopravvenienze attive contabilizzate nel bilancio del Napoli Holding.

Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 698.508.070 | 157.483.882 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 1.362.660 | 4.738.146 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | 17.961.459 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 692.234.060 | 134.784.277 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 174.978 | |
| e | Altri proventi straordinari | 4.736.372 | |
| | totale proventi | 698.508.070 | 157.483.882 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | - 703.393.228 | - 416.379.762 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | - 702.259.089 | - 415.529.310 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | |
| d | Altri oneri straordinari | - 1.134.139 | - 850.452 |
| | totale oneri | - 703.393.228 | - 416.379.762 |
| | Totale (E) | - 4.885.158 | - 258.895.881 |

Le rettifiche ammontano complessivamente ad euro 85.490.454,00 e afferiscono principalmente alle sopravvenienze passive e insussistenze del passivo.

16

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | - 269.463.538 | - 201.677.704 |
| 26 | Imposte | - 21.299.362 | - 25.080.879 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - 290.762.900 | - 226.758.583 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di euro -290.762.900,00 peggiorato rispetto alla gestione precedente di euro -64.004.317,00.

Il risultato della gestione operativa è superiore al corrispondente saldo del Comune, pari a euro -198.416.637, a fronte di accantonamenti a fondo rischi per M€ 568,6.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari ad euro 21.299.362,00

4. Le operazioni infragruppo

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.

In un contesto in cui il bilancio consolidato offre la possibilità di valutare gli equilibri dell'Ente tenendo conto anche dei risultati degli organismi partecipati, è fondamentale che sia garantita perfetta corrispondenza tra le poste debitorie e creditorie del Comune e le reciproche registrazioni tenute dai rispettivi organismi.

Il predetto obbligo di allineamento contabile mira a rafforzare i principi di veridicità delle risultanze del bilancio dell'ente locale e, nell'ambito di una corretta attività di corporate governance, postula quale obiettivo una simmetria delle reciproche poste creditorie e debitorie tra l'ente e le proprie società partecipate.

L'attività condotta dal Comune di Napoli in merito al monitoraggio e rilevazione dei numerosi rapporti contabili con gli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 147 quater del Tuel e dell'art. 11, comma 6, lett. j del D. lgs 118/2011, finalizzata all'allineamento di detti rapporti, ha evidenziato la presenza di partite non simmetriche (disallineamenti), ossia una mancata corrispondenza tra quanto contabilizzato dal Comune nel proprio bilancio rispetto a quanto contabilizzato dalle partecipate, come di seguito evidenziato:

| Organismi consolidati | MAGGIORI debiti del Comune nei confronti delle Partecipate | MAGGIORI Crediti del Comune nei confronti delle Partecipate |
|--|--|---|
| ABC Napoli azienda Speciale | 59.789.653,00 | 14.328.159,88 |
| ASIA S.p.A. | 0,00 | - 169.568,00 |
| Elpis S.r.l. in liquidazione | 191.100,00 | 0,00 |
| Napoli Holding S.r.l. | 1.233.916,45 | - 989.003,00 |
| Napoli Servizi S.p.A. | 8.341.535,00 | 0,00 |
| Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione | 4.169.685,64 | 0,00 |
| Terme di Agnano S.p.A. in liquidazione | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 73.725.889,95 | 13.169.588,88 |

Come illustrato nella Nota integrativa, di particolare rilevanza è il caso dei disallineamenti contabili tra Comune di Napoli e **ABC Napoli Azienda Speciale**, per un saldo complessivo di euro 59.789.653,00, dovuti a forniture idriche per verde pubblico, manutenzione fontane, ripartizione spese d'incasso, gestione impianti di fognatura, adeguamenti tariffario, ecc.

Rispetto a tali disallineamenti, l'attività di riconciliazione, avviata nel corso del 2019, ha comportato:

-
- all'avvio dell'iter di riconoscimento del debito fuori bilancio di euro 18.375.000;
 - all'adeguamento tariffario, in virtù della facoltà di rateizzo fino al 2021, in conseguenza della transazione sottostante del 2012, approvata con DGC n. 1292/2011 (il Comune di Napoli ha stanziato per gli anni 2019, 2020 e 2021 rispettivamente le somme di M/€ 2,2, M/€ 2,2, M/€ 1,4);
 - all'accantonamento al fondo svalutazione crediti, da parte di ABC Napoli Azienda Speciale, di somma di € 14.125.000, a titolo prudenziale.

Tale attività di riconciliazione/accantonamento si è verificata nel 2019, il disallineamento al 31.12.18, non potendo esaurirsi in una elisione reciproca, è stato integralmente gestito con una posta rettificativa dell'attivo.

In merito ai disallineamenti dei rapporti di credito/debito tra Comune di Napoli e **Napoli Holding**, pari ad euro 1.233.916,45, essi scaturiscono dalle compensazioni operate dal Comune tra crediti (residui attivi) nei confronti di ANM spa per canoni di locazione di materiale rotabile e sosta e debiti (residui passivi) nei confronti di Napoli Holding per contributo per l'esercizio del servizio di trasporto pubblico locale, da trasferire alla ANM in virtù del contratto di servizio in essere. Tali compensazioni tra rapporti di credito e debito certi, liquidi ed esigibili tra soggetti collegati da reciproci rapporti commerciali nonché facenti capo alla medesima proprietà non è stata tuttavia registrata nella contabilità delle due società coinvolte, successivamente è intervenuta la procedura concordataria della ANM che ha reso improcedibile la compensazione.

I disallineamenti nei confronti di **Napoli Servizi**, pari ad euro 8.341.535,00, dovuti a maggiori crediti vantati da questa verso l'Ente, attengono principalmente a due specifiche partite: il contributo in conto esercizio 2011 (M€ 4,250) e il contributo stabilizzazione LSU (M€ 3,3).

In merito al contributo in conto gestione anno 2011, riconosciuto con DGC n.1332/2011 e 305/2012, il disallineamento nasce dalla sua cancellazione dalla contabilità dell'Ente, a seguito dei rilievi mossi dai Servizi ispettivi di finanza pubblica della RGS.

Il merito al contributo per la stabilizzazione degli LSU in Napoli Servizi, esso concerne un trasferimento regionale a fronte del quale l'Ente ha sollecitato la Regione Campania al pagamento della restante quota ancora dovuta, in quanto per euro 840 mila è stato già incassato ed è confluito nell'avanzo di amministrazione.

Rispetto a tali disallineamenti, l'attività di riconciliazione, avviata nel corso del 2019, ha comportato i seguenti esiti:

- l'accantonamento di una somma pari al contributo in conto esercizio al fondo passività potenziali, in attesa che si risolva il rilievo formulato nella relazione del MEF a favore della esistenza dell'obbligazione giuridica vs. Napoli Servizi;
- l'impegno al pagamento del contributo di stabilizzazione degli LSU alla Società, quando si realizzerà l'incasso dalla Regione Campania.

Nulla viene precisato, nella nota integrativa, riguardo al disallineamento nei confronti della **Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione**.

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa deve indicare:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:



19



-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

Il Collegio evidenzia che nella relazione sulla gestione e la nota integrativa consolidata non sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative, non è riportato distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a 5 anni. La stessa risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato benché incompleta nella sua totalità delle componenti descrittive così come previste dal paragrafo 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'Allegato n.4/4 del D.Lgs. 118/2011.

6. Osservazioni e Rilievi

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Napoli è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011;
- 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);

Tuttavia l'Organo di Revisione evidenzia che :

- l'Ente deve obbligatoriamente procedere con la redazione dell'inventario, eccezione fatta per le immobilizzazioni finanziarie. Il procedimento d'inventariazione è un'operazione complessa ed indispensabile per la determinazione del valore dei componenti del patrimonio o di una sua parte o di un suo aggregato. La predisposizione dell'inventario iniziale e il successivo aggiornamento sono operazioni imprescindibili per l'ordinata tenuta della Contabilità Economico-Patrimoniale. Lo stesso art. 230 del TUEL, al comma 7, dispone: " Gli enti locali provvedono annualmente all'aggiornamento degli inventari". Il mancato costante aggiornamento degli inventari rende lo SP e il CE non attendibili e ne altera la portata informativa. Inoltre, il processo di armonizzazione contabile in atto presso la Pubblica Amministrazione (D.Lgs. 118/2011) impone a tutti gli Enti, interessati da questo rinnovamento, di avere una corretta gestione della contabilità economico-patrimoniale.

- i rapporti finanziari fra il Comune e gli organismi partecipati debbono presentare una precisa corrispondenza fra posizioni debitorie e creditorie, nel senso che l'ammontare del credito vantato (o del debito dovuto) dalla partecipata nei confronti del Comune deve corrispondere alla posta debitoria (o creditoria) iscritta nel bilancio dell'Ente. Il rispetto di questo principio risponde ad una prassi di buona amministrazione e al principio di veridicità dei bilanci dell'ente locale e della partecipata.

Il precedente organo di controllo nelle relazioni ai rendiconti, ai bilanci consolidati e nei questionari inviati alla Corte dei Conti ha evidenziato tali criticità e invitato il Consiglio Comunale, in qualità di socio e nell'esercizio dei poteri di vigilanza che gli competono, ad assumere i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

Pertanto, in assenza di concordanza, è necessario, stante il contenuto prescrittivo della citata norma, che il Comune di Napoli intensifichi, in collaborazione con gli organi societari, l'attività analitica di indagine delle motivazioni che hanno portato alla divergenza dei risultati.

Qualora le cause della mancata conciliazione siano non di natura meramente formale (ad es. erronee o ritardate iscrizioni contabili), ma di carattere sostanziale, ossia dovute a maggiori corrispettivi per le prestazioni di servizio svolte da tali organismi partecipati nei confronti dell'ente, l'Amministrazione dovrà attivare, nel rispetto dei tempi stabiliti dalla norma, le procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, provvedendo ad accantonare, nel frattempo, tali disallineamenti al fondo contenzioso e passività pregresse.

7. Conclusioni

21

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Napoli, con invito ad assumere i provvedimenti necessari per la redazione e aggiornamento dell'inventario di tutti i beni patrimoniali dell'Ente (mobili e immobili), nonché 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.

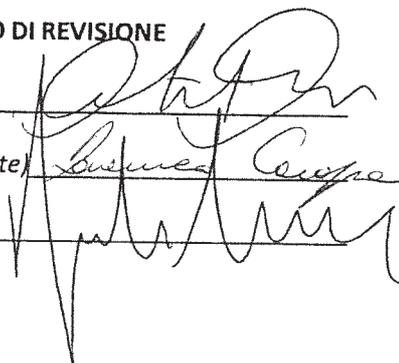
Napoli, data 19/11/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Costantino Sessa (Presidente)

Dr. Domenico Carozza (Componente)

Dr. Antonio Daniele (Componente)



516
30-10-19



COMUNE DI NAPOLI

ORIGINALE

VICESINDACO ASSESSORE AL BILANCIO

DIPARTIMENTO RAGIONERIA

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E BILANCIO
CONSOLIDATO

I3/586
30 OTT. 2019

Proposta di deliberazione prot. n. 19 del 30/10/2019

Categoria _____ Classe _____ Fascicolo _____

Annotazioni _____

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N. 497

OGGETTO: Proposta al Consiglio – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018

Il giorno 30 OTT. 2019, nella residenza comunale, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale.

Si dà atto che risultano presenti i seguenti n. 9 Amministratori in carica:

SINDACO :

Luigi de MAGISTRIS

P

ASSESSORI:

ENRICO PANINI
MARIO CALABRESE
ALESSANDRA CLEMENTE
GAETANO DANIELE
MONICA BUONANNO
ROBERTA GAETA

| |
|---------|
| P |
| ASSENTE |
| P |
| P |
| ASSENTE |
| P |

CIRO BORRIELLO
LAURA MARMORALE
ANNAMARIA PALMIERI
RAFFAELE DEL GIUDICE
CARMINE PISCOPO

| |
|---------|
| P |
| P |
| P |
| P |
| ASSENTE |

Nota Bene: Per gli assenti viene apposto, a fianco del nominativo il timbro "ASSENTE"; per i presenti viene apposta la lettera "P".

Assume la Presidenza:

SINDACO LUIGI DE MAGISTRIS

Partecipa il Segretario del Comune:

GIUGIA D'ORIANO

IL PRESIDENTE

Constatata la validità della seduta, invita la Giunta a trattare l'argomento indicato in oggetto.

Il Vice Segretario Generale

La Giunta, su relazione e proposta del Vice Sindaco ed Assessore al Bilancio **dott. Enrico Panini**

Richiamati

a. il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “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” così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

b. l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre 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;

c. l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, 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 D.Lgs. 118/2011;

d. la propria deliberazione n. 383/2019, con la quale è stato approvato l'elenco degli enti e delle società componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli”, comprendente:

1. ABC Napoli – Azienda Speciale
2. ACN Srl in liquidazione
3. ANEA
4. ASIA Napoli SpA,
5. Associazione Teatro Stabile Città di Napoli
6. Ente Morale Civico “Gaetano Filangieri”
7. Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città
8. Fondazione Eduardo De Filippo
9. Fondazione Famiglia di Maria
10. Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS
11. Fondazione Premio Napoli
12. Teatro San Carlo
13. Napoli Holding Srl (capogruppo)
14. Napoli Servizi SpA
15. Mostra d'Oltremare SpA
16. Elpis Srl in liquidazione
17. Napoli Sociale Srl in liquidazione
18. Terme di Agnano SpA in liquidazione

e. l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Napoli oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2018, comprendente:

1. ABC Napoli – Azienda Speciale;
2. ASIA Napoli SpA;
3. Elpis Srl in liquidazione
4. Napoli Holding Srl;
5. Napoli Servizi SpA;
6. Napoli Sociale Srl in liquidazione;
7. Terme di Agnano SpA in liquidazione.

Rilevato che

f. il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2018 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale 25/2019 e dai bilanci di esercizio 2018 redatti dalle società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento;

g. secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, punto 3.2.1, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;

h. al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato 2018 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: approvato in assemblea
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: adottato dall'organo amministrativo.

i. il bilancio 2018 della Napoli Holding srl, come per l'anno 2017, non è un bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM spa, poiché quest'ultima, essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento, alla luce del citato principio contabile n. 4/4 .

Visto

j. 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;

Accertato

k. 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:

| Voci di bilancio | Stato patrimoniale consolidato | |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | 2018 | 2017 |
| Immobilizzazioni immateriali | 76.789.686 | 85.725.884 |
| Immobilizzazioni materiali | 8.791.720.061 | 8.579.830.901 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 108.618.252 | 131.655.356 |
| Totale Immobilizzazioni | 8.977.127.999 | 8.797.212.141 |
| Rimanenze | 10.049.179 | 3.192.838 |
| Crediti | 1.896.463.177 | 1.432.662.852 |
| Attività Finanziarie | 0 | 0 |
| Disponibilità Liquide | 172.278.097 | 98.011.572 |
| Totale Attivo Circolante | 2.078.790.453 | 1.533.867.262 |
| Ratei e risconti Attivi | 7.398.589 | 14.770.678 |
| Totale Attivo | 11.063.317.041 | 10.345.851.036 |

Il Vice Segretario Generale

| Voce di bilancio | Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€) | |
|---|---|-----------------------|
| | 2018 | 2017 |
| Fondo di dotazione / Capitale sociale | 1.598.161.438 | 3.989.938.616 |
| Riserve | 4.041.702.034 | 1.811.324.090 |
| Risultato economico d'esercizio | -290.762.900 | -226.786.641 |
| Patrimonio Netto | 5.349.100.572 | 5.574.476.065 |
| Fondi rischi ed oneri | 659.623.846 | 100.892.344 |
| Trattamento di fine rapporto | 19.592.425 | 21.993.613 |
| Debiti di finanziamento | 2.650.392.085 | 2.721.236.410 |
| Debiti vs fornitori e acconti | 1.056.075.927 | 986.870.635 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 393.654.383 | 307.881.852 |
| Altri debiti | 734.490.000 | 423.883.581 |
| Totale Debiti | 4.837.694.085 | 4.442.954.169 |
| Ratei e risconti passivi | 197.306.115 | 205.534.844 |
| Totale Passivo | 11.063.317.043 | 10.345.851.036 |
| Patrimonio Netto di pertinenza di terzi | 0 | 0 |

| Voce di bilancio | Conto Economico consolidato (€) | |
|---|------------------------------------|---------------------|
| | 2018 | 2017 |
| Componenti positivi della gestione | 1.797.526.470 | 1.764.604.548 |
| Componenti negativi della gestione | 1.988.295.307 | 1.533.972.333 |
| Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione) | -190.768.837 | 230.632.216 |
| Di cui accantonamento per rischi | 579.039.025 | 15.409.131 |
| Proventi ed oneri finanziari | -73.742.696 | -80.672.354 |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie | 0 | 0 |
| Proventi ed oneri straordinari* | -4.885.158 | -258.895.881 |
| Risultato di esercizio ante imposte | -269.463.538 | -201.677.704 |
| imposte | -21.299.362 | 25.080.879 |
| Risultato di esercizio dopo le imposte | -290.762.900 | -226.786.641 |
| Risultato di esercizio di pertinenza di terzi | 0 | 0 |

Rilevato che

l. il Patrimonio Netto è pari € 5.349.100.572, 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).

Il Vice Segretario Generale

Atteso che

m. 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.

Richiamato

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

Acquisiti

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

Ravvisati

i motivi d'urgenza per l'eseguibilità immediata del presente provvedimento ai sensi dell'art.134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive 03 pagine, progressivamente numerate, firmate digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da L1034_003_01..... a L1034_003_10

- 1. Conto economico consolidato (L1034_003_01)
- 2. Stato patrimoniale consolidato (L1034_003_02)
- 3. Relazione sulla gestione contenete Nota Integrativa (L1034_003_03)
- 4. Schemi di bilancio riclassificato degli organismi partecipati consolidati (allegati da (L1034_003_04a (L1034_003_04)

La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate, e quindi, redatte dal Dirigente sottoindicato, secondo e limitatamente alle proprie competenze, sotto la propria responsabilità tecnica, per cui esclusivamente sotto tale profilo - essendo rimessa alla Giunta Comunale ogni decisione in merito - lo stesso sottoscrive la premessa e la parte che segue:

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni e Bilancio consolidato

Dott. Gianfranco Dentale

Delibera di proporre al Consiglio di

1. **Approvare** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2018, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- 1. - Conto economico consolidato
- 2. - Stato patrimoniale consolidato
- 3. - Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa

delibera altresì di

- 2. **Dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'articolo 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i..
- 3. **Dare atto** che il presente provvedimento non comporta, per l'esercizio corrente e per quelli futuri, impegni di spesa e/o diminuzione di entrata

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato

Dott. Gianfranco Dentale

Visto:

Il Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi

Il Vice Sindaco
Dott. Enrico Panini



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE prot. n. **19 del 30 ottobre 2019** avente ad oggetto:
Proposta al Consiglio – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018.

Il Dirigente sottoindicato, limitatamente alle proprie competenze, esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

FAVOREVOLE

Addì, _____

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni
e Bilancio Consolidato
Dott. Gianfranco Dentale

Pervenuta in Ragioneria Generale il 30 OTT. 2019 Prot. F3/586

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

Addì..... 30/10/2019

parere allegato

IL RAGIONIERE GENERALE
Dott. Raffaele Grimaldi
Raffaele Grimaldi



PROPOSTA di DELIBERAZIONE del Servizio Partecipazioni e bilancio consolidato -
 PROT. N. 19 del 30/10/2019 (I3/586)

Il Dirigente del Servizio di Ragioneria

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 non quotate partecipate
- 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 a carico 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 contenete gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra pubblica amministrazione capogruppo e componenti del gruppo.

Preso atto, come riportato dal Servizio proponente nella nota integrativa al Bilancio consolidato 2018, oggetto di approvazione

- che il Comune di Napoli ha svolto le attività prodromiche alla predisposizione del bilancio consolidato, come disciplinate dal paragrafo 3.2 del Principio contabile applicato del bilancio consolidato, e che i riscontri resi dai componenti del Gruppo sono stati *tardivi ed incompleti rallentando fortemente l'attività*
- della mancanza di asseverazioni dell'informativa prevista dall'art. 11 comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del Gruppo e delle difficoltà che tale mancanza esplica al fine della riduzione dei disallineamenti contabili nell'ambito del Gruppo stesso.

Preso atto, altresì,

- delle attività, illustrate nella suddetta nota integrativa, attraverso le quali è stata ridotta l'entità dei disallineamenti contabili tra il Comune e i componenti del Gruppo,
- degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti operati nei propri bilanci/preconsuntivi da alcuni componenti del Gruppo,
- della posta rettificativa dell'attivo iscritta nel bilancio consolidato in approvazione, in base ai principi di prudenza e competenza, per la restante quota di disallineamenti.



Ritenuto che resta obiettivo primario proseguire nell'attività finalizzata alla riconciliazione delle partite infragruppo attraverso la progressiva riduzione dei disallineamenti contabili e che, a tal fine, strumento necessario resta quello dell'asseverazione di cui all'art. 11 comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011, come rilevato dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con delibera n. 2/2016.

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

Raccomandando

- alle aziende e società componenti il Gruppo il rispetto delle norme civilistiche, segnatamente per quanto riguarda la tempistica di approvazione dei bilanci, e delle norme dell'Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali rilevanti ai fini del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli.
- ai dirigenti responsabili dei servizi del Comune di assicurare, ai sensi dell'art. 147-quinquies del TUEL, il proprio coinvolgimento attivo nella gestione dei rapporti contrattuali e finanziari con le aziende e società componenti il Gruppo, anche in relazione agli obblighi volti alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Napoli 30/10/2019

Il Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi

Proposta di deliberazione del Servizio Partecipazioni e Bilancio consolidato - prot. 19 del 30.10.2018 pervenuta al Servizio Segreteria della Giunta Comunale in data 30.10.2018 – SG 516

Osservazioni del Segretario Generale

Sulla scorta dell'istruttoria tecnica dell'ufficio proponente.

Con il provvedimento in oggetto si intende proporre al Consiglio comunale l'approvazione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli relativo all'esercizio finanziario 2018.

Letto il parere di regolarità tecnica, espresso nei termini di "Favorevole".

Letto il parere di regolarità contabile, che recita: "[...] Favorevole. Raccomandando alle aziende e società componenti il Gruppo il rispetto delle norme civilistiche, segnatamente per quanto riguarda la tempistica di approvazione dei bilanci, e delle norme dell'Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali rilevanti ai fini del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli. Ai dirigenti responsabili dei servizi del Comune di assicurare, ai sensi dell'art. 147-quinquies del TEUL, il proprio coinvolgimento attivo nella gestione dei rapporti contrattuali e finanziari con le aziende componenti il Gruppo, anche in relazione agli obblighi volti alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie."

Il bilancio consolidato di cui si propone l'approvazione è costituito, come indicato al punto 1 del dispositivo, dal Conto economico consolidato, dallo Stato patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione, comprensiva della Nota integrativa.

Come dichiarato nella parte narrativa dalla dirigenza proponente, "il bilancio consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2018 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale 25/2019 e dai bilanci di esercizio 2018 redatti dalle società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento". A tale riguardo, si evidenzia che nella medesima parte narrativa si dichiara che i bilanci di ASIA Napoli s.p.a., di Napoli Holding s.r.l. e di Elpis s.r.l. (in liquidazione) sono stati approvati in Assemblea, che il bilancio di Terme di Agnano s.p.a. (in liquidazione) è stato adottato dall'Organo amministrativo e che i bilanci di ABC Napoli, Napoli Servizi s.p.a. e Napoli Sociale s.r.l. (in liquidazione) sono "preconsuntivi"; viene precisato, inoltre, che il bilancio di Napoli Holding s.p.a. non è un bilancio consolidato in quanto ANM s.p.a., essendo in procedura concordataria, "deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento".

Richiamati:

- l'art. 147-quater, comma 4, del D. Lgs. 267/2000, in cui si prevede che "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 [...]";
- l'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000, in cui si stabilisce che "Entro il 30 settembre 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.";
- l'art. 233-bis, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, in cui si dispone che "1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 [...]";
- l'art. 239, comma 1, lettera d-bis, del D. Lgs. 267/2000, secondo cui compete all'Organo di revisione produrre una "relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione

VISTO:
Il Sindaco

Il Vice Segretario Generale

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”;

- il D. Lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione contabile e di schemi di bilancio, con particolare riferimento all'art. 11 bis, in cui si stabilisce che *“Gli enti [...] redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti. 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II. [...]”;*
- il D. L. 113/2016, con particolare riferimento all'art. 9, comma 1- quinquies, in materia di rispetto dei termini previsti per l'approvazione del bilancio consolidato;
- l'art. 24 del Regolamento del Sistema dei controlli interni, in cui al comma 1 si prevede che *“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.”;*
- la deliberazione di G.C. n. 383/2019, di individuazione di enti, aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'elenco degli organismi partecipati da ricomprendere nell'area di consolidamento;
- la deliberazione di C.C. n. 25/2018 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018.

Si sottolinea, che, per il contenuto altamente tecnico caratterizzante la proposta, assumono, al riguardo, particolare rilievo l'istruttoria svolta dagli uffici finanziari e le valutazioni della dirigenza, alla quale si ricorda che competono, ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del TUEL, l'esercizio del controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile, che trova estrinsecazione nel parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza della proposta di deliberazione, assegnato alla dirigenza stessa nella fase preventiva della formazione dell'atto, nonché il controllo sulle società partecipate non quotate previsto al successivo art. 147-quater del medesimo Testo Unico.

Si richiama l'attenzione sulla necessità dell'approvazione del bilancio consolidato, in conformità al su citato art. 9, comma 1-quinquies del D.L n. 113/2016, al fine di consentire la realizzazione della programmazione assunzionale dell'Ente.

Richiamate le considerazioni espresse nel parere di regolarità contabile ed evidenziata l'opportunità di considerare, per le azioni future che saranno intraprese dall'Ente, gli elementi contenuti nella Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2018 allegata alla proposta, spettano all'Organo deliberante le valutazioni concludenti con riguardo ai principi costituzionali di buon andamento e imparzialità cui s'informa l'azione amministrativa.

VISTO:
Il Sindaco

Il Vice Segretario Generale

Deliberazione di G. C. di Proposta al Consiglio n. 497 del 30/10/2019 composta da n. 11 pagine progressivamente numerate,
 nonchè 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

V.
 IL SEGRETARIO GENERALE

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 31.10.2019 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 Funzionario Responsabile

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 di proposta al Consiglio n. del

Gli allegati, costituenti parte integrante, come descritti nell'atto

- sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente (1);
- sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono depositati (1), (2);

Il Funzionario responsabile

1) Barrare le caselle delle ipotesi ricorrenti;
 2) La Segreteria della Giunta indicherà l'archivio presso cui gli atti sono depositati al momento della richiesta di visione.