



**Relazione dei Revisori  
al Rendiconto della Gestione  
per l'esercizio 2009**

*Napoli, 21 luglio 2010*

## Premessa

*La presente relazione sulla proposta di Rendiconto per l'esercizio 2009 è formulato sulla base della normativa vigente, come modificata ed integrata dalle disposizioni contenute, tra le altre, nella Legge 22 dicembre 2008, n. 203 ("Finanziaria 2009"), nella Legge 27 febbraio 2009, n. 14 (Decreto "Milleproroghe"), nella Legge 5 marzo 2009, n. 15 ("Legge Brunetta"), nella Legge 18 giugno 2009, n. 69 ("Collegato Competitività alla Manovra economica 2008"), nella Legge 23 luglio 2009, n. 99 ("Collegato Sviluppo alla Manovra d'estate 2008"), nel Dl. n. 78/09 convertito con modificazioni nella Legge 3 agosto 2009, n. 102 ("Manovra d'estate 2009"), nel Dl. n. 103/09 convertito nella Legge n. 141 del 3 ottobre 2009 correttiva del Dl. n. 78/09, e nel Decreto legge n. 194/09 "Milleproroghe".*

*L'Organo di revisione, come previsto dall'art. 239, comma 1, lett. d), del Tuel, riporta nella sua relazione l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.*

*I controlli richiesti ai Revisori sullo Schema di rendiconto, riguardano un'attenta analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche, basandosi sulla seguente documentazione:*

- RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA, con la quale l'Organo esecutivo, ai sensi dall'art. 231 del Tuel, esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche e del patrimonio e analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni;
- CONTO DEL BILANCIO, che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;
- CONTO ECONOMICO E IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, che esprime il risultato complessivo della gestione economica;
- CONTO DEL PATRIMONIO, che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;
- DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO 2009

## RELAZIONE DEL RENDICONTO 2009

Verbale n. 40 del 21 luglio 2010 - Comune di Napoli

### Collegio dei revisori

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2009

L'anno 2010 il giorno 21 del mese di luglio alle ore 11,00 circa, presso la sede di via Verdi 35, si è riunito il Collegio dei Revisori con la presenza dei Sigg.ri:

dr. Salvatore Palma - Presidente

rag. Gabriela Napoli - Revisore

dr. Gianluca Battaglia - Revisore

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

### IL COLLEGIO

- dato atto che in data 09 luglio 2010 è stata formalmente consegnata la deliberazione adottata dalla G.C di proposta al Consiglio per l'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2009;
- dato atto che, nel suo operato, il Collegio si è uniformato allo statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. 18 agosto 2000, n. 267, cosiddetto "*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);
- dato atto che, nel suo operato, il Collegio ha tenuto conto delle "*Linee guida e criteri cui devono attenersi, ai sensi dell'art.1 co.167, della legge 23/12/2005 n.266 (legge finanziaria 2006) gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali nella predisposizione della relazione sul rendiconto dell'esercizio 2009*" approvate dalla Corte dei conti con Delibera, n. 15/2010/AUT/INPR del 22 giugno 2010,

### DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2009 del Comune di Napoli, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

f.to I Revisori

*Dr. Salvatore Palma*

*Rag. Gabriela Napoli*

*Dr. Gianluca Battaglia*

# Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2009

## IL COLLEGIO

**Preso** in esame lo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio 2009, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 1184 del 05 luglio 2010 di proposta al Consiglio, consegnato all'Organo di revisione in data 9 luglio 2010, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228 del Tuel;
- Conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- Conto del patrimonio di cui all'art. 230 del Tuel;

e corredato da:

- Relazione al rendiconto della gestione dell'Organo esecutivo, di cui all'art. 151, comma 6 del Tuel;
- Elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227, comma 5, lett. c) del Tuel;
- Conto del tesoriere di cui all'art. 226, Tuel;
- Prospetto di conciliazione;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- Tabella dei parametri gestionali (indicatori finanziari ed economici);

**rilevato preliminarmente che** la presente “*proposta al Consiglio: approvazione del rendiconto della gestione esercizio 2009*”, deliberata dalla G.C. con atto n. 1184 del 5 luglio 2010 è stata adottata con ritardo rispetto al termine fissato dalla legge che prevedeva l'approvazione in C.C. entro il 30 aprile 2010. (D.L. 7 ottobre 2008 n°154, convertito in legge il 4 dicembre 2008 n°189);

### visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- il Principio contabile n.3, concernente il “Rendiconto degli Enti Locali”, emanato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, ai sensi di quanto disposto dall'art. 154 del Tuel;
- il Decreto legge n. 112/08 c.d. “*Manovra d'estate*”, convertito con modificazioni dalla Legge n. 133/08;

- il Decreto legge n. 154/08 recante “*Disposizioni urgenti per il contenimento della spesa sanitaria e in materia di regolazioni contabili con le autonomie locali*”, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/08;
- il Decreto legge n. 185/08, convertito con modificazioni dalla Legge n. 2/09;
- la Legge n. 203/08 “Finanziaria 2009”;
- della Legge 27 febbraio 2009, n. 14, pubblicata supplemento ordinario n. 28 della G.U. n. 49, del 28 febbraio 2009, di conversione, con modificazioni, del Dl. n. 207/08 (Decreto “Milleproroghe”);
- della Legge 5 marzo 2009, n. 15 pubblicata sulla G.U. n. 53 del 5 marzo 2009 (cd. “Legge Brunetta”);
- della Legge 18 giugno 2009, n. 69, pubblicata sulla G.U. n. 140 del 19 giugno 2009, supplemento ordinario n. 95 (“Collegato Competitività alla Manovra economica 2008”);
- della Legge 23 luglio 2009, n. 99, pubblicata supplemento ordinario n. 136 della G.U. n. 176 del 31 luglio 2009 (cd. “Collegato Sviluppo alla Manovra d’estate 2008”);
- della Legge 3 agosto 2009, n. 102, pubblicata sulla G.U. n. 179 del 4 agosto 2009, di conversione, con modificazioni, del Dl. n. 78/09 (“Manovra d’estate 2009”) e la Legge n. 141 del 3 ottobre 2009, pubblicata sulla G.U. n. 230 del 3 ottobre 2009 di conversione con modificazioni del Dl. n. 103/09 correttivo del Dl. n. 78/09;
- del Decreto-legge n. 194/09 “Milleproroghe”;
- la Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (“Finanziaria 2007”);
- il Decreto-legge n. 93/08 “Disposizioni urgenti per salvaguardare il potere di acquisto delle famiglie”, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 126/08;
- il Decreto-legge n. 207/08 “Milleproroghe”;
- il Decreto-legge 3 ottobre 2006, n. 262, convertito con modificazioni, dalla Legge 24 novembre 2006, n. 286, recante “Disposizioni urgenti in materia tributaria e finanziaria”;
- la Legge 24 dicembre 2007 n. 244 (“Finanziaria 2008”);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell’Ente;

**considerato che:**

- avvalendosi della facoltà di cui all’art. 232 del Tuel, il Comune ha utilizzato, nell’anno 2009, il doppio sistema contabile, vale a dire la tenuta della contabilità finanziaria e di una contabilità economica parallela, che rilevano in modo concomitante ogni accadimento gestionale, utilizzando, altresì, in sede di rendiconto, il prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;

**prende atto che:**

- tutti i documenti contabili, in precedenza richiamati, sono stati predisposti e redatti sulla base del nuovo sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci degli Enti Locali di cui al Decreto 24 giugno 2002 del Ragioniere generale dello Stato, emanato di concerto con il Capo Dipartimento per gli Affari interni e territoriale del Ministero dell'Interno (pubblicato sulla G.U. n. 164 del 15 luglio 2002);
- l'Ente ha tenuto conto, in fase di predisposizione dei documenti che compongono tale documentazione, di quanto sancito nei *“Principi contabili degli Enti Locali”* emanati dall'*Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali* istituito presso il Ministero dell'Interno, ovvero, rispettivamente, quello denominato *“Finalità e postulati”*, come ridefinito e licenziato nella seduta del 18 ottobre 2006, il Principio contabile n. 1, concernente la *“Programmazione e previsione nel sistema di bilancio”* come revisionato e riapprovato da parte dell'Osservatorio per la finanza e la contabilità negli Enti Locali in data 12 marzo 2008, il Principio contabile n. 2, denominato *“Gestione nel sistema di bilancio”*, come modificato e riapprovato in data 18 novembre 2008, e il Principio contabile n. 3, rubricato *“Rendiconto degli Enti Locali”* e riesaminato il 18 novembre 2008;
- sui titoli di entrata e di spesa dei documenti di bilancio sono stati riportati i codici gestionali di cui al Decreto 14 novembre 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 218 alla G.U. n. 272 del 22 novembre 2006, di cui all'art. 28, della Legge n. 289/02, Finanziaria 2003;

Il Collegio dei Revisori ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239 del Tuel, seguendo l'iter espositivo riportato nel successivo sommario.



Il Collegio desidera ringraziare il Dirigente e tutto il Personale del Servizio Collegio dei Revisori che hanno supportato con professionalità, disponibilità e competenza le funzioni e le attività di questo organo.

Si ringrazia, inoltre, per la disponibilità e la puntuale collaborazione offerta, il Dipartimento Autonomo Ragioneria Generale, la Direzione Centrale I – Risorse Strategiche e Programmazione Economico – Finanziaria ed il Gruppo Informatico Bilancio ed i rispettivi collaboratori.

# Sommario

## I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2009

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati.....	p.	9
2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione .....	p.	13
3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento .....	p.	15
4. Consistenza del personale .....	p.	56
5. Incarichi a pubblici dipendenti .....	p.	56
6. Incarichi a consulenti esterni .....	p.	57
7. Albo beneficiari di provvidenze economiche .....	p.	58
8. Contributi straordinari ricevuti .....	p.	58
9. Amministrazione dei beni .....	p.	59
10. Adempimenti fiscali .....	p.	60
11. Patto di stabilità .....	p.	63
12. Verifiche di cassa .....	p.	67
13. Tempestività dei pagamenti.....	p.	69
14. Referto per gravi irregolarità .....	p.	70
15. Controlli sulle istituzioni dell'Ente e sugli organismi partecipati.....	p.	71
16. Esternalizzazione di servizi .....	p.	101
17. Controlli in seguito ad attività di collaborazione con l'Organo consiliare .....	p.	101

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo.....	p.	102
2. Evoluzione della gestione di competenza negli anni 2007 - 2009.....	p.	106
3. Servizi per conto terzi.....	p.	110
4. Tributi comunali.....	p.	111
5. Recupero evasione tributaria .....	p.	123
6. Proventi contravvenzionali .....	p.	124
7. Trasferimenti dallo Stato .....	p.	124
8. Proventi servizi pubblici .....	p.	126
9. Contributo per permesso di costruire .....	p.	133
10. Proventi dei beni dell'Ente .....	p.	135
11. Utilizzo plusvalenze .....	p.	139
12. Spesa Corrente per Intervento .....	p.	140
13. Spesa del personale .....	p.	143
14. Indebitamento.....	p.	145
15. Debiti fuori bilancio.....	p.	156

16. Passività e attività potenziali .....	p.	160
17. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi.....	p.	161
18. Spese in conto capitale .....	p.	168
19. Indicatori dell'entrata .....	p.	172
20. Verifica dei parametri di deficiarietà .....	p.	176

### **III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE**

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria		
1.1 Equilibri della gestione di competenza .....	p.	179
1.2 Risultato d'amministrazione .....	p.	181
1.3 Risultato di cassa.....	p.	184
2. Conto economico.....	p.	185
3. Conto del patrimonio .....	p.	187
4. Prospetto di conciliazione.....	p.	190
5. Relazione illustrativa della Giunta .....	p.	194
6. Referto del controllo di gestione .....	p.	195

### **IV) CONSIDERAZIONI FINALI E RACCOMANDAZIONI FINALI**

1. Prospetto Strumenti di Finanza Derivata .....	p.	196
2. Dimostrazione della formazione del risultato di amministrazione .....	p.	198
3. Utilizzazione dell'avanzo.....	p.	199

# I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI DURANTE IL CORSO DELL'ANNO 2009

## 1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati, e sulle variazioni di bilancio

Il Collegio dei revisori, ai sensi dell'art. 239, lett. b), comma 1, del Tuel, ha espresso parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio 2009 (annuale e pluriennale), dei programmi e progetti, con riserve ed eccezioni su specifiche problematiche.

Detto parere ha tenuto di conto:

- delle disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- dello Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- del parere espresso, ai sensi dell'art. 153, del Tuel, del Responsabile del Servizio finanziario;
- del parere espresso, ai sensi dell'art. 49 comma 1, del Tuel, dal Responsabile del Servizio Bilancio;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- del Principio contabile n. 1, concernente la "programmazione e previsione nel sistema di bilancio", emanato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, ai sensi di quanto disposto dall'art. 154 del Tuel;
- dei parametri di deficitarietà strutturale stabiliti con Decreto Ministero dell'Interno (comma 2, art. 242, del Tuel);
- della Legge 24 dicembre 2007, n. 244 (Finanziaria 2008), pubblicata sulla G.U. supplemento ordinario n. 285 del 28 dicembre 2007;
- del Dl. 31 dicembre 2007, n. 248 (Decreto "Milleproroghe"), pubblicato sulla G.U. n. 302 del 31 dicembre 2007;
- della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007)
- del Decreto legge 3 ottobre 2006, n. 262, convertito con modificazioni, dalla Legge 24 novembre 2006, n. 286, recante "Disposizioni urgenti in materia tributaria e finanziaria";
- il Decreto legge n. 93/08 "Disposizioni urgenti per salvaguardare il potere di acquisto delle famiglie", convertito con modificazioni dalla Legge n. 126/08;
- il Decreto legge n. 207/08 "Milleproroghe".
- del Dl. 25 giugno 2008, n. 112, pubblicato sulla G.U. n. 147 del 25 giugno 2008, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 133/08;

- del Dl. 7 ottobre 2008, n. 154, pubblicato sulla G.U. n. 286 del 6 dicembre 2008, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 189/08;
- del Dl. 29 novembre 2008, n. 185, pubblicato sulla G.U. n. 22 del 28 gennaio 2009, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 2/09;
- della Legge 22 dicembre 2008, n. 203 (“Finanziaria 2009”), pubblicata sulla G.U., supplemento ordinario n. 285 del 30 dicembre 2008;
- della Legge 27 febbraio 2009, n. 14, pubblicata supplemento ordinario n. 28 della G.U. n. 49, del 28 febbraio 2009, di conversione, con modificazioni, del Dl. n. 207/08 (Decreto “Milleproroghe”);
- della Legge 5 marzo 2009, n. 15 pubblicata sulla G.U. n. 53 del 5 marzo 2009 (cd. “Legge Brunetta”);
- della Legge 18 giugno 2009, n. 69, pubblicata sulla G.U. n. 140 del 19 giugno 2009, supplemento ordinario n. 95 (“Collegato Competitività alla Manovra economica 2008”);
- della Legge 23 luglio 2009, n. 99, pubblicata supplemento ordinario n. 136 della G.U. n. 176 del 31 luglio 2009 (cd. “Collegato Sviluppo alla Manovra d’estate 2008”);
- della Legge 3 agosto 2009, n. 102, pubblicata sulla G.U. n. 179 del 4 agosto 2009, di conversione, con modificazioni, del Dl. n. 78/09 (“Manovra d’estate 2009”) e la Legge n. 141 del 3 ottobre 2009, pubblicata sulla G.U. n. 230 del 3 ottobre 2009 di conversione con modificazioni del Dl. n. 103/09 correttivo del Dl. n. 78/09;
- del Decreto-legge n. 194/09 “Milleproroghe”;

Il bilancio di previsione 2009 ed i relativi allegati, tra cui il parere del Collegio dei Revisori, sono stati approvati dal Consiglio Comunale in data **6 maggio 2009** con Delibera **n. 11**.

Successivamente, nel corso dell’esercizio, il Collegio dei revisori ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (comma 1, lett. b), art. 239, del Tuel), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto, a quanto previsto inizialmente, si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati effettuati storni di fondi tra spese finanziate inizialmente con le entrate di cui al Titolo IV e V (entrate derivanti da movimenti di capitali o da accensione di prestiti) e spese finanziate inizialmente con le entrate di cui ai Titoli I, II e III (entrate correnti);
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

Si riporta di seguito un elenco delle deliberazioni di G.C., con cui sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2009, sottoposte al parere del Collegio:

VARIAZIONI DI BILANCIO - ANNO 2009					
n°	Delibera di G.C.	Data	Oggetto	Delibera di C.C.	Data
1	327	27/03/2009	Proposta al Consiglio: Verifica ai sensi art. 172, c, 1, l. c) del T.U.E.L. delle aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie che possono essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie. Determinazione del prezzo di cessione delle aree e fabbricati.	6	28/04/2009
2	328	27/03/2009	Proposta al Consiglio: Determinazione delle aliquote dell'Imposta comunale sugli immobili (I.C.I. ) da applicarsi per l'anno 2009, nonché della detrazione spettante per l'abitazione principale	7	28/04/2009
3	329	27/03/2009	Proposta al Consiglio: Determinazione del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti ai sensi dell'art. 61 D. Lgs. n. 507/1993 e adeguamento delle tariffe Tarsu	8	28/04/2009
4	330	27/03/2009	Proposta al Consiglio: Determinazione delle tariffe dei servizi pubblici a domanda individuale da erogarsi nell'esercizio finanziario 2009. Determinazione della percentuale di copertura dei costi di gestione.	9	28/04/2009
5	331	27/03/2009	Proposta al Consiglio: Modifiche al vigente regolamento per l'occupazione di suolo pubblico e per l'applicazione del relativo canone (C.O.S.A.P.)	10	28/04/2009
6	332	27/03/2009	Proposta al Consiglio: Approvazione dello schema del Programma triennale dei LL.PP. E Privati da realizzarsi nel 2009.Approvazione dello schema di bilancio annuale di Previsione per l'esercizio 2009, della Relazione previsionale e programmatica e dello schema di Bilancio pluriennale 2009/2011. Approvazione del Programma di affidamento di incarichi di collaborazione.	11	06/05/2009
7	894	28/05/2009	Adempimenti per il pagamento ai 24 lavoratori dell'ex Bacino Napoli 5 non transitati in A.S.I.A. Di quanto previsto dalle norme vigenti per il periodo dal 15 marzo al 10 giugno 2009, e delle residue giornate lavorative ai lavoratori poi transitati in A.S.I.A. E in Enerambiente. Conseguenti variazioni di bilancio, coi poteri del Consiglio.	non	ratificata
8	892	28/05/2009	Proposta al Consiglio: Promozione della Costituzione della "Fondazione Forum Universale delle Culture 2013"	16	29/09/2009
9	1064	30/06/2009	Proposta al Consiglio: Approvazione del Rendiconto della gestione per l'Esercizio 2008	15	30/07/2009
10	965	18/06/2009	Approvazione della rimodulazione del prospetto economico relativo al Progetto Estate ragazzi 2009 – programma di offerte estive per ragazzi e adolescenti – variazioni di bilancio – coi poteri del Consiglio-	12	30/07/2009

VARIAZIONI DI BILANCIO - ANNO 2009					
n°	Delibera di G.C.	Data	Oggetto	Delibera di C.C.	Data
11	1282	04/08/2009	Coi poteri del Consiglio: Approvazione del progetto dei lavori di "Completamento delle sistemazioni esterne di un campo polivalente in via Lombardia a Miano" - variazione di bilancio – autorizzazione all'impegno di spesa di euro 50.000,00	non	ratificata
12	1507	22/09/2009	Coi poteri del Consiglio: Variazione di Bilancio; autorizzazione al Dirigente del Servizio Sistema delle Partecipazioni comunali alla sottoscrizione dell'Accordo Transattivo con A.N.M. S.P.A. e dell'accordo di Accollo ed Accordo di Pagamento con la Dexia Crediop S.P.A.	17	12/10/2009
13	1508	22/09/2009	Proposta al Consiglio: Variazioni al Bilancio annuale di Previsione per l'Esercizio finanziario 2009, al Bilancio Pluriennale 2009/2011; variazioni al Programma triennale LL.PP. 2009/2011 – Integrazione del programma di affidamento incarichi di collaborazione.	18	12/10/2009
14	1809	06/11/2009	Variazione del Bilancio pluriennale 2009/2011 – annualità 2010 e 2011, coi poteri del Consiglio. Autorizzazione alla spesa per la fornitura del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto – triennio 2010/2012	25	15/12/2009
15	1895	23/11/2009	Proposta al Consiglio: Assestamento generale di Bilancio (art. 175 D. Lgs. 267/2000) – Variazione di Bilancio annuale di Previsione 2009, al Bilancio Pluriennale e alla Relazione Previsionale e Programmatica 2009/2011 -	non	ratificata
16	1961	30/11/2009	Coi poteri del Consiglio: Assestamento generale di Bilancio (art. 175 D. Lgs. 267/2000) – Variazioni al Bilancio di Previsione 2009, al Bilancio Pluriennale e Relazione Previsionale e Programmatica 2009/2011	26	15/12/2009

Il Collegio dei Revisori ha preso visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato dalla Giunta con la Deliberazione n. 1151 del 10 luglio 2009, dando atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

Ha preso altresì atto che nel Peg non erano stati altresì individuati gli indicatori relativi all'attività svolta.

## 2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

Il Collegio durante l'esercizio 2009 ha espletato, anche mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239 del Tuel; tali attività sono riportate dettagliatamente nei verbali redatti in occasione delle sedute di Collegio dell'anno 2009 (verbali dal n. 134 del 9 gennaio al n. 196 del 30 dicembre), dei quali una copia è stata trasmessa al Sindaco, al Presidente del Consiglio, al Segretario Generale ed al Direttore Generale, oltre ai 32 verbali di seduta individuale effettuate da ciascun revisore.

Inoltre sono stati redatti quattro verbali di verifica di cassa presso il Tesoriere comunale, un verbale presso l'Economo e cinque verbali di verifiche presso altri agenti contabili dell'Ente.

In particolare, ricordato che il Regolamento di contabilità dell'Ente prevede la tenuta della sola contabilità finanziaria, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare:

- la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa;
- a) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e della conseguente formazione dei residui attivi e passivi.

Tali verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese e le varie fasi di accertamento / impegno, riscossione / pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze tra quanto previsto e quanto accertato / impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso / pagato.

In particolare, il Collegio ha verificato che l'accertamento, prima fase di gestione delle entrate, sia stato assunto sulla base di idonea documentazione, che esista la ragione del credito ed un idoneo titolo giuridico, sia stato individuato il creditore, quantificata la somma da incassare e fissata la relativa scadenza.

In particolare, è stato verificato:

- che non sono stati assunti "impegni di massima";
- che l'andamento delle singoli voci della spesa è stata in linea con le relative previsioni, di modo che sono stati tenuti sotto controllo gli equilibri generali del bilancio.

Le verifiche, al fine di ottenere un monitoraggio continuo, vengono effettuate con sistematicità e periodicità.

Nella definizione del campione, si è provveduto ad esaminare le spese in base all'importo suddividendole in più fasce; ciò ha comportato, al fine di assicurare all'interno delle varie fasce di livello di spesa l'eterogeneità dei Servizi, la necessaria estrazione di un numero elevato di elementi al fine di poter effettuare le previste verifiche.

Il campione sottoposto ad esame era costituito da n° 120 mandati, suddivisi tra primo e secondo semestre dell'anno 2009 (60 per il 1° semestre e 60 per il 2° semestre).

Il Collegio, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, anche mediante verifica a campione, ha potuto constatare che:

- sia i mandati di pagamento che le riversali di incasso, trovavano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli etc);
- gli acquisti di beni e servizi sono stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme; in particolare, i controlli sono stati finalizzati a verificare che, in caso di acquisti effettuati in maniera autonoma (senza quindi aderire né alle convenzioni CONSIP né ad altre convenzioni stipulate tra aggregazioni di Enti) sia stato rispettato l'obbligo, a carico dei responsabili di servizi ed uffici *“di utilizzarne i parametri di prezzo / qualità per gli acquisti di beni e servizi comparabili con quelli oggetto di convenzionamento”*.

L'Ente ha correttamente provveduto, nei primi giorni dell'esercizio 2010, a far decadere le prenotazioni di impegno per le quali, al termine dell'esercizio 2009, non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

Il rispetto dei principi e dei criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190, del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formati nell'esercizio 2009.

Le rilevazioni della contabilità finanziaria sono state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata.

Le fatture sono state registrate, ai fini Iva, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5 Dlgs. n. 446/97).

Le rilevazioni contabili finanziarie sono imputate ai costi e ricavi economici per singoli servizi, nel rispetto del principio della competenza.

I libri contabili sono tenuti nel rispetto della normativa in vigore.

Sono state trasmesse nei termini le certificazioni relative al bilancio di previsione 2009 ed al rendiconto 2008.

### 3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2008 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno *“prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui”*.

Il riaccertamento è avvenuto con la Disposizione Dirigenziale n. 42 del 29 giugno 2010 Servizio Contabilità Finanziaria ed Economica avente ad oggetto: *Determinazione dei residui attivi e passivi da riportare nel conto del bilancio per l'esercizio 2009*.

Con tale atto, riepilogando i risultati delle verifiche effettuate dai Responsabili dei singoli Servizi comunali, viene attestato che:

- ✓ ai fini della loro conservazione, per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190 del Tuel;
- ✓ per ogni residuo attivo proveniente da precedenti esercizi, eliminato totalmente o parzialmente, non è sempre stata fornita esaustiva motivazione.

## **Gestione dei residui attivi e verifica in ordine alla loro esigibilità**

Il Collegio nel procedere all'analisi della formazione dei residui attivi ha effettuato una verifica a campione al fine di esaminare l'effettiva sussistenza della ragione del credito, esprimendo un proprio parere sul grado di esigibilità; nel merito si rimanda a quanto riportato nel paragrafo successivo.

## **Fondo svalutazione crediti e crediti di dubbia esigibilità**

Con la deliberazione in esame viene definito lo stanziamento del Fondo svalutazione crediti da iscrivere nel bilancio 2010 nella misura di € 149.895.053,76=, in notevole diminuzione rispetto all'importo iscritto lo scorso anno di circa 26,686mln di Euro.

Il decremento è pari all'15,10% rispetto allo scorso esercizio.

Il valore del Fondo è stato determinato *“sulla scorta delle attestazioni dei Dirigenti dei competenti Servizi comunali ai quali, in sede di revisione dei residui, è stato richiesto di effettuare la verifica della sussistenza dei residui attivi sulla base dell'idoneo titolo giuridico, con particolare attenzione alla verifica dei termini di prescrizione prevista dalla norma e del trend temporale delle riscossioni?”*.

La dotazione del fondo, a parere dello scrivente Collegio, appare del tutto inadeguata considerato che nell'esercizio 2008, a fronte di un valore complessivo di residui attivi pari ad euro 3.616.137.137,66 la dotazione dello stesso è stata di 176 Meuro con una incidenza percentuale di copertura rischio del 4,87%.

Nel 2009, a fronte di un totale di residui attivi accertati di euro 3.477.241.817,40 (e quindi aumentati rispetto al valore 2008), il fondo è stato diminuito, in termini proporzionali in misura maggiore rispetto all'esercizio 2008: con la dotazione del fondo svalutazione crediti di 149,895 Meuro nel 2009, l'incidenza di copertura / rischio si è infatti ridotta al 4,31%.

Il Collegio, pertanto, ritiene assolutamente carente il valore del fondo svalutazione crediti, ritenendo lo stesso inadeguato anche in considerazione del monte residui attivi accertato.

Sempre con la Disposizione Dirigenziale n. 42 del 29 giugno 2010 del Servizio Contabilità Finanziaria ed Economica, l'Amministrazione ha previsto di destinare parte dell'avanzo di amministrazione, ai sensi della deliberazione di G.C. n.469 del 15-03-2010, alla copertura dei rischi derivanti dal contenzioso tributario avverso cartelle esattoriali per rettifica crediti IVA per gli anni dal 1986 al 1991, per un importo di € 16.071.803,65=;

Si rileva inoltre che, nella suddetta disposizione dirigenziale n.42/2010, di determinazione dei residui attivi e passivi, sono stati, altresì, individuati crediti di dubbia esigibilità per un importo pari ad € 285.333.160,75=; nel 2008 i crediti dubbi ammontavano ad € 271.954.306,79=, pertanto vi è un incremento di circa il 4,9% rispetto allo scorso anno.

### 3.1 - Crediti di dubbia esigibilità

Si riporta nella tabella seguente un dettaglio dei crediti di dubbia esigibilità, ordinato per codice di risorsa, così come individuati dall'Amministrazione:

Crediti di dubbia esigibilità				
Codice risorsa	Descrizione	Periodo		Importi
		dal	al	
1010012	Ici esercizi decorsi	1998	2004	2.535.832,04
1010052	Iciap esercizi decorsi	1994	2002	233.402,34
1010054	Iciap soprattasse	1994	2002	237.378,04
1020100	Tosap	1999	2000	192.303,50
1020104	Tosap esercizi decorsi	1996	2003	927.682,43
1020106	Tosap soprattasse	1995	2003	550.211,63
1020110	Tarsu	1995	2007	42.370.468,07
1020114	Tarsu esercizi decorsi	1997	2005	2.554.979,85
1020118	Tarsu soprattasse	1997	2003	1.803.732,20
1020124	Concessioni polizia amministrativa	1996	1996	215.037,32
Totale Titolo I				51.621.027,41
3010665	Proventi da mercati e mercatini rionali	1993	2007	1.850.213,04
3010670	Proventi da stabilimenti mattazione	2009	2009	619,74
3010694	Pene pecuniarie legge 144/89 - ICIAP una tantum	1994	1998	377,30
3010699	Contravvenzioni al codice della strada	1999	2009	175.818.887,31
3020700	Fitti fondi rustici e suoli diversi	1993	2008	4.537.977,09
3020710	Fitti da fabbricati	1993	2008	22.053.176,89
3020740	Proventi patrimonio immobiliare ex enti ospedalieri	1993	2008	1.335.441,68
3030800	Interessi moratori su Tributi diversi	1997	2003	1.114.211,61
3050912	Recupero spese diverse	1993	2009	15.240.760,24
3050912	Recupero crediti centrale del Latte	2002	2002	453.297,51
3050916	Interessi di mora per ritardo riscossione fitti e recupero spese diverse da gestione patrimonio immobiliare	1993	2008	875.550,47
3050922	Contributi e rimborsi diversi	1997	2007	14.131,09
3050940	Proventi dal concessionario riscossione tributi	1997	1999	10.417.489,37
Totale Titolo III				233.712.133,34
Totale Generale				285.333.160,75

Il Collegio, nell'esaminare la suesposta tabella elaborata dall'Amministrazione in cui sono riportati i crediti che ad avviso dell'Ente sono da considerarsi "*di dubbia esigibilità*", ha ritenuto opportuno procedere ad una rielaborazione degli stessi, individuando prima di tutto il procedimento logico più idoneo per la costruzione del dato, basato sulla scorta di criteri asettici ed a basso contenuto discrezionale.

Prima di esporre la tabella rappresentativa ed i criteri adottati, è utile sottolineare l'esatta accezione che va data alla definizione di "*crediti di dubbia esigibilità*": sono da intendersi con tale definizione, quei crediti la cui riscossione, sia nei tempi sia nell'entità che nelle modalità, non hanno il carattere assoluto della certezza.

## Crediti di dubbia esigibilità rilevati dal Collegio

Descrizione	Periodo		Importi
	dal	al	
ICI	2004	2007	13.762.443,73
Ici esercizi decorsi	1998	2006	13.830.032,61
Ici soprattassa	1998	2006	5.249.079,14
Iciap esercizi decorsi	1994	2002	233.402,34
Iciap soprattasse	1994	2002	237.378,04
Tosap	1999	2000	192.303,50
Tosap esercizi decorsi	1996	2003	927.682,43
Tosap soprattasse	1995	2003	550.211,63
Tarsu	1995	2007	185.505.559,14
Tarsu esercizi decorsi	1997	2006	15.301.812,30
Tarsu soprattasse	1997	2006	13.949.357,52
Concessioni polizia amministrativa	1996	1996	215.037,32
<b>Totale Titolo I</b>			<b>249.954.299,70</b>
<hr/>			
Proventi da mercati e mercatini rionali	1993	2007	1.850.213,04
Proventi da stabilimenti mattazione	2009	2009	619,74
Canoni fognature e depurazione	1998	2006	10.307.345,70
Pene pecuniarie legge 144/89 - ICIAP una tantum	1994	1998	377,30
Contravvenzioni al codice della strada	1999	2009	331.582.314,48
Fitti fondi rustici e suoli diversi	1993	2008	4.537.977,09
Fitti da fabbricati	1993	2008	22.053.176,89
Proventi patrimonio immobiliare ex enti ospedalieri	1993	2008	1.335.441,68
Canoni occupazione spazi aree pubbliche	2004	2008	14.663.727,04
Interessi moratori su Tosap	1997	2003	1.114.211,61
Recupero spese diverse	1993	2006	38.433.986,93
Interessi di mora per ritardo riscossione fitti e recupero spese diverse da gestione patrimonio immobiliare	1993	2008	875.550,47
Contributi e rimborsi diversi	1997	2007	14.131,09
Proventi dal concessionario riscossione tributi	1997	1999	10.417.489,37
<b>Totale Titolo III</b>			<b>437.186.562,43</b>
<hr/>			
<b>Totale Generale</b>			<b>687.140.862,13</b>

Il valore complessivo risultante dalla suesposta tabella ammonta a € 687.140.862,13 e rappresenta, a parere del Collegio, il dettaglio dei crediti cui manca il carattere della certezza della riscossione, elemento indispensabile per poter definire un credito pienamente esigibile, restando per gli stessi la loro riscossione imprecisata, sia nei tempi sia nell'entità che nelle modalità.

Il criterio adottato per la loro individuazione e determinazione nasce dalla combinazione di alcuni elementi ritenuti dallo scrivente Collegio di fondamentale importanza.

Innanzitutto, si è ritenuto opportuno individuare il profilo giuridico di ogni titolo di entrata, sia in termini di decadenza che di prescrizione a disposizione dell'Ente per l'attivazione ed il perfezionamento delle procedure di riscossione. A tale intervallo temporale, il Collegio ha ritenuto aggiungere un ulteriore lasso di tempo, pari almeno al termine "de quo," attraverso il quale l'Amministrazione, con atti formali opportunamente adottati ha di fatto interrotto i termini di decadenza e prescrizione.

Il dato temporale ricavato e definito come "tempo potenziale di riscossione" è stato combinato con ogni singolo indice di riscossione registrato nel 2009 e per ogni titolo di entrata acceso al monte residui, proiettando lo stesso indice sul "tempo potenziale di riscossione", attraverso la costruzione di una proiezione a "performance costante".

Il valore così ottenuto è stato considerato dal Collegio come valore da considerarsi esigibile.

Tale valore è stato sottratto da ogni singolo titolo acceso ai residui e la differenza ricavata è stata considerata dal Collegio "di dubbia esigibilità".

Per la voce relativa alle contravvenzioni per infrazioni al codice della strada, codice di risorsa 3010699, alla luce del condono tuttora in corso che mira a definire in via agevolata (per le sole sanzioni ed interessi) le contravvenzioni elevate a tutto il 31/12/2004, il Collegio ha ritenuto opportuno effettuare al conteggio come sopra evidenziato, una riduzione forfetaria del 30% sull'importo generato dal calcolo sopra enunciato, in quanto ritiene plausibile che lo strumento del condono possa trovare un apprezzabile consenso tra l'utenza e consentire così di recuperare ulteriori residui

Il Collegio, ancora una volta, tiene a ribadire che è da considerarsi dubbia l'esigibilità di un credito quando non vi è assoluta certezza dell'intera procedura di riscossione, restando incerti sia i tempi sia l'entità che le modalità

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio ritiene opportuno evidenziare ancora una volta, come il fondo svalutazione crediti abbia registrato nel 2009 un forte decremento, in valore assoluto, rispetto all'anno 2008, passando da 176,58 Meuro a 149,89 Meuro, nonostante si registri un incremento dei crediti di dubbia esigibilità.

Si ritiene pertanto insufficiente la capienza del Fondo.

Il Collegio invita l'Amministrazione ad un attento monitoraggio e di porre in essere le eventuali misure rettificative qualora l'andamento delle riscossioni si rivelasse non in linea con gli andamenti storici.

*Prospetti riepilogativi dei risultati del riaccertamento dei residui:*

<b>Gestione residui attivi</b>						
<i>Gestione</i>		<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I, II, III	Euro	1.925.596.926,55	351.772.664,05	1.512.411.736,05	1.864.184.400,10	61.412.526,45
C/capitale Tit. IV, V	Euro	1.658.236.572,78	290.747.980,62	1.144.130.775,09	1.434.878.755,71	223.357.817,07
Partite di giro Tit. VI	Euro	32.303.638,33	21.301.900,36	10.911.132,95	32.213.033,31	90.605,02
<b>Totale ..</b>	Euro	<b>3.616.137.137,66</b>	<b>663.822.545,03</b>	<b>2.667.453.644,09</b>	<b>3.331.276.189,12</b>	<b>284.860.948,54</b>
<b>Gestione residui passivi</b>						
<i>Gestione</i>		<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I	Euro	1.367.162.219,47	500.428.816,48	828.940.569,27	1.329.369.385,75	37.792.833,72
C/capitale Tit. II	Euro	2.152.389.188,34	348.031.347,31	1.581.538.961,19	1.929.570.308,50	222.818.879,84
Rimborso prestiti Tit. III	Euro					
Partite di giro Tit. IV	Euro	36.995.337,10	19.674.303,24	16.746.028,54	36.420.331,78	575.005,32
<b>Totale ..</b>	Euro	<b>3.556.546.744,91</b>	<b>868.134.467,03</b>	<b>2.427.225.559,00</b>	<b>3.295.360.026,03</b>	<b>261.186.718,88</b>
<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>						
MINORI RESIDUI ATTIVI					Euro	284.860.948,54
MINORI RESIDUI PASSIVI					Euro	261.186.718,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>					Euro	<b>-23.674.229,66</b>

### 3.2 - Gestione dei residui attivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le entrate correnti accertate nella competenza 2009 sono state riscosse per una percentuale del 58,94%, in diminuzione rispetto allo scorso anno quando la percentuale è stata pari al 62,51%;
- ✓ le entrate in conto capitale accertate nella competenza 2009 sono state riscosse per una percentuale pari al 35,14%, in netto incremento rispetto allo scorso anno quando la percentuale è stata pari al 17,89%;
- ✓ i residui riportati dal 2008 e anni precedenti, di importo pari a € 3.616.137.137,66=, derivano dalle attività di cui alla seguente tabella:

<b>Tipologia residui attivi da anno 2008</b>	<b>Importo</b>
Incassati	663.822.545,03
Riportati	2.667.453.644,09
Eliminati	284.860.948,54
<b>Totale</b>	<b>3.616.137.137,66</b>

**La percentuale complessiva di riscossione dei residui ante 2009 è stata pari al 18,36%, seppur in lieve incremento rispetto all'anno 2008 (17,71%); si tratta comunque di una percentuale estremamente bassa che desta nel Collegio la più viva preoccupazione circa la capacità di riscossione dell'intero monte residui dell'Amministrazione Comunale**

- ✓ L'entità complessiva dei residui attivi al 31 dicembre 2009 è pari ad euro 3.477.241.817,40; l'importo al 31/12/2008 (come si evince dalla tabella soprastante) è invece di euro 3.616.137.13,66, (tale importo è dato dalla somma dei residui di tutti i titoli, compreso il titolo VI) con una diminuzione quindi di circa 139 mln di Euro.

Si rimanda alle tabelle, di seguito riportate, per il commento circa l'andamento del totale residui degli ultimi anni.

Raffronto della gestione di competenza con quella dei precedenti esercizi:

<b>Entrate di parte corrente (competenza) (Titolo I, II e III)</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Entrate correnti accertate nell'anno	1.510.483.104,67	1.446.541.538,57	1.478.471.465,18
Riscosso nell'anno	915.405.204,14	904.244.184,66	871.460.215,94
Importo da riscuotere (da riportare a residuo)	595.077.900,53	542.297.353,91	607.011.249,24
Percentuale di riscossione di competenza	60,60%	62,51%	58,94%
<b>Entrate in c/capitale (competenza) (Titolo IV e V)</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Entrate in c/capitale accertate nell'anno	813.681.473,71	593.483.016,66	305.221.349,71
Riscosso nell'anno	290.492.991,40	106.162.769,51	107.243.570,45
Importo da riscuotere (da riportare a residuo)	523.188.482,31	487.320.247,15	197.977.779,26
Percentuale di riscossione di competenza	35,70%	17,89%	35,14%

Raffronto della gestione dei residui attivi (escluso competenza), con quella dei precedenti esercizi:

<b>Entrate di parte corrente (residui) (Titolo I, II e III)</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Residui anno precedente (a) (iniziali iscritti in bilancio)	1.499.669.225,22	1.740.285.020,85	1.925.596.926,55
Residui riscossi nell'anno (b)	299.750.200,80	296.051.990,89	351.772.664,05
Residui da riscuotere (c) (da riportare dal riaccertamento)	1.145.207.120,32	1.383.299.572,64	1.512.411.736,05
Differenza [a - (b + c)] (+ minori residui attivi; - maggiori residui attivi)	54.711.904,10	60.933.457,32	61.412.526,45
<b>Entrate in c/capitale (residui) (Titolo IV e V)</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Residui anno precedente (a) (iniziali iscritti in bilancio)	1.278.457.887,76	1.499.899.229,22	1.658.236.572,78
Residui riscossi nell'anno (b)	259.681.912,55	260.801.349,01	290.747.980,62
Residui da riscuotere (c) (da riportare dal riaccertamento)	976.710.746,91	1.170.916.325,63	1.144.130.775,09
Differenza [a - (b + c)] (+ minori residui attivi; - maggiori residui attivi)	42.065.228,30	68.181.554,58	223.357.817,07

I minori residui attivi discendono da:

#### *Insussistenze dei residui attivi*

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	61.412.526,45
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	223.357.817,07
Gestione servizi c/terzi	90.605,02
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>284.860.948,54</b>

Infine, constatato che tra i residui attivi sono conservate poste il cui accertamento risale a molto tempo addietro (come si evince facilmente dalle tabelle seguenti), il Collegio invita le strutture dell'Ente ad adoperarsi, con la massima sollecitudine, per pervenire alla loro riscossione nel più breve tempo possibile.

Come evidenziato nel parere di regolarità tecnico contabile formulato dal Ragioniere Generale, allegato al Rendiconto, *“sono state infine riportate tra i residui attivi le somme dovute per i proventi relativi al canone minimo garantito dalla società mista ELPIS.....”*.

Il Collegio intende precisare che si parla impropriamente di “canone minimo garantito” attesa la perdurante assenza di un regolare contratto di convenzione e di servizio.

### 3.3 - Gestione dei residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le spese correnti impegnate nella competenza 2009 sono risultate pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 45,75%, in diminuzione rispetto allo scorso anno quando la percentuale è stata pari al 50,00%;
- ✓ le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2009 sono state pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 25,91% con un sensibile aumento rispetto allo scorso anno quando la percentuale è stata pari al 10,12%;
- ✓ i residui di anni precedenti riportati dal 2008 derivano dalle attività di cui alla seguente tabella:

<b>Tipologia residui passivi da anno 2008</b>	<b>Importo</b>
Pagati	868.134.467,03
Riportati	2.427.225.559,00
Eliminati	261.186.718,88
<b>Totale</b>	<b>3.556.546.744,91</b>

La percentuale complessiva di pagamento dei residui ante 2009 è stata pari al 24,41%, con un lieve decremento rispetto allo scorso anno (26,30%);

- ✓ L'entità complessiva dei residui passivi al 31 dicembre 2009 è pari ad euro 3.438.616.813,38; l'importo al 31/12/2008 (come si evince dalla tabella soprastante) è invece di euro 3.556.546.744,91= (tale importo è dato dalla somma dei residui di tutti i titoli, compreso il titolo IV), con una diminuzione quindi di circa 118 mln di Euro.

Raffronto dei dati della gestione di competenza con quelli di precedenti esercizi:

<b>Spesa corrente (competenza) (Titolo I)</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Spesa Corrente impegnata nell'anno	1.463.547.377,99	1.374.423.499,20	1.430.737.720,98
Pagato nell'anno	638.696.497,64	687.161.187,50	654.500.491,81
Importo da pagare (da riportare a residuo)	824.850.880,35	687.262.311,70	776.237.229,17
Percentuale di pagamenti di competenza	43,64%	50,00%	45,75%
<b>Spese in c/capitale (competenza) (Titolo II)</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Spese in c/capitale impegnate nell'anno	768.710.969,63	570.172.611,86	285.933.940,10
Pagato nell'anno	192.788.225,41	57.704.620,00	74.097.186,44
Importo da pagare (da riportare a residuo)	575.922.744,22	512.467.991,86	211.836.753,66
Percentuale di pagamento di competenza	25,08%	10,12%	25,91%

Raffronto dei dati della gestione dei residui passivi (escluso competenza), con quelli di precedenti esercizi:

<b>Spesa di parte corrente (residui) (Titolo I)</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Residui passivi anno precedente (a) (iniziali iscritti in bilancio)	940.327.668,86	1.231.946.230,02	1.367.162.219,47
Pagamenti residui effettuati nell'anno (b)	512.546.257,94	537.149.818,39	500.428.816,48
Residui da pagare (c) (da riportare dal riaccertamento)	407.095.349,67	679.899.907,77	828.940.569,27
Differenza [a - (b + c)] (+ insussistenze; - maggiore accer. passivi)	20.686.061,25	14.896.503,86	37.792.833,72
<b>Spesa in c/capitale (residui) (Titolo II)</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Residui anno precedente (a) (iniziali iscritti in bilancio)	1.788.224.827,12	2.012.556.502,28	2.152.389.188,34
Pagamenti residui effettuati nell'anno (b)	308.628.428,72	314.100.296,87	348.031.347,31
Residui da pagare (c) (da riportare dal riaccertamento)	1.436.633.758,06	1.639.921.196,48	1.581.538.961,19
Differenza [a - (b + c)] (+ insussistenze; - maggiore accer. passivi)	42.962.640,34	58.535.008,93	222.818.879,84

I minori residui passivi discendono da:

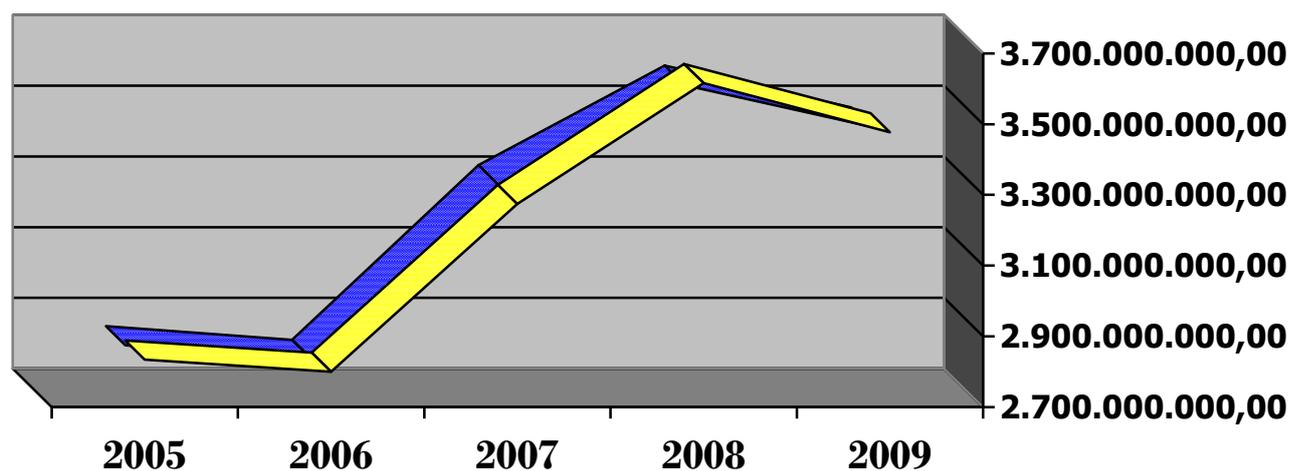
*Insussistenze ed economie dei residui passivi*

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	37.792.833,72
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	222.818.879,84
Gestione servizi c/terzi	575.005,32
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>261.186.718,88</b>

Si evidenzia, qui di seguito, l'andamento del totale dei residui attivi e passivi degli ultimi anni: sebbene rispetto al 2008 si registri nell'esercizio 2009 una lieve diminuzione, sia dei residui attivi che di quelli passivi, i valori, in termini assoluti, assumono consistenza ancora troppo elevata tale da generare nello scrivente Collegio la necessità di sollecitare con vigore l'Amministrazione Comunale ad attivare tutte le procedure necessarie per potenziare le capacità di riscossione (per i residui attivi), elemento indispensabile per migliorare la liquidità corrente che potrebbe condurre a livelli di residui passivi molto più contenuti.

<b>ANDAMENTO DEL TOTALE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI</b>					
	2005	2006	2007	2008	2009
Residui Attivi	2.833.922.147,80	2.799.887.475,70	3.273.983.209,00	3.616.137.137,66	3.477.241.817,40
Residui Passivi	2.820.141.869,14	2.781.571.479,58	3.275.259.611,40	3.556.546.744,91	3.438.616.813,38

**Andamento dei residui dal 2005 al 2009**



■ Residui Attivi

■ Residui Passivi

A titolo esemplificativo, circa la problematica relativa ai residui, si riporta di seguito una elencazione dei **residui attivi** e dei **residui passivi** fra quelli che presentano un importo di maggior valore:

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussistenza (C)	Percentuale riscossioni nel 2009 (A-B-C) / (A-B)
1 01 0010	I.C.I.	2004	4.526.340,65	297.952,17	3.644.817,25	13,80%
		2005	7.948.870,87	0,00	7.569.412,61	4,77%
		2006	7.258.757,25	0,00	6.599.848,81	9,08%
		2007	7.705.679,15	0,00	7.372.430,86	4,32%
		2008	25.830.672,67	3.500.000,00	11.663.891,76	47,77%
2009	126.000.000,00	0,00	23.493.482,81	81,35%		
1 01 0012	I.C.I. Esercizi decorsi	1998	16.629,73	0,00	16.313,45	1,90%
		1999	210.944,34	4.986,26	200.404,23	2,70%
		2000	2.144.429,14	33.257,58	2.078.447,26	1,55%
		2001	1.697.982,94	19.584,53	1.635.670,67	2,55%
		2002	1.997.038,84	23.756,11	1.923.868,50	2,50%
		2003	2.261.009,06	65.033,89	2.129.053,76	3,05%
		2004	1.790.944,66	99.119,92	1.643.525,09	2,85%
		2005	3.957.413,81	123.317,31	3.629.102,30	5,35%
		2006	1.096.504,81	196.657,15	856.035,77	4,87%
		2007	4.864.942,42	1.060.366,74	3.751.351,46	1,40%
		2008	8.803.956,08	0,00	8.062.614,37	8,42%
2009	6.205.879,00	-727.659,36	6.933.538,36	0,00%		
1 01 0014	Sanzioni per violazioni I.C.I.	1998	4.660,64	0,00	4.543,16	2,52%
		1999	167.347,05	120.815,11	45.130,96	3,01%
		2000	1.314.033,96	18.418,76	1.274.153,61	1,66%
		2001	516.588,96	7.622,87	497.951,85	2,16%
		2002	1.131.059,58	12.631,21	1.098.603,53	1,77%
		2003	1.211.626,40	36.871,46	1.149.247,04	2,17%
		2004	691.838,15	49.274,53	627.415,70	2,36%
		2005	1.420.384,83	63.323,03	1.277.373,54	5,87%
		2006	2.167.891,59	270.763,86	1.810.354,62	4,57%
		2007	6.452.210,11	1.440.932,42	4.997.004,40	0,28%
		2008	8.588.310,71	0,00	8.175.856,77	4,80%
2009	6.729.225,00	-2.362.426,23	9.091.651,23	0,00%		
1 02 0110	Ta.r.s.u.	1995	253.496,08	0,00	252.259,23	0,49%
		1996	569.811,07	105,24	569.705,83	0,00%
		1997	21.636.917,86	34.746,39	21.527.342,27	0,35%
		1998	19.439.636,27	34.421,45	19.348.738,16	0,29%
		1999	16.419.279,87	136.466,31	16.207.993,82	0,46%
		2000	14.235.021,88	136.773,57	14.077.809,28	0,14%
		2001	15.624.134,70	188.865,21	15.400.027,99	0,23%
		2002	16.161.020,00	213.786,94	15.922.965,47	0,15%
		2003	13.899.053,79	225.790,04	13.662.162,09	0,08%
		2004	22.240.945,22	1.259.084,96	20.833.540,69	0,71%
		2005	30.329.905,07	1.273.850,97	28.191.623,41	2,98%
		2006	36.951.575,47	975.148,61	34.659.158,92	3,66%
		2007	50.674.125,46	2.295.471,84	39.530.346,06	18,29%
		2008	96.496.868,00	4.192.489,59	50.511.217,30	45,28%
2009	191.950.000,00	-94.077,40	167.949.984,08	12,55%		

(A) per l'anno 2009 l'importo indicato è quello dello stanziamento previsionale di competenza

(B) Sono comprese le insussistenze e/o economie (+), i minori (+) ed i maggiori (-) accertamenti.

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussistenza (C)	Percentuale riscossioni nel 2009 (A-B-C) / (A-B)
1 02 0114	Ta.r.s.u. Esercizi decorsi	1997	104.311,88	0,00	104.311,88	0,00%
		1998	1.251.142,47	0,00	1.249.303,45	0,15%
		1999	292.094,07	2.559,94	287.608,30	0,67%
		2000	4.963.301,26	23.227,61	4.938.885,96	0,02%
		2001	1.365.351,25	63.926,58	1.292.047,31	0,72%
		2002	2.841.185,79	27.389,87	2.805.315,52	0,30%
		2003	838.314,14	29.470,31	806.749,28	0,26%
		2004	4.773.893,82	143.517,81	4.485.786,49	3,12%
		2005	2.940.381,85	269.949,71	2.240.092,54	16,11%
		2006	5.613.500,62	0,00	5.575.168,96	0,68%
		2007	4.655.252,35	169.693,06	4.217.544,49	5,98%
		2008	5.612.689,98	157.108,86	2.729.776,86	49,96%
2009	4.702.638,00	-84.681,66	4.787.319,66	0,00%		
1 02 0118	Ta.r.s.u. Sanzioni amministrative, soprattassa tarsu, interessi moratori, pene pecuniarie	1997	187.340,48	0,00	187.284,70	0,03%
		1998	322.095,09	424,01	321.056,85	0,19%
		1999	217.711,45	374,52	217.336,93	0,00%
		2000	3.071.545,66	18.057,26	3.053.451,80	0,00%
		2001	866.371,24	53.984,34	808.187,34	0,52%
		2002	2.583.954,60	17.272,69	2.563.183,05	0,14%
		2003	1.912.049,60	43.243,44	1.868.160,34	0,03%
		2004	5.301.093,54	149.232,39	5.017.164,40	2,61%
		2005	1.704.789,23	160.807,32	1.395.434,52	9,62%
		2006	4.920.073,67	0,00	4.877.208,52	0,87%
		2007	706.089,04	12.822,14	663.366,20	4,31%
		2008	1.243.000,00	0,00	947.104,01	23,80%
2009	1.267.860,00	-150.848,94	1.416.881,34	0,13%		
2 01 0315	Trasferimenti per I.V.A.	2003	1.777.997,90	1.777.997,90	0,00	#DIV/0!
		2004	2.542.515,67	2.542.515,67	0,00	#DIV/0!
		2005	1.801.511,90	1.222.724,55	0,00	100,00%
		2006	15.861.763,87	0,00	12.329.455,99	22,27%
		2007	13.971.874,00	0,00	13.971.874,00	0,00%
		2008	14.058.874,00	0,00	14.058.874,00	0,00%
		2009	14.889.386,00	0,00	14.889.386,00	0,00%
2 02 0400	Trasferimento regionale (abbattimento barriere architettoniche)	2001	25.822,85	0,00	25.822,85	0,00%
		2003	916.667,00	56.638,18	860.028,82	0,00%
		2004	916.667,00	82.187,59	834.479,41	0,00%
		2005	1.008.333,34	124.357,70	883.975,64	0,00%
		2006	2.262.022,92	107.130,34	966.945,09	55,13%
		2007	1.910.857,77	173.334,76	1.007.556,57	42,01%
		2008	37.829.969,94	-79.776,60	9.901.920,00	73,88%
		2009	45.354.374,31	3.722.943,03	18.476.300,72	55,62%

(A) per l'anno 2009 l'importo indicato è quello dello stanziamento previsionale di competenza

(B) Sono comprese le insussistenze e/o economie (+), i minori (+) ed i maggiori (-) accertamenti.

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2009 (A-B-C) / (A-B)
2 02 0420	contributo una tantum per il sostegno all'accesso delle abitazioni in locazione	2002	1.171.632,46	5.993,14	1.165.639,32	0,00%
		2003	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00%
		2006	904.912,00	12.912,00	192.000,00	78,48%
		2007	774.526,45	0,81	502.338,50	35,14%
		2008	2.010.001,52	47.880,09	614.534,53	68,68%
		2009	15.098.202,72	819.100,80	10.222.752,36	28,41%
3010665	Proventi vari mercato ittico rilevanti I.V.A.	1993	600.664,08	0,00	597.793,98	0,48%
		1994	563.945,75	0,00	559.984,18	0,70%
		1995	98.972,75	0,00	97.185,50	1,81%
		1996	55.561,40	0,00	51.466,50	7,37%
		1997	56.125,54	0,00	53.613,77	4,48%
		1998	95.202,73	0,00	84.253,94	11,50%
		1999	107.904,48	0,00	103.795,73	3,81%
		2000	115.779,43	0,00	112.988,28	2,41%
		2001	88.088,19	0,00	80.717,06	8,37%
		2002	77.848,46	0,00	62.990,78	19,09%
		2003	154.774,87	0,00	129.397,78	16,40%
		2004	132.827,39	0,00	131.845,17	0,74%
		2005	127.668,29	-15.000,00	136.243,17	4,50%
		2006	356.492,21	0,00	263.026,39	26,22%
		2007	657.711,88	-15.802,15	383.784,09	43,02%
2008	598.543,55	-550.451,55	189.550,05	83,50%		
2009	1.429.395,00	182.649,26	277.983,48	77,70%		
3 01 0685	Canoni fognature e depurazione	1998	58.314,12	0,00	58.314,12	0,00%
		1999	554.922,76	0,00	521.278,33	6,06%
		2000	2.713.032,82	0,00	2.674.745,79	1,41%
		2001	1.422.529,15	0,00	1.247.972,12	12,27%
		2002	227.781,15	753,74	181.071,98	20,24%
		2003	2.591.031,76	0,00	1.898.320,13	26,73%
		2004	4.516.449,52	0,00	3.227.137,00	28,55%
		2005	5.183.268,48	20.965,52	5.161.016,45	0,02%
		2006	8.080.564,94	55.219,18	7.025.183,92	12,46%
		2007	9.563.554,86	-1.220.790,70	10.780.923,51	0,03%
		2008	9.872.244,72	1,00	9.802.225,51	0,71%
		2009	9.872.979,22	0,00	9.814.083,46	0,60%

(A) per l'anno 2009 l'importo indicato è quello dello stanziamento previsionale di competenza

(B) Sono comprese le insussistenze e/o economie (+), i minori (+) ed i maggiori (-) accertamenti.

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2009 (A-B-C) / (A-B)
3010687	Canoni fognature e depurazione	1999	17.889,08	0,00	17.768,24	0,68%
		2000	72.528,36	0,00	72.457,21	0,10%
		2001	684.573,80	0,00	683.506,60	0,16%
		2002	28.972,60	0,00	28.972,60	0,00%
		2003	22.731,36	0,00	22.655,06	0,34%
		2004	280.161,53	0,00	278.352,71	0,65%
		2005	257.699,48	0,00	255.294,75	0,93%
		2006	209.767,10	0,00	209.587,47	0,09%
		2007	196.344,34	47,16	189.533,31	3,45%
		2008	245.815,93	0,00	164.167,62	33,22%
		2009	244.478,50	0,00	176.773,13	27,69%
3 01 0699	Contravv. Disciplina C.d.S.	1993	42,13	0,00	0,00	100,00%
		1995	1.922,25	0,00	0,00	100,00%
		1996	4.590,60	0,00	0,00	100,00%
		1997	3.291,31	0,00	0,00	100,00%
		1998	66.798,25	66.798,25	0,00	#DIV/0!
		1999	5.594.894,79	225.424,62	4.144.872,32	22,81%
		2000	22.713.466,06	116.232,08	22.059.859,20	2,38%
		2001	33.731.888,24	196.416,86	32.535.720,83	2,98%
		2002	79.475.177,49	115.619,00	77.184.799,41	2,74%
		2003	75.172.702,96	49.409,73	72.158.007,91	3,95%
		2004	78.270.923,55	1.366.300,74	71.903.607,37	6,50%
		2005	71.470.866,32	5.601.665,51	61.857.348,70	6,09%
		2006	48.403.713,86	-12.451.579,43	58.657.650,57	3,61%
		2007	44.050.404,61	128.721,66	43.746.147,32	0,40%
2008	50.251.726,33	0,00	49.249.535,81	1,99%		
2009	61.652.239,12	3.831.698,01	46.958.893,37	18,79%		

(A) per l'anno 2009 l'importo indicato è quello dello stanziamento previsionale di competenza

(B) Sono comprese le insussistenze e/o economie (+), i minori (+) ed i maggiori (-) accertamenti.

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2009 (A-B-C) / (A-B)
3 02 0700	fitti reali di fondi rustici	1993	102.904,72	39,08	102.823,34	0,04%
		1994	134.450,60	57,64	134.311,34	0,06%
		1995	236.857,89	186,03	236.173,72	0,21%
		1996	171.945,93	0,00	171.704,34	0,14%
		1997	181.537,80	0,00	180.085,40	0,80%
		1998	192.846,98	0,00	192.511,52	0,17%
		1999	226.843,13	5.102,95	221.577,23	0,07%
		2000	390.348,74	13.102,14	377.187,05	0,02%
		2001	405.209,78	29,80	405.063,29	0,03%
		2002	416.804,84	0,00	416.543,98	0,06%
		2003	419.883,13	0,00	419.833,44	0,01%
		2004	426.548,30	0,00	426.501,87	0,01%
		2005	439.372,44	0,00	438.868,33	0,11%
		2006	450.428,06	48,38	449.572,90	0,18%
		2007	471.653,09	0,00	467.187,92	0,95%
		2008	508.024,78	772,79	472.382,99	6,87%
		2009	632.000,00	60.735,28	477.261,16	16,46%
3 02 0710	Fitti da fabbricati	1993	2.097.076,00	231.736,67	1.832.859,99	1,74%
		1994	2.494.681,25	152.996,01	2.304.053,15	1,61%
		1995	3.112.153,33	227.973,64	2.827.978,38	1,95%
		1996	3.663.255,56	138.849,35	3.475.064,12	1,40%
		1997	2.370.598,71	178.055,87	2.144.520,81	2,19%
		1998	3.580.951,95	334.822,48	3.203.438,42	1,32%
		1999	5.227.179,21	727.305,92	4.460.381,48	0,88%
		2000	3.744.323,71	521.183,96	3.167.129,59	1,74%
		2001	6.417.791,11	523.083,90	5.843.219,44	0,87%
		2002	6.180.550,34	681.990,13	5.459.430,48	0,71%
		2003	6.367.619,67	551.070,85	5.790.615,08	0,45%
		2004	7.571.124,51	776.095,37	6.743.274,58	0,76%
		2005	7.832.728,94	347.677,89	7.411.181,27	0,99%
		2006	9.397.648,89	242.351,98	9.091.717,98	0,69%
		2007	10.084.573,41	1.771.170,12	8.023.096,56	3,49%
		2008	17.688.240,26	3.324.595,85	10.482.805,23	27,02%
		2009	26.516.000,00	5.467.137,09	11.514.285,56	45,30%

(A) per l'anno 2009 l'importo indicato è quello dello stanziamento previsionale di competenza

(B) Sono comprese le insussistenze e/o economie (+), i minori (+) ed i maggiori (-) accertamenti.

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2009 (A-B-C) / (A-B)
3 02 0740	Proventi dal patrimonio immobiliare provenienti dagli ex Enti Ospedalieri	1993	18.959,29	0,00	18.766,35	1,02%
		1994	34.719,00	0,00	34.719,00	0,00%
		1995	43.059,48	-130.055,48	173.079,92	0,02%
		1996	39.180,85	-10.981,30	49.986,55	0,35%
		1997	54.652,58	0,00	54.652,58	0,00%
		1998	62.486,88	0,00	62.486,88	0,00%
		1999	61.482,14	-1.679,16	63.097,71	0,10%
		2000	64.515,24	-46,51	64.520,72	0,06%
		2001	74.187,23	0,00	74.187,23	0,00%
		2002	96.594,67	0,00	96.548,06	0,05%
		2003	102.355,13	0,00	102.206,61	0,15%
		2004	188.334,19	0,00	188.310,71	0,01%
		2005	195.809,96	-47.782,45	243.476,84	0,05%
		2006	193.702,15	-75.714,65	269.312,91	0,04%
2007	196.423,59	-76.683,88	272.783,54	0,12%		
2008	330.932,05	-76.574,23	360.116,37	11,63%		
2009	336.000,00	16.466,67	224.853,92	29,63%		
3 02 0760	Canoni occupazione spazi e aree pubbliche	2004	5.394.757,09	75.742,50	5.287.692,46	0,59%
		2005	3.194.465,24	0,00	3.122.562,33	2,25%
		2006	4.348.410,82	0,00	4.214.152,19	3,09%
		2007	5.044.418,10	-2.908,44	4.873.443,76	3,45%
		2008	7.125.852,57	0,00	5.267.762,46	26,08%
		2009	10.106.181,00	-299.646,24	5.706.566,38	45,16%
3 03 0800	Interessi per ritardato pagamento TA.R.S.U.	1993	27.324,92	0,00	21.053,60	22,95%
		1994	31.682,03	21,07	31.660,96	0,00%
		1995	39.589,06	-8,48	36.893,33	6,83%
		1996	15.234,70	26,17	14.362,26	5,56%
		1997	370.047,12	11.479,81	350.125,44	2,35%
		1998	611.255,23	1.438,44	594.003,36	2,59%
		1999	1.267.842,18	10.753,96	1.229.980,06	2,16%
		2000	3.526.802,04	41.021,13	3.436.178,75	1,42%
		2001	1.134.575,93	21.242,99	1.071.406,26	3,77%
		2002	1.208.032,34	11.190,74	1.170.436,85	2,21%
		2003	1.052.321,94	15.560,98	998.878,74	3,65%
		2004	1.291.967,57	41.024,97	1.213.500,79	2,99%
		2005	1.944.802,46	80.909,01	1.745.729,52	6,34%
		2006	1.230.013,60	-441.289,57	1.623.928,06	2,83%
2007	1.403.998,37	-332.129,53	1.720.017,05	0,93%		
2008	1.875.603,42	-40.594,48	1.556.822,56	18,75%		
2009	4.445.525,12	-1.760.838,69	2.396.837,31	61,38%		

(A) per l'anno 2009 l'importo indicato è quello dello stanziamento previsionale di competenza

(B) Sono comprese le insussistenze e/o economie (+), i minori (+) ed i maggiori (-) accertamenti.

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussistenza (C)	Percentuale riscossioni nel 2009 (A-B-C) / (A-B)
3050905	Rimborsi IVA	1994	323.775,61	0,00	323.775,61	0,00%
		1995	1.630.162,01	0,00	1.630.162,01	0,00%
		1996	3.746.599,91	0,00	3.746.599,91	0,00%
		1997				#DIV/0!
		1998	2.541.605,25	0,00	2.541.605,25	0,00%
		1999	3.720.326,71	0,00	3.720.326,71	0,00%
		2000	5.433.389,45	0,00	5.433.389,45	0,00%
		2001	3.870.581,58	0,00	3.870.581,58	0,00%
		2002	7.384.697,38	0,00	7.384.697,38	0,00%
		2003	806.311,75	0,00	806.311,75	0,00%
		2004	8.157.413,10	0,00	8.157.413,10	0,00%
		2005	9.550.613,10	0,00	9.550.613,10	0,00%
		2006	6.356.664,00	0,00	6.356.664,00	0,00%
		2007	3.782.562,10	0,00	3.782.562,10	0,00%
2008	10.784.507,10	0,00	10.784.507,10	0,00%		
2009	12.629.201,00	0,00	12.629.201,00	0,00%		
3050912	Recuperi diversi	1993	7.527,22	-57.808,42	65.335,64	0,00%
		1994	11.827,49	-71.252,41	83.079,90	0,00%
		1995	12.354,54	-78.027,98	89.923,52	0,51%
		1996	16.099,90	-85.794,40	101.017,77	0,86%
		1997	288.861,52	-84.565,43	104.208,30	72,09%
		1998	140.321,10	27.763,40	101.464,12	9,86%
		1999	643.473,68	14.783,64	580.458,23	7,67%
		2000	2.961.477,38	70.401,06	2.855.709,79	1,22%
		2001	3.972.332,95	98.437,81	3.805.369,77	1,77%
		2002	5.707.511,41	86.127,27	5.439.246,37	3,24%
		2003	21.430.591,00	91.802,15	21.049.150,55	1,36%
		2004	6.160.824,87	64.220,73	5.641.459,45	7,47%
		2005	5.628.615,40	318.384,93	4.434.638,75	16,49%
		2006	10.146.799,24	5.537.489,04	4.320.056,64	6,28%
		2007	7.913.767,16	-9.541,53	6.885.578,80	13,10%
		2008	10.061.133,26	37.391,29	8.347.270,52	16,73%
2009	37.498.470,80	5.783.187,80	24.689.385,17	22,15%		

(A) per l'anno 2009 l'importo indicato è quello dello stanziamento previsionale di competenza

(B) Sono comprese le insussistenze e/o economie (+), i minori (+) ed i maggiori (-) accertamenti.

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2009 (A-B-C) / (A-B)
3050916	Rimborsi oneri vari da inquilini di immobili dell'Ente e spese accessorie patrimonio immobiliare	1993	172.776,72	100.671,61	62.844,15	12,84%
		1994	184.017,54	0,00	169.112,57	8,10%
		1995	387.526,44	0,00	368.947,70	4,79%
		1996	469.445,35	0,00	438.598,48	6,57%
		1997	559.903,08	-1.672,82	524.937,78	6,52%
		1998	629.806,85	0,00	601.454,48	4,50%
		1999	733.956,17	6.883,72	711.177,35	2,19%
		2000	1.798.409,11	-68.411,94	1.849.045,24	0,95%
		2001	1.361.810,49	-137.042,23	1.476.418,18	1,50%
		2002	864.741,60	-115.577,79	962.911,60	1,78%
		2003	850.355,59	-92.406,28	924.501,11	1,94%
		2004	660.448,87	5.129,42	636.902,53	2,81%
		2005	976.508,71	-99.995,55	1.055.559,51	1,95%
		2006	1.381.464,82	-150.095,69	1.511.843,25	1,29%
		2007	810.809,06	-1.430,91	772.663,10	4,87%
2008	2.914.606,13	432.671,00	1.346.438,57	45,75%		
2009	5.057.000,00	726.213,73	1.390.007,18	67,90%		
3050926	Recupero spese per lavori in danno, per interventi di sicurezza su fabbricati, per demolizione opere abusive	1998	69.115,58	0,00	69.115,58	0,00%
		1999	346.822,22	0,00	346.822,22	0,00%
		2000	886.677,88	13.179,79	783.685,33	10,46%
		2001	98.788,97	0,00	98.788,97	0,00%
		2002	1.258.571,76	21.966,49	1.236.605,27	0,00%
		2003	206.168,12	0,00	206.168,12	0,00%
		2006	1.663.631,66	20.283,81	1.626.952,85	0,00%
		2007	695.111,77	0,00	695.111,77	0,00%
		2008	1.775.964,09	2.433,17	1.773.530,92	0,00%
2009	1.730.000,00	210.058,11	1.519.941,89	0,00%		
4021070	Trasferimenti statali per interventi E.R.P.	1981	3.275.235,52	0,00	3.275.235,52	0,00%
		1988	11.819.739,98	0,00	3.104.074,21	73,74%
		1992	525.483,49	0,00	525.483,49	0,00%
		1995	6.409.947,30	0,00	6.409.947,30	0,00%
		1996	16.974.279,00	0,00	16.974.279,00	0,00%
		2007	10.846.387,00	0,01	10.846.387,00	0,00%
		2008	2.301.727,15	0,00	0,00	100,00%
		2009	1.500.000,00	60.200,66	66.251,14	95,40%
4021080	Trasferimenti statali per interventi sul territorio	1996	35.405.122,94	0,00	35.405.122,94	0,00%
		2001	245.710,91	0,00	245.710,91	0,00%
		2009	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4021120	Trasferim. Statale L 443/01 linea 6 metropolitana	2002	49.421.161,06	0,00	35.730.814,40	27,70%
		2008	94.659.581,00	0,00	94.659.581,00	0,00%
		2009	14.364.059,84	12.000.020,84	2.364.039,00	0,00%

(A) per l'anno 2009 l'importo indicato è quello dello stanziamento previsionale di competenza

(B) Sono comprese le insussistenze e/o economie (+), i minori (+) ed i maggiori (-) accertamenti.

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2009 (A-B-C) / (A-B)
4021140	Trasferimenti per Metropolitana	1998	52.170.443,22	0,00	14.278.794,94	72,63%
		1999	32.590.002,76	0,00	24.291.251,54	25,46%
		2000	87.355.302,60	0,00	87.355.302,60	0,00%
		2004	6.528.801,47	0,00	6.528.801,47	0,00%
		2006	24.190.136,22	0,00	24.190.136,22	0,00%
		2009	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	#DIV/0!
4021215	Finanz. Statale per interventi di edilizia quartiere Barra	1984	0,00	-2.449.641,39	2.449.641,39	0,00%
		1986	0,00	-2.135.805,32	2.135.805,32	0,00%
		1987	0,00	-302.177,50	302.177,50	0,00%
		1989	0,00	-21.898.605,87	21.898.605,87	0,00%
		1990	0,00	-5.803.875,07	5.803.875,07	0,00%
		1993	0,00	-1.218.196,84	1.218.196,84	0,00%
		2003	1.239.497,30	0,00	1.239.497,30	0,00%
		2005	4.934.051,81	828.840,92	0,00	100,00%
		2007	6.864.738,82	0,00	6.864.738,82	0,00%
		2008	1.001.863,01	0,00	3,62	100,00%
		2009	35.666.537,60	35.503.112,17	0,00	100,00%
4031335	Finanziamento regionale Linea 6 metropolitana	2000	774.685,37	0,00	774.685,37	0,00%
		2002	7.578.985,94	0,00	7.533.573,94	0,60%
		2005	18.950.000,00	0,00	18.950.000,00	0,00%
		2009	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4031385	Trasferimenti statale edilizia abitativa	2001	14.630.506,35	0,00	12.602.174,93	13,86%
		2002	45.777.329,77	0,00	45.107.412,92	1,46%
		2006	358.694,90	201.194,90	0,00	100,00%
		2009	15.000.000,00	0,00	13.500.000,00	10,00%
4031390	finanziamento POR Campania 2000/2006 per potenziamento sistema operativo comunale di protezione civile	2004	9.823.879,96	509.327,63	4.571.837,13	50,92%
		2005	1.126.167,87	517.730,30	0,00	100,00%
		2006	52.192.872,25	11.886.448,97	24.219.604,15	39,91%
		2007	261.241.510,58	1.979.718,42	217.662.222,77	16,05%
		2008	247.998.788,56	191.296.999,53	21.208.539,45	62,60%
		2009	245.163.272,19	188.699.425,52	56.386.440,87	0,14%
5033150	Mutuo per la partecipazione azionaria al CAAN	2000	142.911,10	0,00	110.065,45	22,98%
		2003	11.474.749,78	0,00	10.541.384,69	8,13%
		2004	2.462.158,77	0,00	1.815.924,54	26,25%
		2005	10.015.341,48	0,00	8.208.226,59	18,04%
		2006	18.612.723,37	0,00	14.823.014,85	20,36%
		2007	31.827.373,29	0,00	22.686.582,86	28,72%
		2008	81.619.006,02	0,00	54.081.246,18	33,74%
		2009	145.098.457,79	15.521.717,72	86.288.147,49	33,41%

(A) per l'anno 2009 l'importo indicato è quello dello stanziamento previsionale di competenza

(B) Sono comprese le insussistenze e/o economie (+), i minori (+) ed i maggiori (-) accertamenti.

## Residui passivi

Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2009 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2009 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2009 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1010403	Amministrazione, gestione e controllo - Gestione entrate tributarie e servizi fiscali - prestazioni di servizi	1995	3.668,75	0,00	3.668,75	0,00%
		1996	197.455,58	0,00	197.455,58	0,00%
		1997	1.105.213,62	342,47	1.104.871,35	0,00%
		1998	1.772.213,20	610,78	1.771.602,42	0,00%
		1999	1.094.156,65	7.178,95	1.086.977,70	0,00%
		2000	1.262.251,22	1.644,64	1.255.553,96	0,40%
		2001	2.434.628,47	10.677,22	2.413.386,95	0,44%
		2002	2.306.814,49	9.969,87	2.286.944,44	0,43%
		2003	1.436.376,57	6.460,29	1.428.552,58	0,10%
		2004	2.609.127,32	8.415,92	2.599.135,53	0,06%
		2005	4.055.818,29	34.367,88	4.008.205,46	0,33%
		2006	3.580.864,74	35.298,70	3.155.508,97	11,00%
		2007	4.974.671,34	38.261,72	3.908.970,12	20,81%
		2008	5.019.097,78	206.932,68	4.571.411,49	5,00%
2009	7.193.045,88	639.660,27	6.524.556,04	0,44%		
1010503	Amministrazione, gestione e controllo - Gestione Patrimonio - prestazioni di servizi	2001	4.174,85	0,00	4.174,85	0,00%
		2002	31.318,41	0,00	31.318,41	0,00%
		2003	241.767,92	8.952,65	232.815,27	0,00%
		2004	358,90	0,02	358,88	0,00%
		2005	1.778.992,03	13.040,87	1.721.572,16	2,51%
		2006	2.547.249,78	73.655,68	1.852.576,51	25,11%
		2007	9.072.698,00	2.639,34	7.037.478,82	22,41%
		2008	15.350.680,34	146.866,82	8.412.503,64	44,67%
2009	28.289.007,00	252.532,37	17.499.142,34	37,58%		
1010803	Amministrazione, gestione e controllo - Altri servizi generali - prestazioni di servizi	1993	826,33	0,00	826,33	0,00%
		1994	2.187,21	0,00	2.187,21	0,00%
		1995	7.719,39	0,00	7.719,39	0,00%
		1996	8.462,61	0,00	8.462,61	0,00%
		1997	18.461,55	0,00	18.461,55	0,00%
		1998	87.665,47	0,00	87.665,47	0,00%
		1999	363.860,57	0,00	356.382,27	2,06%
		2000	19.219,47	0,00	19.105,85	0,59%
		2001	25.786,35	185,98	25.600,37	0,00%
		2002	82.280,79	59.518,51	22.762,28	0,00%
		2003	143.476,28	0,00	142.049,48	0,99%
		2004	724.535,53	82.980,03	612.785,91	4,48%
		2005	1.474.637,26	18.017,78	668.162,74	54,13%
		2006	2.463.448,44	73.443,50	1.532.434,08	35,88%
		2007	8.528.090,30	299.192,04	5.533.247,38	32,76%
		2008	63.677.844,80	1.249.713,66	16.999.064,52	72,77%
2009	115.589.403,94	7.218.169,79	61.952.250,20	42,83%		

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2009 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2009 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2009 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1010805	Amministrazione, gestione e controllo - Altri servizi generali - trasferimenti	1999	880.414,08	44.931,75	835.482,33	0,00%
		2000	2.770.142,01	21.691,19	2.748.450,82	0,00%
		2001	25.048,15	25.048,15	0,00	#DIV/0!
		2002	6.102.719,41	85.422,64	6.017.296,77	0,00%
		2003	205.971,37	92.700,00	113.271,37	0,00%
		2004	163.673,40	80.916,04	57.357,52	30,69%
		2005	457.695,12	32.494,51	208.965,07	50,85%
		2006	503.725,90	127.901,63	340.708,37	9,34%
		2007	1.611.410,73	15.200,00	1.329.528,08	16,71%
		2008	3.885.306,81	12.444,07	3.531.276,64	8,82%
2009	10.145.306,36	380.461,25	9.499.859,65	2,71%		
1010808	Spese per consultazioni elettorali referendarie	1993	1.828,26	0,00	1.828,26	0,00%
		1994	7.683,70	0,00	7.683,70	0,00%
		1995	6.427,56	0,00	6.427,56	0,00%
		1996	210.832,47	0,00	210.832,47	0,00%
		1997	4.642,80	0,00	4.642,80	0,00%
		1998	35.306,46	26.617,09	8.689,37	0,00%
		1999	8.780,41	129,76	8.650,65	0,00%
		2000	143.560,32	7.431,94	134.357,97	1,30%
		2001	571.736,32	56.817,21	509.250,79	1,10%
		2002	482.326,76	73.865,97	384.135,68	5,96%
		2003	4.422.198,51	2.000,00	4.417.453,32	0,06%
		2004	12.329.907,37	249.068,29	12.055.512,51	0,21%
		2005	5.410.072,40	3.358.119,52	2.040.262,29	0,57%
		2006	4.416.615,22	30.923,06	1.136.822,46	74,08%
		2007	92.090.292,53	9.528.060,70	78.449.041,78	4,98%
		2008	42.889.111,05	114.731,97	31.768.435,88	25,73%
2009	58.631.322,74	931.591,24	56.323.206,05	2,39%		
1040505	Istruzione pubblica - Assistenza scolastica, trasporto, refezione - Trasferimenti	2002	4.285.583,59	16.000,00	2.729.923,59	0,02%
		2003	1.094.505,42	0,00	1.091.505,42	0,36%
		2004	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00%
		2005	5.172.074,89	23.591,00	80.293,89	1,95%
		2006	4.531.798,86	26.622,79	4.480.506,07	1,48%
		2007	4.887.276,17	15.500,00	4.850.088,89	0,00%
		2008	566.079,00	0,00	566.079,00	0,00%
		2009	8.803.540,00	458.028,51	8.345.511,49	0,00%

## Residui passivi

Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2009 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2009 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2009 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1080103	Manutenzione ordinaria strade	1993	261.462,58	0,00	261.462,58	0,00%
		1994	1.482,87	0,00	1.482,87	0,00%
		1995	625,87	0,00	625,87	0,00%
		1996	27.483,62	5,17	27.478,45	0,00%
		1997	23.501,56	0,00	23.501,56	0,00%
		1998	154.752,85	0,00	154.752,85	0,00%
		1999	859,18	0,00	859,18	0,00%
		2000	30.871,43	0,00	30.871,43	0,00%
		2001	92.683,97	0,00	86.859,30	6,28%
		2002	92.370,73	8.435,30	78.110,76	6,94%
		2003	50.835,86	891,12	42.011,87	15,88%
		2004	486.734,74	695,44	485.390,89	0,13%
		2005	1.148.039,10	222.804,68	910.720,57	1,57%
		2006	2.215.190,77	208.111,28	1.437.076,86	28,40%
		2007	8.510.803,17	24.335,56	6.455.398,20	23,93%
		2008	10.182.131,45	16.536,89	10.080.400,79	0,84%
2009	10.991.442,30	1.029.991,39	9.869.017,21	0,93%		
1080203	Canoni energia elettrica e manutenzione impianti pubblica illuminazione	1998	55.435,10	0,00	55.435,10	0,00%
		2001	502.070,91	0,00	502.070,91	0,00%
		2004	98.538,72	0,00	98.538,72	0,00%
		2005	1.799.851,90	0,00	1.799.851,90	0,00%
		2006	7.700.855,48	31,27	7.296.824,21	5,25%
		2007	7.507.295,60	0,00	7.234.580,28	3,63%
		2008	9.229.459,82	0,00	7.088.193,75	23,20%
		2009	14.050.000,00	941,52	9.015.443,59	35,83%
1080303	Viabilità e trasporti - Trasporti pubblici locali - Prestazioni di servizi	1997	89.769,08	0,00	0,00	100,00%
		1998	135.624,35	0,00	0,00	100,00%
		1999	24.749,68	0,00	0,00	100,00%
		2000	236.017,98	0,00	126.536,69	46,39%
		2001	321.697,04	0,00	321.697,04	0,00%
		2002	103.559,69	0,00	103.559,69	0,00%
		2003	726.984,79	4.096,66	661.073,71	8,55%
		2004	3.822.739,99	1,16	723.327,66	81,08%
		2005	4.089.725,19	862.084,43	987.268,36	69,41%
		2006	7.287.364,68	1.108.335,95	778.975,15	87,39%
		2007	92.175.758,03	915,29	92.173.900,74	0,00%
		2008	165.906.288,72	535,08	93.391.416,93	43,71%
2009	163.627.876,90	150.873,87	163.460.796,19	0,01%		

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2009 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2009 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2009 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1090105	Gest. territorio e ambiente Urbanistica e gest.del territorio - trasferimenti	2000	534.440,72	0,00	516.456,90	3,36%
		2001	6.207.166,39	9.683,60	6.197.482,79	0,00%
		2002	7.351.021,75	0,00	6.371.983,79	13,32%
		2004	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%
		2005	24.125,00	0,00	24.125,00	0,00%
		2006	204.600,00	4.444,00	50.600,00	74,72%
		2007	22.115,00	3.000,00	14.990,00	21,58%
		2008	19.071,00	0,00	14.690,00	22,97%
		2009	19.250,00	48,00	19.202,00	0,00%
1090403	Fognature- manutenzione ordinaria e spese Servizio Fognature	1996	5.490,74	0,00	5.490,74	0,00%
		1998	5.730,74	0,00	5.730,74	0,00%
		2001	795.124,33	0,00	795.124,33	0,00%
		2002	1.096.739,04	0,00	1.096.739,04	0,00%
		2003	1.332.689,52	751,52	1.241.479,73	6,79%
		2004	1.431.956,86	9.676,93	1.422.279,93	0,00%
		2005	2.174.936,85	3.094,15	2.051.419,50	5,54%
		2006	4.222.100,11	100.000,00	2.667.083,21	35,30%
		2007	5.253.119,91	202,18	4.956.898,15	5,64%
		2008	5.578.981,61	164,09	4.859.315,81	12,90%
2009	7.201.221,39	51.842,41	6.173.979,83	13,64%		
1090405	Gestione territorio e ambiente - Servizio idrico integrato - trasferimenti	1993	639.125,38	0,00	628.744,43	1,62%
		1995	677.724,49	0,00	444.193,46	34,46%
		1996	652.653,48	0,00	526.421,80	19,34%
		1998	1.665.607,74	0,00	1.144.312,56	31,30%
		2000	446.836,67	0,00	407.522,66	8,80%
		2001	672.530,17	0,00	474.982,80	29,37%
		2002	98.581,00	0,00	11.243,22	88,59%
		2004	485.005,85	0,00	457.755,67	5,62%
		2005	449.620,05	0,00	449.620,05	0,00%
		2006	485.005,00	0,00	485.005,00	0,00%
		2007	4.877.317,97	0,00	299.238,97	93,86%
		2008	7.295.474,00	0,00	5.495.474,00	24,67%
2009	5.919.374,00	0,00	5.919.374,00	0,00%		
1090503	Commissario per l'emergenza rifiuti - Corrispettivi per attività Bacino NA 5 - Corrispettivi servizi ASIA	1996	5.564,81	0,00	4.285,16	23,00%
		1997	15.953,42	0,00	15.953,42	0,00%
		1999	57.123,02	933,67	56.189,35	0,00%
		2000	5.402,31	0,00	5.402,31	0,00%
		2001	13.742,47	0,00	13.052,72	5,02%
		2002	252,75	0,00	252,75	0,00%
		2003	170.468,07	0,00	167.274,92	1,87%
		2004	9,48	9,48	0,00	#DIV/0!
		2005	206,76	0,00	206,76	0,00%
		2006	98.054,44	1.387,61	87,24	99,91%
		2007	21.028.711,33	5.000,00	113.944,44	99,46%
		2008	146.772.440,81	2.594,86	7.178.920,56	95,11%
		2009	202.678.732,10	118.933,69	186.388.608,85	7,98%

## Residui passivi

Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2009 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2009 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2009 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1090508	Unità di progetto rifiuti	1997	189.931,70	0,00	189.931,70	0,00%
		1998	381.498,99	0,00	381.498,99	0,00%
		2007	24.511.692,30	0,00	24.511.692,30	0,00%
		2008	8.389.552,42	0,00	0,00	100,00%
		2009	8.589.552,42	0,00	8.589.552,42	0,00%
1090603	Prestazioni di servizi per le attività del Dipartimento Ambiente	1997	2.901,66	0,00	2.901,66	0,00%
		2000	139.546,65	0,00	139.546,65	0,00%
		2001	54.539,33	0,00	54.539,33	0,00%
		2002	27.291,00	0,01	22.643,10	17,03%
		2003	75.371,02	0,01	18.533,50	75,41%
		2004	35.803,00	2,84	16.237,54	54,64%
		2005	1.681.108,75	19.888,10	1.620.620,52	2,44%
		2006	2.666.084,50	12.912,04	2.521.859,23	4,95%
		2007	3.102.080,96	200,35	2.910.609,04	6,17%
		2008	2.797.782,87	10.844,25	2.748.345,98	1,38%
2009	4.280.023,50	270.898,70	3.900.910,06	2,70%		
1100103	Asili nidi - Prestazioni di servizi	1999	21.685,74	0,00	21.685,74	0,00%
		2000	10.090,32	5.164,57	4.925,75	0,00%
		2002	49.536,53	0,00	49.536,53	0,00%
		2003	14.836,30	0,00	1.547,50	89,57%
		2004	15.116,72	891,86	9.398,49	33,93%
		2005	275.432,70	4.962,37	230.713,81	14,70%
		2006	4.360.774,89	3.620,95	1.711.957,56	60,71%
		2007	24.492.854,99	5.136,02	10.915.066,63	55,43%
		2008	28.047.671,21	3.116,93	15.747.287,95	43,85%
2009	38.567.993,33	4.189.600,15	34.070.793,47	0,89%		
1100105	Spese diverse per affidamento minori	1994	15,49	0,00	15,49	0,00%
		1995	28.109,08	0,00	28.109,08	0,00%
		1999	75.894,01	0,00	75.894,01	0,00%
		2001	35.211,37	0,00	35.211,37	0,00%
		2002	2.830,05	0,00	2.830,05	0,00%
		2003	2.931,31	0,00	2.931,31	0,00%
		2004	174.437,00	0,00	171.262,85	1,82%
		2005	332.799,27	0,00	317.427,11	4,62%
		2006	612.648,79	0,00	485.288,82	20,79%
		2007	3.312.140,00	0,00	2.810.332,91	15,15%
		2008	4.241.604,07	0,00	3.640.516,07	14,17%
2009	5.674.079,00	10.000,00	3.961.507,00	30,06%		
1100203	Interventi in favore delle persone disabili	2000	3.321,06	0,00	3.321,06	0,00%
		2001	54.870,59	0,00	54.870,59	0,00%
		2002	588.981,53	0,00	457.763,47	22,28%
		2003	212.968,93	0,00	149.787,49	29,67%
		2004	322.588,69	0,00	322.588,69	0,00%
		2005	834.242,50	0,00	785.722,73	5,82%
		2006	510.167,98	0,00	502.367,98	1,53%
		2007	4.907.906,91	0,00	2.859.920,60	41,73%
		2008	4.236.300,00	866,75	3.472.921,63	18,00%
2009	13.425.815,00	504.051,22	12.921.763,78	0,00%		

### Residui passivi

Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2009 stan. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2009 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2009 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1100403	Settore sociale - Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona - Prestazioni di servizi	1990	6.536,05	0,00	4.604,05	29,56%
		1991	1.440,00	0,00	1.440,00	0,00%
		1992	3.213,91	47,75	0,00	100,00%
		1994	20.377,74	14,26	19.177,74	5,82%
		1995	487.749,81	0,00	487.749,81	0,00%
		1996	306.265,20	0,00	306.265,20	0,00%
		1998	437,43	0,00	437,43	0,00%
		2001	70.483,40	0,00	70.483,40	0,00%
		2002	42.585,74	0,00	39.523,32	7,19%
		2003	851.018,77	0,00	758.140,62	10,91%
		2004	2.624.654,58	1.670,46	1.695.179,97	35,37%
		2005	3.215.350,05	956,45	2.158.733,27	32,84%
		2006	7.806.804,48	54.486,97	5.654.549,56	27,06%
		2007	21.618.687,39	117.753,74	10.855.692,92	49,51%
2008	31.202.957,51	315.154,61	20.583.348,32	33,36%		
2009	37.873.476,25	6.048.165,43	31.642.889,40	0,57%		
1100405	Settore sociale - Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona - Trasferimenti	1989	41.316,55	0,00	41.316,55	0,00%
		1990	320.203,28	0,00	320.203,28	0,00%
		1992	25.822,84	0,00	25.822,84	0,00%
		1993	95.055,16	0,00	95.055,16	0,00%
		1995	51.645,69	0,00	51.645,69	0,00%
		1996	33.569,70	0,00	33.569,70	0,00%
		2000	4.799,53	0,00	4.799,53	0,00%
		2001	8.418,66	0,00	8.418,66	0,00%
		2002	432.250,37	0,00	432.250,37	0,00%
		2003	265.443,40	0,00	265.443,40	0,00%
		2004	479.413,46	0,00	455.564,59	4,97%
		2005	2.305.177,29	0,00	2.009.937,24	12,81%
		2006	5.742.301,60	329.063,88	3.868.427,43	28,54%
		2007	19.473.316,92	246.509,55	12.147.515,01	36,82%
		2008	15.972.174,57	91.605,45	15.702.919,12	1,12%
2009	47.487.627,04	9.472.361,85	26.553.047,09	30,15%		

## Residui passivi

Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2009 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2009 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2009 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2010501	Amministrazione, gestione e controllo - Gestione beni patrimoniali - Acquisizioni beni immobili	1983	666.770,07	0,00	666.770,07	0,00%
		1984	1.686.914,76	0,00	1.686.914,76	0,00%
		1985	35.951,13	0,00	35.951,13	0,00%
		1996	608.128,62	5.513,91	549.512,21	8,81%
		1997	340.780,94	270.033,79	70.747,15	0,00%
		1998	211.555,80	0,00	116.009,50	45,16%
		1999	51.662,87	0,00	51.662,87	0,00%
		2000	716.290,07	0,00	716.290,07	0,00%
		2001	78.637,10	0,00	78.637,10	0,00%
		2002	195.377,17	0,00	184.756,52	5,44%
		2003	1.835.890,28	9.072,37	1.490.271,72	18,42%
		2004	27.747.468,82	0,00	24.130.930,19	13,03%
		2005	4.504.436,86	9.772,62	4.185.220,18	6,88%
		2006	6.580.252,88	0,01	2.969.316,60	54,88%
		2007	22.211.452,09	23.331,09	15.395.180,26	30,62%
2008	22.893.282,33	0,00	21.129.318,03	7,71%		
2009	70.006.154,42	41.899.126,91	28.107.027,51	0,00%		
2040201	Istruzione pubblica - istruzione elementare - acquisizione beni immobili	1988	3.479.143,52	0,00	2.953.195,20	15,12%
		1992	2.198,53	0,00	2.198,53	0,00%
		1994	1.128.431,55	477.953,26	533.568,56	17,97%
		1995	2.243.326,43	0,00	1.883.714,60	16,03%
		1996	117.427,31	4.194,85	113.232,46	0,00%
		1999	1.333,62	0,00	0,00	100,00%
		2000	12.508,99	0,00	12.508,99	0,00%
		2001	131.206,23	1.539,17	125.878,52	2,92%
		2002	17.586,61	0,00	737,91	95,80%
		2003	973.432,53	3,33	715.149,86	26,53%
		2004	948.495,01	0,00	650.146,43	31,45%
		2005	2.442.366,71	55.863,49	1.599.613,43	32,97%
		2006	1.683.870,51	15.084,41	396.439,49	76,24%
		2007	654.944,72	0,00	654.944,72	0,00%
2008	4.905.863,32	0,00	4.427.059,22	9,76%		
2009	11.400.000,00	6.730.605,82	4.669.394,18	0,00%		
2040301	Lavori Pubblici Interventi manutentivi scuole	1988	1.577.319,92	0,00	1.577.319,92	0,00%
		1994	16.031,40	0,00	16.031,40	0,00%
		1995	472.553,87	0,00	253.843,65	46,28%
		1997	33.724,41	0,00	33.724,41	0,00%
		2000	11.208,38	0,00	6.964,38	37,86%
		2001	3.670,21	0,00	3.670,21	0,00%
		2002	9.628,59	0,00	8.981,06	6,73%
		2003	112.104,37	0,00	107.856,05	3,79%
		2004	780.458,38	0,00	383.940,30	50,81%
		2005	1.351.706,77	0,00	355.932,24	73,67%
		2006	2.114.654,64	0,00	514.510,26	75,67%
		2007	612.342,00	0,00	547.910,65	10,52%
		2008	2.391.962,11	0,00	2.341.962,11	2,09%
2009	11.234.473,66	6.523.682,61	4.710.791,05	0,00%		

## Residui passivi

Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2009 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2009 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2009 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2060201	Lavori Pubblici Progettazione e realizzazione Impianti Sportivi	1990	182.860,70	0,00	182.860,70	0,00%
		1996	7.064,33	0,00	7.064,33	0,00%
		1998	102.300,21	0,00	102.300,21	0,00%
		2001	2.597.335,26	0,00	2.597.335,26	0,00%
		2003	6.778.308,12	0,00	3.387.647,90	50,02%
		2004	1.389.465,45	0,00	1.171.203,58	15,71%
		2005	642.322,89	0,00	494.625,12	0,00%
		2006	1.515,04	0,00	0,00	0,00%
		2007	1.694.773,21	0,00	1.694.773,21	0,00%
		2008	2.458.000,00	0,00	2.161.607,56	0,00%
		2009	3.205.000,00	9.869,84	3.195.230,16	0,00%
2080101	Viabilità e trasporti - Servizio viabilità - Acquisizioni beni immobili	1967	676.631,75	0,00	676.631,75	0,00%
		1970	1.180.025,93	0,00	909.920,52	22,89%
		1979	5.797,73	0,00	5.797,73	0,00%
		1980	55.484,84	0,00	55.484,84	0,00%
		1984	263.967,75	0,00	263.967,75	0,00%
		1985	50.007.223,52	1.332,83	49.011.456,52	1,99%
		1990	94.503,12	0,00	94.503,12	0,00%
		1993	2.949.271,31	0,00	2.911.595,40	1,28%
		1996	108.935,24	0,00	106.140,63	2,57%
		1998	86.795,63	948,33	85.649,30	0,23%
		1999	55.739,69	11.868,07	43.871,62	0,00%
		2000	666.757,16	0,00	483.847,02	27,43%
		2001	5.574.143,06	0,00	5.479.247,82	1,70%
		2002	1.116.239,84	2.429,18	885.856,31	20,47%
		2003	32.370.559,21	6,93	31.577.419,59	2,45%
		2004	19.803.689,97	0,00	14.529.069,01	26,63%
		2005	9.960.178,14	300.000,00	7.227.634,31	25,18%
		2006	8.986.010,45	43,53	5.725.749,69	36,28%
		2007	6.181.516,53	0,00	4.817.832,52	22,06%
2008	15.648.538,73	0,00	13.208.450,09	15,59%		
2008	40.156.243,83	24.507.705,10	15.648.538,73	0,00%		
2009	47.542.205,39	6.525.227,19	27.366.469,52	33,28%		
2080201	Impianti di pubblica illuminazione	1995	199.802,88	0,00	199.802,88	0,00%
		1996	38.489,92	0,00	38.489,92	0,00%
		1997	43.874,11	0,00	43.874,11	0,00%
		1998	458.390,84	602,16	457.788,68	0,00%
		1999	590.147,06	108,56	590.038,50	0,00%
		2001	20.633,18	0,00	20.633,18	0,00%
		2002	189.156,69	0,00	189.156,69	0,00%
		2003	84.667,30	0,00	84.667,30	0,00%
		2004	20.120,00	0,00	20.120,00	0,00%
		2005	3.165.809,82	0,00	3.165.809,82	0,00%
		2006	3.287.576,04	0,00	832.534,13	74,68%
		2007	5.189.999,97	0,00	2.476.784,65	52,28%
		2008	7.560.000,00	3.000.000,00	2.745.856,29	39,78%
2009	10.878.000,00	3.050.000,00	7.828.000,00	0,00%		

## Residui passivi

Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2009 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2009 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2009 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2080301	Infrastrutture Interventi per metropolitana	1987	136.265,86	0,00	136.265,86	0,00%
		1992	325.177,94	0,00	325.177,94	0,00%
		1995	1.685.071,92	1.670.944,65	14.127,27	0,00%
		1997	893.881,72	0,01	806.535,94	9,77%
		1998	52.418.732,50	0,00	14.527.084,22	72,29%
		1999	32.358.149,21	0,00	32.358.149,21	0,00%
		2000	96.327.193,55	0,00	96.327.193,55	0,00%
		2001	9.117.735,18	0,00	3.446.416,36	62,20%
		2002	56.955.585,00	0,00	43.380.236,88	23,83%
		2003	6.573.795,51	0,00	5.613.098,18	14,61%
		2004	10.149.599,61	1.966.099,56	5.559.083,61	32,07%
		2005	20.540.815,81	0,00	19.540.815,81	4,87%
		2006	34.980.850,57	2.000.000,00	27.904.852,68	15,39%
		2007	322.887.586,63	114.804,93	234.864.891,87	27,24%
2008	367.763.736,83	186.371.855,57	121.659.082,19	32,93%		
2009	369.789.530,84	295.017.318,12	25.633.339,86	65,72%		
2090101	Gestione territorio e ambiente - Urbanistica e gestione del territorio - Acquisizione beni immobili	1983	31.612,20	0,00	31.612,20	0,00%
		1990	1.325.595,94	0,00	1.325.595,94	0,00%
		1994	114.641,14	0,00	114.641,14	0,00%
		1995	934.361,80	411.069,22	523.292,58	0,00%
		1996	14.041.816,12	79.257,60	12.919.033,90	7,47%
		1997	926.209,68	0,00	560.188,96	39,52%
		1998	573.075,90	0,00	491.145,56	14,30%
		1999	1.415.134,16	0,00	1.415.134,16	0,00%
		2000	1.805.851,59	1.608,57	1.628.056,46	9,77%
		2002	96.800,73	0,00	96.800,73	0,00%
		2003	2.279.010,10	0,00	2.263.686,15	0,67%
		2004	5.713.459,88	0,00	5.437.916,95	4,82%
		2005	2.027.813,21	0,00	1.937.057,02	4,48%
		2006	41.425.542,90	110.089,85	33.816.269,77	18,15%
		2007	9.394.727,69	276.295,17	6.764.795,11	25,81%
2008	35.649.324,89	0,00	33.816.834,35	5,14%		
2009	73.499.075,39	62.938.472,41	10.560.602,98	0,00%		
2090107	Versamento alla CSL del ricavo di vendita aree - vincolo entrata	2002	77.468,53	0,00	77.468,53	0,00%
		2004	16.085.695,90	0,00	13.083.911,46	18,66%
		2005	7.383.266,06	0,00	6.558.549,69	11,17%
		2006	9.328.122,82	0,00	8.493.174,12	8,95%
		2007	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00%
		2008	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0,00%
		2009	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00%

## Residui passivi

Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2009 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2009 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2009 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2090201	Gestione territorio e ambiente - Edilizia residenziale pubblica - Acquisizione beni immobili	1980	67.179,56	67.179,56	0,00	#DIV/0!
		1981	3.989.454,76	29.201,28	3.960.253,48	0,00%
		1983	32.282,98	32.282,98	0,00	#DIV/0!
		1984	2.351.264,73	2.384,11	2.348.880,62	0,00%
		1985	454.618,61	454.618,61	0,00	#DIV/0!
		1986	1.335.751,85	9.141,29	1.326.610,56	0,00%
		1987	1.419.182,41	6.851,14	1.389.922,13	1,59%
		1988	38.571.527,37	89.559,24	34.775.162,91	9,63%
		1989	14.177.977,93	55.054,24	14.122.923,69	0,00%
		1990	4.170,54	4.170,54	0,00	#DIV/0!
		1992	525.483,49	0,00	525.483,49	0,00%
		1993	2.065,83	2.065,83	0,00	#DIV/0!
		1995	40.583.809,08	0,00	40.583.809,08	0,00%
		1996	145.703.020,86	86.495,98	144.169.006,61	0,99%
		1997	687.396,54	379.847,84	186.057,26	39,50%
		1998	74.435,67	991,61	73.444,06	0,00%
		1999	3.092.553,05	0,00	3.092.553,05	0,00%
		2000	94.167,69	0,00	94.167,69	0,00%
		2001	26.921.806,86	0,00	23.034.643,46	14,44%
		2002	45.747.812,97	0,00	45.401.681,57	0,76%
		2003	7.025.408,12	230,94	6.938.624,35	1,23%
		2004	16.285.831,69	41,40	16.149.498,29	0,84%
2005	1.046.628,95	0,00	1.016.450,76	2,88%		
2006	1.569.183,67	201.194,90	248.134,90	81,86%		
2007	35.064.365,82	0,72	31.970.330,02	8,82%		
2008	10.699.774,38	0,00	9.602.418,05	10,26%		
2009	36.547.077,00	16.060.200,66	20.342.444,34	0,70%		
2090401	Gestione del territorio e dell'ambiente - servizio idrico integrato - Acquisizione di beni immobili	1986	343.735,39	0,00	249.398,48	27,44%
		1987	1.101.837,05	34.672,76	1.029.893,76	3,49%
		1991	21.019,19	21.019,19	0,00	#DIV/0!
		1992	352.406,78	0,00	246.004,75	30,19%
		1993	608.819,05	556.826,31	51.992,74	0,00%
		1995	236.238,70	153.702,05	82.536,65	0,00%
		1996	16.010,16	0,00	16.010,16	0,00%
		1998	7.619.497,92	227.985,49	7.304.114,82	1,18%
		1999	10.241,13	0,00	10.241,13	0,00%
		2000	32.519,95	0,00	24.956,03	23,26%
		2001	53.892,65	0,00	53.892,65	0,00%
		2002	49.871,47	0,00	49.871,47	0,00%
		2003	1.027.314,24	0,00	634.051,08	38,28%
		2004	2.427.534,53	0,00	1.915.527,73	21,09%
		2005	8.718.634,78	2.538.402,40	5.463.178,14	11,60%
		2006	1.806.066,43	0,00	542.122,20	69,98%
2007	2.089.571,28	0,00	1.163.478,18	44,32%		
2008	2.776.361,14	1.306.932,00	1.469.429,14	0,00%		
2009	20.374.706,84	2.968.057,68	17.406.649,16	0,00%		

## Residui passivi

Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2009 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2009 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2009 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2090407	ARIN S.p.A. - manutenzione straordinaria fontane	2004	20.853.368,00	0,00	16.853.368,00	19,18%
		2007	1.500.000,00	0,00	0,00	100,00%
		2008	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00%
		2009	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00%
2090601	Gestione del territorio e dell'ambiente - Parchi e servizi per tutela ambientale - Acquisizione di beni immobili	1992	641.697,70	0,00	641.697,70	0,00%
		1994	2.000.317,96	0,00	1.934.673,40	3,28%
		1996	1.781.283,73	2.860,87	1.778.422,86	0,00%
		1997	1.003.175,98	0,00	1.003.175,98	0,00%
		1998	2.243.528,39	97.649,03	2.018.470,30	5,94%
		1999	546.688,47	10.094,32	536.594,15	0,00%
		2000	1.910.742,84	0,00	1.905.242,84	0,29%
		2001	302.995,30	0,00	252.847,94	16,55%
		2002	464.998,10	0,00	336.875,86	27,55%
		2003	2.990.250,76	0,00	2.488.205,46	16,79%
		2004	2.498.980,71	982.273,73	883.087,69	41,78%
		2005	1.310.891,65	18.267,96	902.775,28	30,16%
		2006	17.743.207,24	7.956.743,84	6.408.328,26	34,52%
		2007	5.676.232,05	1.400.277,29	4.181.876,21	2,20%
2008	7.398.879,84	0,00	6.620.525,36	10,52%		
2009	17.702.094,37	11.196.853,56	6.505.240,81	0,00%		
2100501	Settore sociale - servizio necroscopico e cimiteriale Acquisizione beni immobili	1991	18.985,82	0,00	18.985,82	0,00%
		1992	372,73	372,73	0,00	#DIV/0!
		1993	51.200,27	0,00	51.200,27	0,00%
		1994	126.404,32	0,00	37.282,54	70,51%
		1995	73.230,96	0,00	73.230,96	0,00%
		1996	349.470,49	277,99	349.192,50	0,00%
		1997	190.160,14	16.325,63	173.834,51	0,00%
		1998	59.662,51	0,00	59.662,51	0,00%
		1999	212.378,35	10.191,56	117.586,74	41,84%
		2000	575.022,94	0,00	542.177,29	5,71%
		2001	21.519,60	0,00	21.519,60	0,00%
		2002	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00%
		2003	2.275.525,74	0,00	418.056,82	81,63%
		2004	598.179,99	0,00	595.538,52	0,44%
		2005	1.925.214,65	0,00	1.298.844,66	32,54%
		2006	3.487.532,44	0,00	3.487.532,44	0,00%
		2007	1.824.151,46	0,00	1.824.151,46	0,00%
2008	5.530.350,73	0,00	5.530.350,73	0,00%		
2009	8.779.400,00	7.756.125,00	1.023.275,00	0,00%		

## *Valutazione dell'incidenza dei residui sulla competenza ed analisi della loro anzianità*

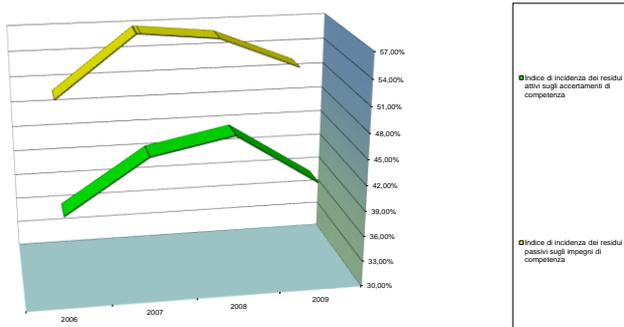
### Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti di competenza

		2006	2007	2008	2009
Totale residui attivi	x 100	39,58%	45,74%	47,64%	41,69%
Totale accertamenti di competenza					

### Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni di competenza

		2006	2007	2008	2009
Totale residui passivi	x 100	49,87%	56,99%	56,07%	52,35%
Totale impegni di competenza					

Indice di incidenza dei residui attivi e passivi sulla competenza



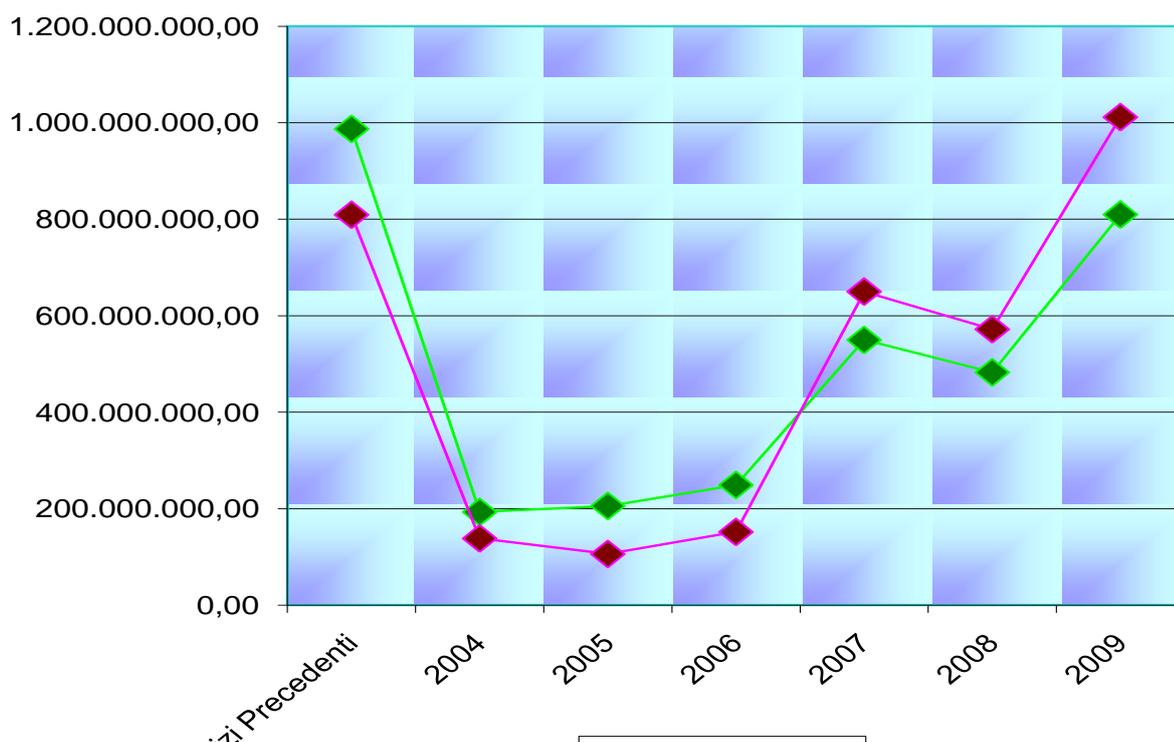
*Movimentazione nell'anno 2009 dei soli residui attivi costituiti in anni  
precedenti il 2005*

<b>Residui formati in anni precedenti al 2005</b>	<b>Titolo I</b>	<b>Titolo III</b>	<b>Titolo IV</b> <small>(escluso depositi cauzionali)</small>
Residui rimasti da riscuotere al 31-12-2008	221.909.006,59	495.083.615,38	487.544.595,65
Residui riscossi	2.344.333,55	17.879.456,09	80.355.509,08
Residui stralciati o cancellati	3.739.314,08	9.631.188,56	6.095.702,48
Maggiori accertamenti	0,00	2.506.348,62	34.120.084,84
Residui da riscuotere	215.825.358,96	470.079.319,35	435.213.468,93

## Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi

Anzianità dei residui al 31 dicembre 2009								
Residui / Tit.	Esercizi Precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Totale x tit.
Titolo I	176.883.109,34	38.942.249,62	45.697.569,15	54.377.775,60	68.551.908,41	82.090.461,07	235.918.093,68	<b>702.461.166,87</b>
Titolo II	7.070.256,51	1.628.365,28	4.650.779,81	16.083.243,10	17.294.171,63	46.927.908,20	236.056.762,68	<b>329.711.487,21</b>
Titolo III	361.895.159,40	108.184.159,95	95.756.053,86	96.601.308,74	158.822.045,73	130.955.210,65	135.036.392,88	<b>1.087.250.331,21</b>
Titolo IV	398.102.189,18	38.553.971,80	44.229.683,43	52.059.339,25	282.272.958,41	166.405.218,07	111.278.596,77	<b>1.092.901.956,91</b>
Titolo V	35.107.671,46	5.861.868,64	15.280.710,46	29.489.335,35	22.686.582,86	54.081.246,18	86.699.182,49	<b>249.206.597,44</b>
Titolo VI	8.151.570,03	29.623,49	31.648,67	421.297,80	136.280,59	2.140.712,37	4.799.144,81	<b>15.710.277,76</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>987.209.955,92</b>	<b>193.200.238,78</b>	<b>205.646.445,38</b>	<b>249.032.299,84</b>	<b>549.763.947,63</b>	<b>482.600.756,54</b>	<b>809.788.173,31</b>	<b>3.477.241.817,40</b>
Titolo I	77.362.505,38	29.710.936,08	25.804.268,79	54.149.100,76	321.922.171,88	319.991.586,38	776.237.229,17	<b>1.605.177.798,44</b>
Titolo II	722.295.622,70	108.252.335,93	80.205.050,34	96.537.979,53	326.755.119,20	247.492.853,49	211.836.753,66	<b>1.793.375.714,85</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	9.473.264,66	402.655,10	194.662,49	1.167.719,04	1.197.895,08	4.309.832,17	23.317.271,55	<b>40.063.300,09</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>809.131.392,74</b>	<b>138.365.927,11</b>	<b>106.203.981,62</b>	<b>151.854.799,33</b>	<b>649.875.186,16</b>	<b>571.794.272,04</b>	<b>1.011.391.254,38</b>	<b>3.438.616.813,38</b>

### Anzianità dei Residui



Il Collegio, rilevato che alcuni residui passivi eliminati risultavano originariamente finanziati con mutui, entrate vincolate per legge, fondi per finanziamento di spese in conto capitale o per vincoli disposti dall'Ente, evidenzia che, di tali vincoli, si è tenuto debito conto in sede di utilizzazione dell'avanzo risultato alla chiusura dell'esercizio 2009.

### Analisi della riscossione e pagamento dei residui per anno di provenienza

Anzianità dei residui al 31 dicembre 2008							
Residui / Tit.	Esercizi Precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale x tit.
Titolo I	179.893.950,55	42.015.056,04	49.741.294,34	58.030.107,27	112.552.760,78	150.205.354,29	<b>592.438.523,27</b>
Titolo II	9.799.527,10	4.246.617,16	7.626.063,47	22.166.306,81	24.900.521,61	223.762.064,63	<b>292.501.100,78</b>
Titolo III	377.683.459,98	117.400.155,40	107.501.877,83	94.762.832,26	174.979.042,04	168.329.934,99	<b>1.040.657.302,50</b>
Titolo IV	477.507.043,72	66.144.264,99	62.375.469,85	82.638.204,65	329.907.805,60	405.701.241,13	<b>1.424.274.029,94</b>
Titolo V	41.432.993,42	11.857.399,33	21.541.168,57	45.684.602,21	31.827.373,29	81.619.006,02	<b>233.962.542,84</b>
Titolo VI	8.251.718,52	453.827,45	32.773,67	673.793,22	1.097.782,57	21.793.742,90	<b>32.303.638,33</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.094.568.693,29</b>	<b>242.117.320,37</b>	<b>248.818.647,73</b>	<b>303.955.846,42</b>	<b>675.265.285,89</b>	<b>1.051.411.343,96</b>	<b>3.616.137.137,66</b>
Titolo I	89.872.406,02	34.660.964,02	42.579.190,28	89.316.125,48	423.471.221,97	687.262.311,70	<b>1.367.162.219,47</b>
Titolo II	814.255.371,38	137.478.368,23	99.245.641,23	150.027.562,54	438.914.253,10	512.467.991,86	<b>2.152.389.188,34</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	10.807.614,36	519.805,83	246.949,50	1.625.570,03	3.019.365,95	20.776.031,43	<b>36.995.337,10</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>914.935.391,76</b>	<b>172.659.138,08</b>	<b>142.071.781,01</b>	<b>240.969.258,05</b>	<b>865.404.841,02</b>	<b>1.220.506.334,99</b>	<b>3.556.546.744,91</b>

### Riscossioni e Pagamenti nell'anno 2009 dei residui al 31 dicembre 2008

Riscossioni / Tit.	Esercizi Precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale x tit.
Titolo I	1.269.708,91	1.074.624,64	2.138.700,44	2.230.144,58	38.897.968,87	57.136.736,94	<b>102.747.884,38</b>
Titolo II	918.692,56	0,00	1.566.448,45	5.951.423,37	7.412.535,37	180.109.656,50	<b>195.958.756,25</b>
Titolo III	10.992.057,53	6.887.398,56	5.546.759,90	5.434.966,91	4.199.532,11	20.005.308,41	<b>53.066.023,42</b>
Titolo IV	77.074.362,10	24.136.866,00	7.978.234,88	18.274.039,37	45.632.902,59	46.749.023,53	<b>219.845.428,47</b>
Titolo V	5.873.590,75	5.995.530,69	6.260.458,11	16.094.422,33	9.140.790,43	27.537.759,84	<b>70.902.552,15</b>
Titolo VI	11.325,02	423.591,48	1.125,00	251.327,29	961.501,04	19.653.030,53	<b>21.301.900,36</b>
<b>Totale Riscossioni</b>	<b>96.139.736,87</b>	<b>38.518.011,37</b>	<b>23.491.726,78</b>	<b>48.236.323,85</b>	<b>106.245.230,41</b>	<b>351.191.515,75</b>	<b>663.822.545,03</b>

Pagamenti / Tit.	Esercizi Precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale x tit.
Titolo I	5.950.597,88	4.377.073,42	11.214.538,41	31.761.903,39	89.391.123,76	357.733.579,62	<b>500.428.816,48</b>
Titolo II	86.371.235,63	25.767.129,63	12.197.097,42	41.160.428,52	110.078.965,35	72.456.490,76	<b>348.031.347,31</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	834.531,41	113.432,32	30.503,46	424.162,14	1.815.856,20	16.455.817,71	<b>19.674.303,24</b>
<b>Totale Pagamenti</b>	<b>93.156.364,92</b>	<b>30.257.635,37</b>	<b>23.442.139,29</b>	<b>73.346.494,05</b>	<b>201.285.945,31</b>	<b>446.645.888,09</b>	<b>868.134.467,03</b>

### Percentuale riscossa o pagata dei residui esistenti al 31 dicembre 2008

Residui / Tit.	Esercizi Precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale x tit.
Titolo I	0,71%	2,56%	4,30%	3,84%	34,56%	38,04%	17,34%
Titolo II	9,37%	0,00%	20,54%	26,85%	29,77%	80,49%	66,99%
Titolo III	2,91%	5,87%	5,16%	5,74%	2,40%	11,88%	5,10%
Titolo IV	16,14%	36,49%	12,79%	22,11%	13,83%	11,52%	15,44%
Titolo V	14,18%	50,56%	29,06%	35,23%	28,72%	33,74%	30,31%
Titolo VI	0,14%	93,34%	3,43%	37,30%	87,59%	90,18%	65,94%
<b>Totale Attivi</b>	<b>8,78%</b>	<b>15,91%</b>	<b>9,44%</b>	<b>15,87%</b>	<b>15,73%</b>	<b>33,40%</b>	<b>18,36%</b>

Titolo I	6,62%	12,63%	26,34%	35,56%	21,11%	52,05%	36,60%
Titolo II	10,61%	18,74%	12,29%	27,44%	25,08%	14,14%	16,17%
Titolo III	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo IV	7,72%	21,82%	12,35%	26,09%	60,14%	79,21%	53,18%
<b>Totale Passivi</b>	<b>10,18%</b>	<b>17,52%</b>	<b>16,50%</b>	<b>30,44%</b>	<b>23,26%</b>	<b>36,60%</b>	<b>24,41%</b>

Raffrontando i valori percentuali di riscossione evidenziate nella tabella precedente e comparandoli con quelli del passato esercizio, il Collegio prende atto con soddisfazione che si registra una inversione di tendenza con performance di riscossione più alte (anche se di poco) e con livelli inferiori di pagamento dei residui. Tuttavia, i valori registrati in termini assoluti sono ancora troppo bassi e lontani da livelli che possano consentire un certo ottimismo per le dinamiche future. La riscossione dei residui appare ancora uno dei principali problemi per l'Amministrazione Comunale: l'andamento della stessa continua a destare preoccupazioni nel Collegio.

**In assoluto va considerato che il monte-residui attivi e passivi è tuttora estremamente elevato, e che l'Amministrazione Comunale deve esercitare un'azione maggiormente efficace e tesa, nell'immediato, alla riduzione di tale importo; pertanto il Collegio, sull'intera tematica, esprime eccezione e riserva di giudizio.**

#### 4. Consistenza del personale

Il Collegio attesta:

- che, in attuazione dell'articolo 65 comma 2 del Dlgs numero 29/93, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008 sono stati inoltrati, il 05 agosto 2009 alla Ragioneria territoriale dello Stato, al Dipartimento della Funzione Pubblica ed alla Corte dei Conti, mentre per l'anno 2009, in data 13 luglio 2010, è stata presentata ai competenti uffici la prima parte della relazione relativamente alle tabelle T18, T19 e T20;
- che tale conto annuale è stato redatto in conformità della Circolare Ministero del Tesoro 25/02/2000 n°8 ed in particolare che:
  - Le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2008;
  - La spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio;
  - Che è stata presa visione ed è stato dato il parere sugli accordi della contrattazione decentrata;
  - Che l'Ente trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, le informazioni sulla contrattazione integrativa certificati dagli organi di controllo interno, ai sensi dell'articolo 67 commi 8 – 11, del DL n°112/08, e di cui alla Circolare MEF 20/01/2009 n°1

Oneri per contrattazione integrativa	2008	2009	2010 (previsionale)
Spesa impegnata	459.163.896	442.368.398	444.890.331

#### 5. Incarichi a pubblici dipendenti

Il Collegio prende atto che è stata inoltrata all'Amministrazione di appartenenza dei dipendenti pubblici, ai quali l'Ente ha conferito incarichi retribuiti, la comunicazione dei compensi erogati ai dipendenti stessi nell'anno 2008, entro il termine del 30 aprile 2009, ai sensi dell'art. 53, commi 11 e 14, del D.Lgs. n. 165/01, come comunicato dal Servizio Amministrazione Risorse Umane, in data 15/07/2010 nota prot. 3024.

## 6. Incarichi a consulenti esterni

Il Collegio prende atto che nel corso del 2009:

- è stato inoltrato semestralmente, entro il 30 giugno e il 31 dicembre, al Dipartimento per la Funzione Pubblica l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi dell'art. 53, comma 14, del D.Lgs. n. 165/01.;
- l'Ente ha tenuto conto del programma relativo agli incarichi di studio, ricerca e consulenza (art. 3, comma 55 della Legge Finanziaria 2008, come modificato dall'art. 46 della Legge n. 133/08);
- che il Regolamento di organizzazione degli uffici e servizi non risulta aggiornato, anche se l'Ente in fase di affidamento fa riferimento a quanto stabilito dal comma 6, dell'art. 7, del D.Lgs. n. 165/01 (*affidare l'incarico ad un soggetto di particolare e comprovata esperienza, l'oggetto della prestazione deve corrispondere alle competenze attribuite dall'ordinamento all'Amministrazione conferente e ad obiettivi e progetti specifici e determinati, deve essere preliminarmente accertato l'impossibilità oggettiva di utilizzare le risorse umane disponibili all'interno, la prestazione deve essere di natura temporanea e altamente qualificata, devono essere preventivamente determinati durata, luogo, oggetto e compenso della collaborazione*);
- che sono stati pubblicati sul sito web dell'Ente, alcuni dei contratti di consulenza stipulati, indicando nominativo del consulente, oggetto dell'incarico e relativo compenso (l'efficacia dei contratti si produce a seguito della pubblicazione di tali indicazioni);
- che non sono stati pubblicati, sul sito web dell'Ente, tutti gli atti di affidamento dell'incarico di consulenza, con indicate tutte le caratteristiche e l'ammontare erogato.

## **7. Albo beneficiari di provvidenze economiche**

Il Collegio attesta che:

- l'Ente ha provveduto, entro il termine stabilito dal regolamento, all'aggiornamento dell'Albo dei soggetti a cui sono stati erogati, nell'esercizio 2009, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e altri benefici di natura economica ai sensi degli artt. 1 e 2 del DPR. 7 aprile 2000, n. 118, con Decreto Sindacale n.67 del 16/07/2010.

Per ciascun soggetto beneficiario è stata anche indicata la disposizione di Legge sulla base della quale hanno avuto luogo le erogazioni.

## **8. Contributi straordinari ricevuti**

Non sono stati erogati contributi straordinari.

## 9. Amministrazione dei beni

Il Collegio ha preso atto dalle comunicazioni del Dirigente del competente Servizio Patrimonio e Demanio che:

- i beni demaniali sono utilizzati da terzi mediante regolare atto di concessione, con il pagamento di un canone;
- i beni patrimoniali del Comune sono regolarmente utilizzati da terzi mediante idoneo atto di concessione, di locazione, di comodato, ecc., e che di essi è stato tenuto conto nel predisporre i programmi di manutenzione ordinaria e straordinaria;
- gli affitti percepiti sono regolati dalle disposizioni di legge (locazioni a carattere privato, ad equo canone, a convenzione, ecc.) e sono stati aggiornati tempestivamente in base alle norme di legge o, se più favorevoli, in base a disposizioni contrattuali;

Il Collegio attesta che il Consiglio dell'Ente non ha attuato quanto prescritto dall'art. 58, della Legge 133/08 ("Manovra d'estate 2008"), e dall'art. 2, commi 594 e seguenti, della Legge n. 244/07 ("Finanziaria 2008").

Infatti, è stato verificato che l'Ente Locale non ha approvato l'Elenco, con il quale sono stati individuati i singoli beni immobili, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione o di dismissione, ed il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari".

Il Collegio prende atto, inoltre, che l'Ente non ha adottato specifici "Piani triennali" per contenere le spese di funzionamento delle proprie strutture organizzative, individuando misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo.

Il Collegio, infine, non ha notizia in merito alla circostanza che l'Ente Locale abbia reso pubblici, attraverso il proprio sito internet, i Piani di razionalizzazione delle spese di funzionamento ed abbia comunicato al Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati relativi ai beni immobili ad uso abitativo o di servizio sui quali insistono diritti reali o che comunque sono nelle sue disponibilità, indicandone la consistenza complessiva e gli oneri e i proventi connessi.

## 10. Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

- **obblighi del sostituto d'imposta** - il Collegio ha verificato che:

- è stato presentato il Modello 770/09 Ordinario, in data 29.10.2009, con protocollo n° 09102914170452415; detto modello è stato inviato senza la controfirma del Presidente del Collegio in quanto è stato inoltrato allo stesso in data 03.11.2009 con prot. 888, quindi dopo l'invio del modello stesso all'Amministrazione Finanziaria;
- è stato presentato il Modello 770/09 Semplificato, in data 29.10.2009, con i seguenti protocolli n°.09102922434139716 – 09102922450839729- 09102922454439736 - 09102922462539764; detto modello è stato inviato senza la controfirma del Presidente del Collegio in quanto è stato inoltrato allo stesso in data 03.11.2009, quindi dopo l'invio del modello stesso all'Amministrazione Finanziaria;

in ogni caso il Collegio si riserva di verificare a campione se:

- per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l'acquisto di beni strumentali, è stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi dell'art. 28, comma 1, del DPR. n. 600/73, atteso che la suddetta disposizione è applicabile anche agli "Enti non commerciali" allorché essi svolgano attività aventi natura commerciale, con la conseguente assoggettabilità alla disciplina Iva e/o dell'Ires/Irpef limitatamente all'attività commerciale svolta;
- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Ires effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, DPR. n. 600/73), e per indennità di esproprio (art. 11, Legge n. 413/91), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, presso la Tesoreria provinciale dello Stato (art. 34, comma 3, Legge n. 388/00);

- **contabilità Iva** - il Collegio ha verificato a campione che:

- per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;

- si è provveduto alle liquidazioni mensili;
- è stata presentata telematicamente la Dichiarazione annuale, entro i termini di presentazione del Modello “Unico” ossia in data 28/09/2009 con protocollo numero 09092818025483959;
- il credito risultante dalla Dichiarazione Iva corrisponde al residuo attivo rilevato nel Conto del bilancio;
- nelle rettifiche degli impegni o degli accertamenti, ai fini della compilazione del Conto economico e del Conto patrimoniale, si è tenuto conto dell'Iva a credito verso l'Erario;
- nella contabilità finanziaria dell'Ente sono evidenziate in maniera esplicita le risorse e gli interventi che sono qualificabili come “rilevanti ai fini Iva” (Circolare Ministero Finanze 13 giugno 1980, n. 26/381304);.

Viene dato atto, inoltre, che il Comune, per quanto riguarda le attività considerate rilevanti ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto, non ha optato per la tenuta della contabilità separata ai sensi dell'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/72

- **Irap** - il Collegio dà atto che:

- è stata effettuata l'opzione ex art. 10-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 446/97, e che, nella determinazione dell'Imposta da pagare, è stato provveduto allo scomputo dalla base imponibile, sia retributiva che commerciale, delle spese, Inail compresa, per i disabili individuati come tali ai sensi dell'art. 1, della Legge n. 68/99;
- a seguito dell'opzione esercitata l'Ente Locale:
  - ha seguito le disposizioni dettate dall'art. 1, comma 2, del Dpr. n. 441/97 sui “comportamenti concludenti”, secondo le quali l'opzione deve essere esercitata con apposita determinazione del Dirigente o Responsabile del servizio, entro i termini del primo versamento mensile;
  - è stata valutata la convenienza ad optare per uno o più servizi rilevanti ai fini Iva per la determinazione della base imponibile con i criteri del valore della produzione netta;
  - unitamente alla convenienza è stata valutata la possibilità operativa di pervenire alla determinazione del Conto economico del servizio o dei servizi, classificato ai sensi dell'art. 2425 del Codice civile, ai fini della determinazione della base imponibile;
  - l'opzione espressa nell'esercizio precedente è stata segnalata nel quadro VO della Dichiarazione annuale Iva (Circolare Agenzia Entrate 20 dicembre 2000, n. 234/E);

- si è tenuto conto che l'opzione esercitata nel passato vincola l'Ente per un triennio;
- ai fini Iva le attività optate sono rilevate con contabilità separata *ex art. 36, del Dpr. n. 633/72*;
- per annotare le operazioni che generano elementi positivi e negativi di reddito rilevanti ai fini della quantificazione della base imponibile Irap si utilizza uno dei seguenti sistemi: scritture contabili ai fini Iva, rettifiche ed integrate;

Il Collegio ha inoltre verificato che:

- è stata ridotta, nel corso dell'esercizio o in sede di Dichiarazione annuale Irap, Modello IQ "Amministrazioni ed enti pubblici", la base imponibile di entrambi i metodi di calcolo (quello "retributivo" *ex art. 10-bis, comma 1, D.Lgs. n. 446/97*, e quello "contabile" *ex art. 10-bis, comma 2, stesso Decreto*) di un ammontare pari alle spese sostenute per il personale assunto con contratto di formazione-lavoro e di apprendistato (art. 11, D.Lgs. n. 446/97);
- è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 24/12/2009 telematicamente , con protocollo numero 09122412322430153, la Dichiarazione annuale Irap su Modello IQ "*Amministrazioni ed Enti pubblici*", in ritardo quindi rispetto al termine normativo del 30 settembre (art. 17, DPR. n. 435/01, modificativo degli artt. 2 e 3, del DPR. n. 322/98) e successivamente inviata alla firma del Collegio dei Revisori in data 15/01/2010 protocollo numero 32 e quindi dopo il formale invio telematico.

## 11. Patto di stabilità 2009

Il Collegio,

- ricordato che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 77-*bis* della Legge n. 133/08, ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica, gli Enti soggetti al Patto di stabilità devono conseguire un saldo finanziario di competenza mista, pari a quello dell'anno 2007 migliorato (o peggiorato) delle percentuali di cui al comma 3 dell'articolo citato a seconda che l'Ente abbia o meno rispettato il Patto 2007 e abbia presentato un saldo per lo stesso anno 2007, in termini di competenza mista, positivo o negativo;
- sottolineato che la competenza mista è costituita dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti per la parte in conto capitale, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 77-*bis*, comma 5, Legge n. 133/08);
- ricordato che ciascun Ente, ai fini della determinazione dello specifico obiettivo di saldo finanziario, deve applicare al saldo dell'anno 2007, calcolato in termini di competenza mista, le seguenti percentuali:
  - a) se l'Ente per l'anno 2007 ha rispettato il Patto di stabilità interno ed ha un saldo in termini di competenza mista negativo, rispettivamente:
    - il 17% per l'anno 2009, il 62% per l'anno 2010 ed il 125% per l'anno 2011 per le Province;
    - il 48% per l'anno 2009, il 97% per l'anno 2010 ed il 165% per l'anno 2011 per i Comuni;
  - b) se l'Ente per l'anno 2007 ha rispettato il Patto di stabilità e presenta un saldo in termini di competenza mista positivo, rispettivamente:
    - 10% per l'anno 2009, 10% per l'anno 2010 e 0% per l'anno 2011 per le Province;
    - 10% per l'anno 2009, 10% per l'anno 2010 e 0% per l'anno 2011 per i Comuni;
  - c) se l'Ente per l'anno 2007 non ha rispettato il Patto di stabilità interno e presenta un saldo in termini di competenza mista positivo, le Province ed i Comuni non possono peggiorare tale saldo nell'arco del triennio considerato;
  - d) se l'Ente per l'anno 2007 non è stato virtuoso ai fini del Patto di stabilità ed ha un saldo in termini di competenza mista negativo, le percentuali di miglioramento di tale saldo sono, rispettivamente:
    - 22% per l'anno 2009, 80% per l'anno 2010 e 150% per l'anno 2011 per le Province;
    - 70% per l'anno 2009, 110% per l'anno 2010 e 180% per l'anno 2011 per i Comuni.
- ricordato che *non sono* state conteggiate, ai fini dei saldi utili per il rispetto del Patto, le risorse derivanti dalla cessione di azioni o quote di società operanti nel settore dei servizi pubblici

locali, se destinate alla realizzazione di investimenti e alla riduzione del debito e che, solo per l'anno 2009, nel caso in cui l'incidenza percentuale del miglioramento del saldo rispetto alle spese finali dell'anno 2007, al netto delle concessioni di crediti, risulti per i Comuni superiore al 20%, l'obiettivo del Patto è rappresentato dal 20% della spesa finale;

- fatto presente, poi, che la Legge Finanziaria 2009 esclude dal calcolo del Patto di stabilità anche le risorse provenienti dallo Stato e le relative spese di parte corrente e in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza e, soltanto dalla base di calcolo per il 2007, le risorse provenienti dalla distribuzione dei dividendi derivati da operazioni straordinarie poste in essere dalle società quotate operanti nel settore dei servizi pubblici locali se destinate alla realizzazione di investimenti o alla riduzione del debito, nonché rivenienti dalla vendita di azioni o quote di società operanti nel settore dei servizi pubblici locali, o dalla distribuzione dei dividendi determinati da operazioni straordinarie effettuate dal società gestrici di servizi pubblici locali quotate in mercati regolamentati.

*dà atto*

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via *web* gli obiettivi programmatici del Patto di stabilità interno;
- che l'Ente ha provveduto ad inviare semestralmente alla Ragioneria generale dello Stato le informazioni riguardanti le risultanze in termini di competenza mista;
- che il Comune di Napoli, avendo rispettato il Patto di stabilità interno per l'anno 2007 ed avendo un saldo in termini di competenza mista negativo, deve applicare al saldo di tale anno (63.354.228,00) le seguenti percentuali:
  - il 48% per l'anno 2009, il 97% per l'anno 2010 ed il 165% per l'anno 2011;
- che l'entità del concorso dell'Ente agli obiettivi di finanza pubblica hanno i seguenti valori:

<b>Anno 2009</b>	<b>Anno 2010</b>	<b>Anno 2011</b>
<i>30.410</i>	<i>61.453</i>	<i>104.534</i>

- che, pertanto, gli obiettivi programmatici definiti per il Comune di Napoli, in base a quanto previsto dalla norma, calcolati con le modalità operative definite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, in termini di saldo misto per il triennio 2009/2011 hanno i seguenti valori:

Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
-32.944	-1.901	41.180

- che l'Ente, in relazione alle prescrizioni per il Patto di stabilità interno, avendo raggiunto anche nel 2009 il rispetto degli obiettivi programmatici, ha beneficiato, ai sensi dei commi 23 – 26 dell'art.77 bis del D.L. 112/08, convertito in L. 133/08, di un contributo da escludere dai saldi degli obiettivi programmatici;
- che, in data 29/03/2010, il Responsabile del Servizio Finanziario ha trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, IGEP, la certificazione in ordine al rispetto del Patto di Stabilità interno per l'anno 2009, ai sensi dell'art. 77 bis, comma 15, del decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazioni nella legge n.133/2008, nonché il prospetto dei dati necessari alla verifica del meccanismo di premialità per l'anno 2010;

Risultanze certificate:

<b>Saldo Finanziario anno 2009</b>		
	descrizione	competenza "mista" (valori in migliaia di euro)
1	Entrate correnti nette (a)	1.474.399
2	Entrate in conto capitale nette ( senza riscossioni di crediti) (b)	280.885
3	<b>Entrate finali nette ( a + b)</b>	<b>1.755.284</b>
4	Spese correnti nette (c)	1.428.849
5	Spese in conto capitale nette ( senza 4% residui in c/cap L.102/99) (d)	341.627
6	<b>Spese finali nette (c + d)</b>	<b>1.770.476</b>
7 = 3 - 6	Saldo Finanziario	-15.192
8	Recupero per meccanismo di premialità	2.111
9 = 7 + 8	Saldo Finanziario al netto dei provvedimenti di recupero	-13.081
10	Obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2009	-32.944
11 = 9 - 10	Differenza tra risultato netto e obiettivo annuale saldo finanziario	19.863

Pertanto, si evidenzia che l'obiettivo programmatico annuale di saldo finanziario è stato abbondantemente raggiunto con un miglioramento di circa 19,863 mln di Euro, che rappresenta il 60,29% dell'obiettivo programmatico da conseguire.

Ai fini di una visione complessiva della gestione dell'Ente Locale, nei riguardi delle norme sul Patto di stabilità, di seguito si evidenzia, a decorrere dell'anno 2004, il rispetto degli obiettivi per esso stabiliti:

<b>2004</b>	<b>SI</b>
<b>2005</b>	<b>SI</b>
<b>2006</b>	<b>SI</b>
<b>2007</b>	<b>SI</b>
<b>2008</b>	<b>SI</b>
<b>2009</b>	<b>SI</b>

## 12. Verifiche di cassa

Le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) della gestione del servizio di Tesoreria sono state eseguite con periodicità trimestrale, e si è provveduto alla verifica della gestione degli altri agenti contabili (econo­mo, consegnatari, delegati speciali, ecc.) secondo un apposito calendario derivante dall'individuazione dei soggetti da sottoporre a verifica con metodo campionario.

In particolare, durante l'esercizio, il Collegio, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere, verificandone la regolarità;
- 2) ha individuato un campione con specifiche modalità, tra tutti gli agenti contabili interni con maneggio di denaro, e presso quelli selezionati si è proceduto alla verifica dei movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti (oltre all'Economo, sono stati sottoposti a verifica gli agenti contabili operanti presso cinque Servizi);
- 3) ha controllato che nessun agente, tra quelli verificati a campione, abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari.

### *Conto degli agenti contabili interni*

#### **- Servizio Provveditorato e Magazzini comunali – U.O.A. Economato**

L'Economo è l'agente contabile a cui è attribuita la gestione di cassa delle spese d'ufficio di non rilevante ammontare, mediante l'utilizzo di un fondo la cui misura è preventivamente determinata nel bilancio dell'Ente. Tale fondo – c.d. fondo economale - è reintegrabile con anticipazioni successive.

Il Dirigente del Servizio Provveditorato e Magazzini comunali, cui è affidata la responsabilità dell'*economato*, presenta periodicamente, per l'effettuazione dei dovuti riscontri contabili, al Dipartimento Ragioneria Generale – Servizio Spese per Beni e Servizi (unitamente alla relativa documentazione giustificativa un rendiconto delle spese effettuate. Detti rendiconti sono approvati con deliberazione di Giunta Comunale.

Dalla documentazione in possesso del Collegio risultano adottate le seguenti deliberazioni:

N° rend.	Delib G. C.	data
1	1033	26-062009
2	1141	10-lug-09
3	1227	17-lug-09
4	1228	17-lug-09
5	1294	4-ago-09
6	1702	23-ott-09
7	1750	30-ott-09
8	817	10-mag-10
9	2032	4-dic-09
10	112	28-gen-10
11	818	18-mag-10
12	proposta in fase di approvazione	
13	proposta in fase di approvazione	

- **Altri agenti contabili**

Dal parere di regolarità tecnico-contabile del Dipartimento Ragioneria Generale – Servizio Contabilità economica e Finanziaria alla delibera in esame si rileva che *“tutti gli agenti contabili hanno presentato il conto della loro gestione ai sensi dell’art. 233, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. di cui all’art. 2 quater, comma 6 L.189/08 al Dipartimento Autonomo Ragioneria Generale, e la maggior parte dei provvedimenti sono stati approvati dalla G.C., mentre solo alcuni sono in fase di approvazione da parte dell’Organo esecutivo.”*

In merito si osserva che:

- alla data di redazione della presente relazione, risulta approvato dalla G.C. con delibera n. 1224 del 9-07-2010, il rendiconto - esercizio 2009 - del concessionario per la gestione del patrimonio;
- in merito all’obbligo di invio dei rendiconti alla Corte dei Conti, il Collegio non ha, allo stato, notizie che tale adempimento sia stato eseguito regolarmente.

### 13. Tempestività dei pagamenti

- L'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese.
- Più nel dettaglio, quattro sono le procedure da attivare a cura dell'Ente Locale in attuazione della Direttiva 2000/35/CE Parlamento europeo e Consiglio 29 giugno 2000, relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, recepita con il Dlgs. n. 231/02:
- 1) l'adozione, entro il 31 dicembre 2009, senza nuovi o maggiori oneri, delle "opportune misure organizzative" per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito internet dell'Amministrazione;
- 2) l'obbligo di "accertamento preventivo", a cura del funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
- 3) l'adozione, da parte dell'Amministrazione locale, delle "opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi", nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;
- 4) lo svolgimento dell'attività di "analisi e revisione delle procedure di spesa e dell'allocazione delle relative risorse in bilancio prevista per i Ministeri dall'art. 9, comma 1-ter, del Decreto-legge n. 185 del 2008", con l'obiettivo di ottimizzare l'utilizzo delle risorse ed evitare la formazione di nuove situazioni debitorie (adempimento questo da cui sono escluse le Regioni e le Province autonome, per le quali la presente disposizione costituisce principio fondamentale di coordinamento della finanza pubblica), i cui risultati saranno illustrati in appositi rapporti redatti in conformità con quanto stabilito dal comma 1-quater del citato art. 9, e per gli Enti Locali allegati alle relazioni previste nell'art. 1, commi 166 e 170, della Legge n. 266/05 (questionari del "controllo collaborativo" compilati ed inviati alla Sezione regionale del controllo della Corte dei conti da parte del Collegio dei revisori).

In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che nel corso del 2009 sono state adottate le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito internet dell'Amministrazione, giusto atto di deliberazione di Giunta Comunale di proposta al Consiglio n. 1508 del 22.09.2009 ed approvata dallo stesso Consiglio Comunale in occasione dell'approvazione degli Equilibri di Bilancio 2009.

Sulla materia è stato constatato dall'Amministrazione che le procedure amministrative previste dalla citata legge sono puntualmente contenute nel Regolamento di contabilità dell'Ente sia nell'organizzazione degli uffici che nelle procedure amministrative di gestione della spesa, (dagli atti autorizzatori, alla gestione, controllo ed annotazione degli impegni di spesa, nonché delle disposizioni di liquidazioni).

L'Amministrazione comunale con l'approvazione del piano degli Standard 2009, successivamente aggiornati con data 28.10.2009 e 31.12.2009, ha previsto specifici parametri organizzativi da rispettare nella gestione delle procedure finalizzate al perfezionamento dei processi di spesa dell'ente.

Si evidenzia, ancora, che i singoli dirigenti competenti sulla spesa curano la verifica di quanto previsto dal citato art.9 comma 1 lettera A punto 2, nell'adottare i propri provvedimenti nei limiti di applicabilità di tale disposizione all'ordinamento contabile degli enti locali ed ai documenti di programmazione economico finanziaria dagli stessi adottati in termini di competenza e non di cassa.

L'Amministrazione infine ha svolto le necessarie attività di analisi e revisione delle procedure di allocazione delle relative risorse di bilancio in occasione della predisposizione del corrente documento di programmazione economico finanziario.

#### **14 Referto per gravi irregolarità**

Il Collegio comunica che nel corso dell'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

## **15. Controlli sulle istituzioni dell'Ente e sulle aziende partecipate**

### **Controlli sulle istituzioni dell'Ente**

Riguardo ai controlli da effettuarsi, ai sensi di quanto disposto dall'art. 114, comma 7, del Tuel, nei confronti dell'Istituzione dell'Ente ICA, questo Collegio ha riscontrato che l'ultimo incontro, tra l'Organo di Controllo ed il liquidatore, nella persona del Dott. Riccardo Musto, è avvenuto il 09.12.2009 Giusto verbale n. 25.; in tale sede si è proceduto alle operazioni di verifica contabile e nello stesso tempo il liquidatore ha fornito notizie sull'andamento della liquidazione e sull'intero stato della procedura, aperta con Delibera di G.C. n.3901 del 25.10.2005.

Il liquidatore ha rappresentato all'Organo di Controllo le problematiche pendenti con il Comune di Napoli, in particolare al recupero dell'anticipazione a suo tempo effettuata dall'ICA, finalizzata all'acquisto della quota azionaria del Centro Agro Alimentare e alla cessione all'Ente delle proprietà immobiliari delle istituzioni e nel contempo ha rassicurato alla chiusura della procedura in tempi brevi.

Alla luce delle su esposte argomentazioni, questo Collegio si ripropone di incontrare nuovamente il liquidatore, dott. Riccardo Musto, entro il mese di settembre 2010 al fine di verificare se insistono le condizioni per poter procedere alla conclusione della liquidazione entro l'anno 2010.

## Controlli sulle aziende partecipate

### Alcune osservazioni generali

Il Collegio, come già evidenziato in occasione del parere al bilancio di previsione per il periodo 2010 – 2012, prende atto che l'Amministrazione non ha provveduto alla redazione di un bilancio consolidato di tutte le aziende partecipate, suddivise per settori di attività.

Giova ricordare che l'adozione dello strumento del consolidato consente all'Amministrazione un'analisi contabile – economico – finanziaria delle società partecipate puntuale ed in grado di rendere efficace le attività di indirizzo e di gestione.

La riunificazione della gestione degli organismi partecipati sotto un unico servizio aumenterebbe in maniera esponenziale le capacità di monitoraggio e di controllo da parte dell'Amministrazione Comunale, nonché di responsabilizzazione in materia di politiche per la riduzione della spesa in un'ottica di efficacia e di efficienza della stessa.

## PROSPETTI ORGANISMI PARTECIPATI

### ➤ Risorse dell'Ente locale a favore degli organismi partecipati

Spesa complessiva				
descrizione spesa	Titolo ( I o II )	Preventivo 2009	Consuntivo 2009	Preventivo 2010
acquisizione di beni e servizi (*)	I	208.660.982,53	217.082.981,09	229.360.981,90
trasferimenti in conto esercizio	I	13.573.303,62	17.133.582,59	13.943.558,00
trasferimento in conto impianti	II	2.500.000,00	2.500.000,00	13.000.000,00
concessioni di crediti				
copertura di disavanzi				594.281,00
aumenti di capitale non per perdite	II	26.499.991,38	26.499.973,84	38.146.400,00
aumenti di capitale per perdite				
altro (prestazioni di servizio pregresse)	I	100.000,00	1.718.354,00	100.000,00

(\*) con esclusione, per la sola voce acquisizione di beni e servizi, di acqua, gas, energia elettrica, rifiuti (per l'anno 2010 è compreso lo spazzamento)

➤ **Informazioni sui Consorzi, Fondazioni o altre Aziende ed Enti e Società a totale partecipazione pubblica con affidamento in-house**

Si riportano qui di seguito i prospetti riepilogativi dei principali valori economici-finanziari delle società partecipate dell'ultimo triennio, al fine di comprenderne le dinamiche evolutive opportunamente commentate e per tale scopo si è ritenuto utile esporre i tre principali indicatori di redditività:

- ROI;
- ROS;
- ROE.

Il **ROI (Return on Investment)**, trova la sua sintesi quantitativa nel rapporto istituibile tra il reddito operativo (al lordo di oneri finanziari e tributari) del periodo ed il corrispondente capitale investito e rappresenta il quoziente reddituale. Esso rappresenta la redditività e l'efficienza economica della gestione caratteristica, a prescindere dalle fonti utilizzate: esprime, cioè, quanto rende 1 euro di capitale investito in quell'azienda.

Il **ROE (Return on Equity)**, rappresenta il quoziente di redditività globale ed il suo significato come tasso di remuneratività del capitale proprio. Esso rappresenta il rapporto tra il reddito netto globale risultante da bilancio ed il capitale proprio: esprime, pertanto, la redditività complessiva dei mezzi propri, vale a dire quanti euro di utile netto l'impresa ha saputo realizzare per 1 euro di capitale di rischio.

Il **ROS (Return on Sales)**, rappresenta la capacità remunerativa dei ricavi come complessa condizione di efficienza economica e rappresenta il quoziente reddituale (indice di economicità delle vendite). Esso è dato dal rapporto tra l'utile operativo ed il Valore della Produzione; più l'indice è elevato e cresce nel tempo, più la redditività è positiva e le prospettive di redditività favorevoli.

## ANM S.p.A.

	<b>Bilancio d'esercizio 2007</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2008</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2009</b>
<b>Valore della Produzione*</b>	201.440.709	208.036.436	206.604.008
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	122.910.800	336.851.119	374.480.427
<b>T.F.R.***</b>	74.701.780	64.980.287	60.307.672
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	2.922	2.932	2.824
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	142.797.801	131.461.270	126.112.790
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

- Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione, rileva un utile pari a € 728.179, in netta controtendenza rispetto al risultato 2008 che registrava una perdita di 2.899.802, migliorato anche rispetto al risultato 2007, pur sempre positivo, ma attestatosi su un valore positivo pari a € 291.753.

Come evidenziato nel prospetto, il valore della produzione, pur subendo un lieve decremento pari allo 0,6%, rispetto al 2008, genera un risultato positivo della gestione caratteristica di notevole miglioramento (+106,8%), grazie alla forte riduzione dei costi della produzione, sia in termini di costo per materie prime ( - 1,80% sul valore della produzione), sia in termini di costo per il personale (-4% rispetto al 2008).

Si registra inoltre una forte riduzione degli oneri finanziari passati dai 4.601.075 euro sostenuti nel 2008 ai 3.377.250 sostenuti nel 2009 con una riduzione pari al 26,50%.

Il capitale circolante netto risulta incrementato essenzialmente a seguito della ritardata corresponsione delle competenze riconducibili al contratto di servizio con il Comune di Napoli. Tale circostanza ha portato ad un incremento e consolidamento delle poste attive, ma che naturalmente non si traduce in liquidità immediata.

Desta viva preoccupazione il rapporto ed il confronto di due dati: i crediti verso clienti si incrementano rispetto all'esercizio 2008 di oltre il 25% passando dai 178 Meuro del 2008 agli oltre 223 Meuro del 2009 e l'esposizione debitoria verso il sistema bancario arriva ad 89 Meuro facendo registrare un +23% rispetto al 2008.

Ai fini di una maggiore comprensione del trend positivo della partecipata ANM, si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività:

- ROI anno 2008= 0,01
- ROI anno 2009= 0,02
  
- ROE anno 2008= 0,026
- ROE anno 2009= - 0,006
  
- ROS anno 2008= 0,10
- ROS anno 2009= 0,20

Il Collegio, pur prendendo atto di valori reddituali appena sufficienti, con apprezzamento constatata che l'esercizio 2009 avvia la società ad un trend reddituale positivo, come si può facilmente apprendere soprattutto dall'andamento del ROS.

## ASIA S.p.A.

	<b>Bilancio d'esercizio 2007</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2008</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2009</b>
<b>Valore della Produzione*</b>	162.334.938	127.678.540	164.108.768
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	189.539.295	202.418.334	224.618.337
<b>T.F.R.***</b>	14.277.171	14.145.512	13.798.936
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	2.113	2.066	2.335
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	76.633.148	79.562.029	92.017.429
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione, rileva una perdita di esercizio pari a € 18.196.379, inferiore a quella di euro 45.727.241 registrata nel 2008, ma ancora lontana dal risultato positivo dell'anno 2007 (utile di euro 6.072.836).

Come evidenziato nel prospetto soprastante, il valore della produzione fa registrare un sostanziale incremento rispetto all'esercizio 2008 (circa il 28,50% in più), determinato prevalentemente dal maggior stanziamento in conto corrispettivo effettuato dal Comune di Napoli a seguito dell'incremento delle tariffe TARSU; ma al contempo si registrano forti incrementi sia del costo del personale dipendente (12,4 Meuro), sia in generale dell'indebitamento complessivo dell'azienda (22,2 Meuro).

In particolare, il forte incremento del costo del personale è dovuto all'assorbimento delle unità lavorative rivenienti dal Bacino Napoli 5 che l'ASIA Napoli, in forza della delibera di G.C.2071 del 30/12/2008.

Si registra inoltre un forte miglioramento della gestione finanziaria: infatti, pur evidenziando una forte contrazione dei proventi (circa 0,483 Meuro), gli oneri finanziari si riducono sensibilmente di circa 2,265 Meuro.

Si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività:

- ROI anno 2008= -2,92
- ROI anno 2009= -1,16
  
- ROE anno 2008= -3,38
- ROE anno 2009= -1,59
  
- ROS anno 2008= -0,31
- ROS anno 2009= -0,07

I dati su esposti, pur essendo lontani da valori di un'azienda sana e denotando pertanto livelli di redditività scadenti, sono comunque in miglioramento.

L'intera materia legata alle attività della partecipata in esame è stata riformata attraverso il D.l. 195/2009 – convertito con legge 26/2010, con il quale molte delle funzioni sono state trasferite dai Comuni alle Province, determinando un sostanziale riassetto del settore.

In virtù di tale riforma, gli Enti Locali dovranno avviare, nel corso del 2010, le necessarie iniziative volte al recupero in termini di qualità ed efficienza dei servizi erogati e di adeguare l'organizzazione degli stessi alle esigenze previste dalle nuove norme per impianto di selezione e trattamento dei rifiuti.

A seguito di tale riforma, si sono avviati i primi contatti con l'Ente Provincia e con i vertici della neo costituita società provinciale, al fine programmare le attività propedeutiche per garantire l'operatività degli impianti.

Il decreto, oltre alle specifiche previsioni che vedono coinvolta direttamente l'ASIA Napoli, ha previsto un complesso di norme che modifica sostanzialmente lo scenario relativo alla gestione dei rifiuti in Campania.

Di seguito vengono sinteticamente riportate le principali novità che non potranno non avere ripercussioni sul futuro della società e sulle decisioni che l'Ente azionista vorrà adottare.

Il Decreto legge stabilisce che:

- ai Presidenti delle province della Regione Campania, dal 1° gennaio 2010 sino al 30 settembre 2010, sono attribuite, in deroga alle norme di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, le funzioni ed i compiti di programmazione del servizio di gestione integrata dei rifiuti da organizzarsi per ambiti territoriali provinciali e per distinti segmenti delle fasi del ciclo di gestione dei rifiuti;

- in fase transitoria, fino e non oltre il 31 dicembre 2010, le sole attività di raccolta, di spazzamento e di trasporto dei rifiuti e di smaltimento o recupero inerenti alla raccolta differenziata continuano ad essere gestite secondo le attuali modalità e forme procedurali dai comuni;

- i costi dell'intero ciclo di gestione dei rifiuti, di competenza delle amministrazioni territoriali, compresi quelli derivanti dall'attuazione dell'articolo 13, comma 1, trovano integrale copertura economica nell'imposizione dei relativi oneri a carico dell'utenza.

E' del tutto evidente che i prossimi mesi vedranno l'ASIA Napoli impegnata nella organizzazione delle attività operative ed amministrative funzionali alla corretta gestione degli affidamenti ex lege, onde garantire l'operatività del ciclo impiantistico oltre che la più efficiente ed economicamente conveniente gestione delle strutture affidate.

Il Collegio, pertanto, monitorerà costantemente l'intera vicenda, tenuto conto della delicata funzione ricoperta dalla partecipata.

Il Collegio, purtroppo, prende atto che ad oggi non risulta ancora costituita il nuovo soggetto societario, adeguatamente capitalizzato, già programmato in fase di redazione del bilancio di previsione per il triennio 2010 -2012, cui demandare le attività di spazzamento e decoro urbano attraverso il ricorso allo strumento giuridico della cessione di ramo di azienda al fine di trasferire il know how e le risorse fisiche e strumentali già disponibili e dedicabili a questo tipo di attività.

## BAGNOLI FUTURA S.p.A.

	<b>Bilancio d'esercizio 2007</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2008</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2009</b>
<b>Valore della Produzione*</b>	31.173.658	51.296.134	49.662.609
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	191.487.648	230.535.388	293.833.373
<b>T.F.R.***</b>	586.406	693.082	823.711
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	57	55	59
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	3.068.601	3.691.602	4.208.132
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione rileva una perdita pari a € 4,5 Meuro, in peggioramento rispetto al risultato 2008 di circa 0,410 Meuro,.

Come evidenziato nel prospetto soprastante, il valore della produzione subisce una lieve contrazione pari al 3,1% rispetto al 2008, generando un risultato negativo della gestione caratteristica che denota un peggioramento rispetto al 2008 del 19,7%: si registra una forte riduzione dei costi della produzione in termini di costo per materie prime e di accantonamenti per rischi cui corrisponde però un incremento del costo per lavoro dipendente.

Va ovviamente tenuto conto della natura di detto Organismo Partecipato (trattasi infatti di Società di Trasformazione Urbana) che, più che soggetto operativo, assurge ad ente strumentale con l'unico scopo di portare a compimento l'attività di bonifica dell'area ex ILVA di Bagnoli: a riprova di tale considerazione si evidenzia, infatti, come il Valore della Produzione sia quasi interamente imputabile alla voce A2 "variazione di rimanenze" legate al maggior valore delle aree di proprietà (circa 3,1 Meuro), alla quota dei contributi connessi alle attività di bonifica (per circa 17,9 Meuro) e ai progetti in via di realizzazione per 28,5 Meuro.

Si registra, inoltre, una forte riduzione degli oneri finanziari passati dai 6,6 Meuro sostenuti nel 2008 ai 5,7 sostenuti nel 2009.

Desta infine viva preoccupazione l'andamento del livello generale di indebitamento passato da 230 Meuro dell'esercizio 2008 a oltre 293 Meuro dell'esercizio 2009; in particolare risultano fortemente peggiorate sia le esposizioni verso le banche a breve (incremento di circa 7,7 Meuro), sia quelle verso i

fornitori a breve (per circa 20,2 Meuro).

Si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività:

- ROI anno 2008= -0,17
- ROI anno 2009= -0,30
  
- ROE anno 2008= -0,27
- ROE anno 2009= -0,42
  
- ROS anno 2008= -0,05
- ROS anno 2009= -0,07

Dagli indicatori reddituali sopra esposti emerge un ulteriore peggioramento della redditività aziendale e, ancorché trattasi pur sempre di una gestione STU (Società di Trasformazione Urbana), il Collegio ritiene opportuno attenzionare l'Amministrazione sull'andamento generale, anche alla luce della situazione finanziaria già evidenziata che palesa un forte squilibrio economico - patrimoniale.

## ELPIS S.r.l.

	Bilancio d'esercizio 2007	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009
Valore della Produzione*	9.082.337	8.686.398	9.297.792
Indebitamento al 31.12**	4.575.056	1.532.597	1.177.860
T.F.R.***	213.699	318.350	405.551
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	N.D.	62	62
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	2.730.704	3.207.687	3.068.094
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione rileva un utile pari a € 222.754, in aumento rispetto al risultato 2008, che registrava un utile di 202.718, migliorato anche rispetto al risultato 2007, pur sempre positivo, ma attestatosi su un valore positivo di soli a € 26.737.

Il prospetto sopra riportato evidenzia un incremento del valore della produzione di circa il 7% rispetto al 2008: il MOL risulta migliorato di circa il 21% rispetto all'esercizio 2008, anche se si deve registrare un sensibile aumento dei costi della produzione, sia in termini di costo per materie prime, sia in termini di costi per servizi che di oneri diversi di gestione.

Si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività:

- ROI anno 2008= 0,50
- ROI anno 2009= 0,49
  
- ROE anno 2008= 0,21
- ROE anno 2009= 0,18
  
- ROS anno 2008= 0,06
- ROS anno 2009= 0,06

Dagli indicatori reddituali sopra esposti non emergono osservazioni di rilievo essendo di fatto il livello di redditività dell'azienda rimasto pressoché invariato, attestandosi su livelli medio - bassi.

L'esercizio 2009 è stato caratterizzato dalla dichiarazione di fallimento del Tribunale di Milano (Fall.to n.652/09) del socio privato AIP (Azienda Italiana Pubblicità S.r.l.).

Nel corso del 2010, è intervenuta la transazione tra l'Elpis e l'AIP in virtù della quale, il socio di

minoranza è receduto dalla Elpis a fronte del rimborso forfettario della propria quota di partecipazione, concordemente determinato nella somma di euro 200.000,00.

Il Collegio apprende con soddisfazione tale definizione dalla quale scaturisce una trasformazione della ELPIS S.r.l. in società interamente partecipata dal Comune di Napoli, rientrando con ciò la stessa nel modello in *house providing* ed assoggettando, pertanto, detta partecipata alle procedure del cosiddetto *controllo analogo*.

Il Collegio, in merito agli aspetti gestionali, ancora una volta ribadisce che il primo adempimento da porre in essere è la definitiva regolarizzazione della situazione contrattuale con l'Amministrazione: è necessario infatti proceder senza indugio alla stipula di un regolare contratto di servizio, anche nella formula della convezione, ponendo fine, in tal modo, ad una *gestio sine titulo* che perdura da troppi anni.

**Per tale circostanza il Collegio esprime eccezione di giudizio.**

## MOSTRA D'OLTREMARE S.p.A.

	Bilancio d'esercizio 2007	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009
Valore della Produzione*	14.751.156	14.228.792	11.732.353
Indebitamento al 31.12**	7.459.950	7.756.777	6.296.287
T.F.R.***	903.495	800.064	777.395
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	N.D.	54	54
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	2.344.332	2.452.873	2.312.194
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione, rileva una perdita di ben € 954.720, in netto peggioramento rispetto al risultato 2008, che registrava una perdita di euro 751.437, in totale controtendenza con il 2007 che aveva fatto registrare un utile di euro 1.023.141.

Come evidenziato nel prospetto sopra riportato, il valore della produzione registra una forte contrazione (ben 2,5 Meuro in meno), con un MOL in netto peggioramento (-1.078.484 rispetto al valore di -551.589 registrato nel 2008), pur a fronte di una netta riduzione dei costi della produzione.

Risulta migliorato rispetto all'esercizio 2008 il livello complessivo dell'indebitamento (di circa il 18,8%).

Si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività:

- ROI anno 2008= -0,003
- ROI anno 2009= -0,006
  
- ROE anno 2008= -0,004
- ROE anno 2009= -0,005
  
- ROS anno 2008= -0,038
- ROS anno 2009= -0,091

Gli indicatori reddituali sopra esposti confermano un livello di redditività scadente tra l'altro in peggioramento rispetto all'esercizio 2008.

Il Collegio, alla luce dei risultati negativi registrati per il secondo anno consecutivo, ritiene opportuno richiamare l'Amministrazione ad un attento monitoraggio dell'andamento generale e di verificare se l'andamento negativo è dovuto ad una crisi strutturale o episodica.

**Per tale circostanza il Collegio esprime riserva di giudizio.**

## NAPOLIPARK S.r.l.

	Bilancio d'esercizio 2007	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009
<b>Valore della Produzione*</b>	16.616.924	16.551.714	16.457.114
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	9.700.527	9.385.546	14.902.547
<b>T.F.R.***</b>	1.750.795	1.772.280	1.785.276
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	301	296	290
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	10.405.054	10.716.616	11.097.715
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione, rileva un utile pari a € 156.464, in diminuzione rispetto al risultato 2008, che registrava un utile di 461.906, peggiorato anche rispetto al risultato 2007, che evidenziava un valore positivo pari a € 456.619.

La tabella sopra riportata fa notare come a fronte di un valore pressoché immutato del Valore della Produzione del 2009 rispetto al 2008, appare molto preoccupante il forte incremento del livello di indebitamento complessivo registrato nel 2009 che ha raggiunto la consistente cifra di Meuro 14,9, una percentuale di incremento del 58,70% rispetto al valore dell'indebitamento 2008; anche il MOL registra una forte contrazione, passando da 1,4 Meuro del 2008 ai 0,98 del 2009.

Si registra inoltre una forte riduzione degli oneri finanziari passati dai 4.601.075 euro sostenuti nel 2008 ai 3.377.250 sostenuti nel 2009 con una riduzione pari al 26,50%.

Si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività:

- ROI anno 2008= 0,086
- ROI anno 2009= 0,044
  
- ROE anno 2008= 0,098
- ROE anno 2009= 0,032
  
- ROS anno 2008= 0,085
- ROS anno 2009= 0,059

Gli indicatori reddituali per l'anno 2009, pur evidenziando nel complesso una situazione economica essenzialmente positiva (anche se con valori di modesta entità), sono in diminuzione rispetto all'esercizio 2008. Al fine di poter consentire una decisa inversione di tendenza, il Collegio auspica che la rivisitazione del contratto di servizi con l'Amministrazione Comunale programmato in sede di redazione del bilancio triennale di previsione 2010 – 2012 venga attuato nei termini e nelle modalità previste.

## TERME DI AGNANO S.p.A.

	<b>Bilancio d'esercizio 2007</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2008</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2009</b>
<b>Valore della Produzione*</b>	3.430.013	3.728.150	4.097.157
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	8.954.210	8.305.568	8.088.232
<b>T.F.R.***</b>	491.799	397.836	386.923
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	90	89	88
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	2.621.972	2.663.675	2.932.730
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione rileva una perdita di esercizio pari a € 983.887, in miglioramento rispetto al risultato 2008, che registrava una perdita di 1.188.563.

Come evidenziato nel sopra richiamato prospetto, il valore della produzione fa registrare un sensibile incremento (pari a circa il 9,8%) rispetto al precedente esercizio: a tale incremento però non corrisponde un miglioramento del MOL che rispetto all'esercizio 2008 fa registrare un peggioramento del 65,20% determinato sia da un forte incremento del costo per personale dipendente e dalla presenza di svalutazione di crediti compresi nell'attivo circolante.

Il livello di indebitamento complessivo registra un decremento, in valori assoluti, di 0,220 Meuro.

Il bilancio al 31 dicembre 2009 evidenzia il perdurare di una criticità di liquidità dovuta sia all'esposizione creditizia nei riguardi della ASL NA 1 che al 31.12.2009 ammonta a quasi 7 milioni di euro sia al non ancora avvenuto versamento da parte del Comune di Napoli degli importi relativi alla copertura delle perdite 2005, 2007 e 2008 per complessivi 4,6 milioni di euro.

Il Collegio raccomanda di monitorare con molta attenzione l'avvio e la realizzazione del piano di investimento indicato nel Master Plan nei tempi e nei modi previsti in quanto solo in questo modo potrà consentirsi all'azienda di poter generare reddito e non rappresentare più un soggetto continuamente in perdita (economica e finanziaria).

Si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività:

- ROI anno 2008= - 0,05
- ROI anno 2009= - 0,08
  
- ROE anno 2008= - 0,05
- ROE anno 2009= - 0,04
  
- ROS anno 2008= - 0,255
- ROS anno 2009= -0,463

Gli indici reddituali sopra esposti evidenziano un livello di redditività scadente, peggiorato sensibilmente dal 2008 al 2009.

Il Collegio, anche alla luce delle negative performance aziendali registrate nell'ultimo biennio, invita l'Amministrazione a porre in essere le dovute ed approfondite valutazioni ed analisi al fine di verificare la sussistenza, ai sensi e per gli effetti della Legge 244/2007 (finanziaria 2008), dei requisiti per riconoscere la effettiva finalità istituzionale di pubblico interesse di detto Organismo Partecipato.

## NAPOLI ORIENTALE S.c.p.a.

	Bilancio d'esercizio 2007	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009
Valore della Produzione*	481.311	210.341	255.041
Indebitamento al 31.12**	464.571	333.148	347.708
T.F.R.***	12.499	14.975	17.502
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	1	1	1
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	41.468	43.243	44.341
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione, registra una situazione di pareggio di bilancio così come nello spirito consortile, in perfetta coerenza con quanto registrato nel 2008 e nel 2007.

La struttura economico, finanziario e reddituale non evidenzia sostanziali variazioni rispetto all'esercizio 2008.

Si registra un lieve incremento (circa 14 Meuro in valore assoluto) rispetto all'esercizio precedente del livello complessivo dell'indebitamento.

Si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività:

- ROI anno 2008= - 0,021
- ROI anno 2009= 0,005
  
- ROE anno 2008= - 0,322
- ROE anno 2009= - 0,322
  
- ROS anno 2008= - 0,04
- ROS anno 2009= 0,008

Gli indici reddituali sopra esposti evidenziano un livello di redditività scadente, anche se si registra un miglioramento dal 2008 al 2009: la natura consortile della partecipata incide, ovviamente, sulla natura e la genesi degli indici di redditività analizzati.

## ANEA S.c.a.r.l.

	<b>Bilancio d'esercizio 2007</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2008</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2009</b>
<b>Valore della Produzione*</b>	1.443.608	833.920	1.280.580
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	1.490.746	1.318.964	1.405.394
<b>T.F.R.***</b>	74.484	82.861	92.306
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	N.D.	N.D.	N.D.
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	287.974	299.083	309.260
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione, rileva un utile pari a € 42.583, in aumento rispetto al risultato 2008, che registrava un utile di euro 16.606.

Come evidenziato nel prospetto, il valore della produzione fa registrare un incremento del 53,50%: anche il MOL registra un significativo incremento passando di 46 Meuro del 2008 ai 90 Meuro del 2009; il livello di indebitamento, invece, registra un incremento del 6,5%.

- ROI anno 2008= 0,08
- ROI anno 2009= 0,15
  
- ROE anno 2008= 0,03
- ROE anno 2009= 0,07
  
- ROS anno 2008= 0,056
- ROS anno 2009= 0,07

Gli indici reddituali sopra esposti evidenziano un livello di redditività appena sufficiente, con un miglioramento dal 2008 al 2009: la natura consortile della partecipata incide ovviamente sulla natura e la genesi degli indici di redditività analizzati.

## METRONAPOLI S.p.A.

	<b>Bilancio d'esercizio 2007</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2008</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2009</b>
<b>Valore della Produzione*</b>	60.267.514	67.738.371	58.426.827
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	62.229.289	87.455.743	94.234.205
<b>T.F.R.***</b>	6.446.593	6.314.336	5.948.619
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	545	542	534
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	23.101.598	24.343.845	25.575.068
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione rileva un utile pari a € 293.562, in netta contrazione rispetto al risultato 2008, che aveva fatto registrare un utile di euro 862.890: la contrazione è ancora più rilevante se la si rapporta con il risultato dell'esercizio 2007 che aveva fatto registrare un utile di ben 924.409 euro.

La tabella sopra richiamata evidenzia come si sia registrata una forte contrazione del Valore della Produzione (circa il 13,7% rispetto al 2008) ed un sensibile incremento del Valore dell'indebitamento (circa il 7,7%): anche il MOL, sebbene continui a far registrare un valore positivo, è in flessione (circa il 35%) rispetto al precedente esercizio.

Il costante innalzamento dell'indebitamento negli ultimi anni è dovuto in massima parte ai ritardi con cui il Comune di Napoli paga i corrispettivi relativi ai contratti di servizio: il collegio evidenzia a tale riguardo la sua più viva preoccupazione. Se tali ritardi dovessero perdurare, l'equilibrio finanziario della partecipata sarebbe compromesso.

Va evidenziato un miglioramento della gestione finanziaria con una contrazione, in termini assoluti rispetto al 2008, di circa 650 Keuro degli oneri finanziari.

- ROI anno 2008= 0,268
- ROI anno 2009= 0,114
  
- ROE anno 2008= 0,06
- ROE anno 2009= 0,012
  
- ROS anno 2008= 0,05
- ROS anno 2009= 0,047

Gli indici reddituali sopra esposti evidenziano un buon livello di redditività, anche se i tre valori considerati denotano un decremento rispetto all'esercizio 2008.

## STOA' S.c.p.A.

	<b>Bilancio d'esercizio 2007</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2008</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2009</b>
<b>Valore della Produzione*</b>	2.510.116	3.256.479	3.442.785
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	1.814.309	2.036.193	1.455.008
<b>T.F.R.***</b>	445.312	465.707	418.324
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	20	20	19
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	954.449	1.024.106	1.185.955
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione rileva un utile pari a € 13.812, in lieve aumento rispetto all'esercizio 2008 (l'utile 2008 infatti era stato pari ad euro 7.409).

Come sopra evidenziato, rispetto all'esercizio 2008 il valore della produzione risulta essersi incrementato di circa il 5,7%, ma con una fortissima riduzione del livello complessivo dell'indebitamento (circa il 40%);

Si registra inoltre un lieve peggioramento della gestione finanziaria (il saldo è negativo per 12 Meuro contro un saldo positivo del 2008 di 15 Keuro) e del MOL che dai 231 Meuro del 2008 fa registrare nel 2009 un valore di 187 Meuro.

- ROI anno 2008= 0,066
- ROI anno 2009= 0,053
  
- ROE anno 2008= 0,002
- ROE anno 2009= 0,003
  
- ROS anno 2008= 0,071
- ROS anno 2009= 0,054

Gli indici reddituali sopra esposti evidenziano un livello di redditività appena sufficiente, con un peggioramento delle performance reddituali dal 2008 al 2009: la natura consortile della partecipata incide ovviamente sulla natura e la genesi degli indici di redditività analizzati.

## NAPOLI SERVIZI S.r.l.

	Bilancio d'esercizio 2007	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009
Valore della Produzione*	40.285.690	54.426.205	52.635.043
Indebitamento al 31.12**	53.033.592	54.660.987	70.181.249
T.F.R.***	6.293.168	6.226.806	6.199.479
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	1.311	1.525	1.511
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	23.195.503	39.954.571	40.374.945
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione rileva un utile pari a € 379.264, in forte riduzione rispetto al risultato 2008 che aveva fatto registrare un utile di euro 3.696.491.

Anche il livello di indebitamento fa registrare un sensibile incremento passando dai 54 Meuro del 2008 agli oltre 70 Meuro del 2009.

IL MOL registra anche esso una contrazione di circa 2,6 Meuro, cui corrisponde un peggioramento della gestione finanziaria (anche se determinato non solo da un incremento degli oneri ma anche da una drastica riduzione dei proventi): l'esposizione a breve verso il sistema bancario risulta essersi incrementato di circa 11,2 Meuro.

- ROI anno 2008= 0,07
- ROI anno 2009= 0,042
  
- ROE anno 2008= 0,33
- ROE anno 2009= 0,033
  
- ROS anno 2008= 0,10
- ROS anno 2009= 0,05

Gli indici reddituali sopra esposti evidenziano un livello di redditività nettamente peggiorato nel 2009 rispetto all'analisi del bilancio dell'esercizio 2008.

## GESAC S.p.A.

	<b>Bilancio d'esercizio 2007</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2008</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2009</b>
<b>Valore della Produzione*</b>	55.702.644	56.736.940	54.259.114
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	58.274.554	52.298.210	37.792.030
<b>T.F.R.***</b>	3.536.974	3.287.507	3.075.720
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	257	256	257
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	16.303.586	16.499.150	16.066.788
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione rileva un utile pari a € 4.993.960, in diminuzione rispetto al risultato 2008 che aveva fatto registrare un utile di euro 5.571.283: il Valore della Produzione risulta essere in flessione rispetto al 2008 di circa il 4,3% (in particolare il decremento è prevalentemente ascrivibile ai ricavi della gestione caratteristica).

Anche il MOL è in contrazione nel 2009 rispetto al 2008 (in termini assoluti 1,3 meuro) mentre si registra una forte riduzione del livello complessivo dell'indebitamento aziendale (in valori assoluti 14,6 Meuro): la gestione finanziaria evidenzia una riduzione di circa il 12% con una forte riduzione (circa il 305) degli oneri finanziari.

Si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività

- ROI anno 2008= 0,17
- ROI anno 2009= 0,14
  
- ROE anno 2008= 0,10
- ROE anno 2009= 0,08
  
- ROS anno 2008= 0,17
- ROS anno 2009= 0,15

Gli indicatori reddituali, pur evidenziando una situazione economica essenzialmente positiva, sono in lieve diminuzione rispetto all'esercizio 2008.

## Centro Agroalimentare di Napoli S.p.A.

(il bilancio al 31/12/2009 è quello approvato dal C.d.A. in quanto la formale approvazione da parte dell'assemblea dei soci è prevista per il 29/7/2010 data successiva alla redazione del presente parere)

	Bilancio d'esercizio 2007	Bilancio d'esercizio 2008	Bilancio d'esercizio 2009
Valore della Produzione*	361.289	3.005.065	3.486.598
Indebitamento al 31.12**	45.020.577	43.738.256	47.188.702
T.F.R.***	16.401	38.353	64.093
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	N.D.	14	13
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	121.369	474.984	592.080
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione solo dal C.d.A. e non ancora dall'assemblea dei soci (la data prevista è quella del 29/7/2010, successiva, dunque, alla data di deposito della presente relazione), rileva una perdita di € 3.897.569: il risultato negativo del 2009 conferma, purtroppo, il trend negativo delle gestioni 2007 e 2008 che avevano fatto registrare perdite di esercizio per rispettivamente euro 3.156.494 e 3.842.801.

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2009 denota un forte squilibrio finanziario e patrimoniale: il livello complessivo dell'indebitamento risulta essersi incrementato di 3,4 Meuro raggiungendo l'abnorme cifra di oltre 47 Meuro; la gestione finanziaria (soprattutto per l'ingente ricorso al capitale di debito delle banche) è in peggioramento (il saldo negativo registra un aumento di circa l'8%) ed il MOL perdura a registrare valori negativi assestandosi (in peggioramento rispetto al 2008) su un valore negativo di 2,2 Meuro.

Si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività

- ROI anno 2008= -0,05
- ROI anno 2009= -0,05
  
- ROE anno 2008= -0,09
- ROE anno 2009= -0,09
  
- ROS anno 2008= -0,71
- ROS anno 2009= -0,65

Il Collegio, alla luce dei continui risultati negativi non limitati agli ultimi due esercizi, ritiene opportuno richiamare l'Amministrazione ad un attento e tempestivo esame dell'andamento generale e delle prospettive future dell'organismo partecipato.

**Sull'intera tematica il Collegio esprime eccezione e riserva di giudizio.**

## ARIN S.p.A.

	<b>Bilancio d'esercizio 2007</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2008</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2009</b>
<b>Valore della Produzione*</b>	106.262.195	109.359.239	100.527.825
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	304.921.285	297.595.940	295.194.508
<b>T.F.R.***</b>	9.695.266	6.986.531	5.403.451
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	458	445	412
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	33.754.268	31.426.582	29.765.202
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione rileva un utile pari a € 2.625.516, in netta contrazione rispetto al risultato 2008, che registrava un utile post tasse di euro 4.606.689, peggiore anche rispetto al risultato 2007, che aveva fatto registrare un valore positivo pari a € 3.126.113.

La tabella sopra riportata evidenzia come si sia registrata una forte contrazione (circa l'8%) del valore della produzione, anche se tale decremento è relativo alla voce "Altri ricavi e proventi" in quanto il fatturato caratteristico registra un lieve incremento rispetto all'esercizio 2008.

In questa sede appare opportuno porre in risalto che nell'esercizio 2009 non si è beneficiato di rilevanti ricavi atipici, cosa invece avvenuta nel precedente triennio; pertanto il risultato conseguito nell'esercizio, anche grazie alla grande attenzione prestata ai costi dell'impresa, assume una valenza maggiore rispetto a quelli, seppure in valore assoluto migliori, dell'ultimo biennio. La riduzione dei consumi è sostanzialmente correlata alle ottimizzazioni delle immissioni idriche e della gestione, anche contrattuale, delle forniture elettriche. Il decremento del costo dei servizi è prevalentemente da porre in relazione ad un contenimento delle prestazioni esterne, sia di natura legale che tecnico-professionale.

Il costo del lavoro subisce una sensibile riduzione correlata alla diminuzione degli organici: le 412 unità sopra evidenziate includono n. 22 dipendenti trasferiti alla società nel corso del 2007 a seguito dell'affidamento da parte del Comune di Napoli della gestione di un impianto di depurazione; alla scadenza del contratto tali risorse verranno trasferite al nuovo gestore.

Il MOL registra comunque una contrazione (circa il 17,5%) rispetto al valore del 2008.

La gestione finanziaria risulta in flessione per l'effetto combinato di minori rendimenti (effetto

dell'andamento dei tassi) e di minori disponibilità liquide.

In merito alla situazione finanziaria deve evidenziarsi, che l'ARIN vanta un significativo credito (circa 22 milioni di Euro) nei confronti dell'Amministrazione Comunale. Tale credito è correlato al ritardo con il quale il Comune di Napoli ha approvato gli adeguamenti tariffari richiesti dalla società in applicazione di provvedimenti CIPE riferiti all'autunno 2001/2002.

Ad oggi il Comune non ha ancora provveduto a definire le modalità del rimborso.

Il livello di indebitamento generale risulta essere disunito rispetto all'esercizio 2008: il decremento, in valore assoluto, è pari a circa 2,4 Meuro.

Si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività:

- ROI anno 2008= 0,004
- ROI anno 2009= 0,003
  
- ROE anno 2008= 0,02
- ROE anno 2009= 0,01
  
- ROS anno 2008= 0,009
- ROS anno 2009= 0,008

Gli indici reddituali sopra esposti evidenziano un livello di redditività scadente, con un peggioramento dei valori dal 2008 al 2009.

## NAUSICAA S.c.p.A.

	<b>Bilancio d'esercizio 2007</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2008</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2009</b>
<b>Valore della Produzione*</b>	0	193.188	264.360
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	124.519	192.976	211.480
<b>T.F.R.***</b>	6.226	8.243	10.254
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	1	1	1
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	36.201	36.199	36.152
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, approvato alla data della presente relazione, rileva così come nello spirito consortile, una situazione di pareggio tra costi e ricavi.

Come evidenziato nel prospetto, il livello di indebitamento risulta essersi incrementato del 9,5% a fronte di un forte incremento dei costi della produzione (in primis i costi per servizi) di circa il 15,5%.

Si riportano qui di seguito i tre principali indici di redditività:

- ROI anno 2008= -0,011
- ROI anno 2009= pressoché nullo
  
- ROE anno 2008= non calcolabile in quanto i costi sono interamente ribaltati e si registra una situazione di pareggio economico
- ROE anno 2009= non calcolabile in quanto i costi sono interamente ribaltati e si registra una situazione di pareggio economico
  
- ROS anno 2008= -0,19
- ROS anno 2009= -0,004

Gli indici reddituali sopra esposti evidenziano un livello di redditività scadente; la natura consortile della partecipata incide ovviamente sulla natura e la genesi degli indici di redditività analizzati non fornendo, a parere dello scrivente Collegio, valori attendibili.

**CONSORZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI DEPURAZIONE DEI LIQUAMI**

	<b>Bilancio d'esercizio 2007</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2008</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2009</b>
<b>Valore della Produzione*</b>	7.849.314	7.102.009	5.353.331
<b>Indebitamento al 31.12**</b>	1.571.238	1.796.562	2.207.600
<b>T.F.R.***</b>	N.D.	N.D.	N.D.
<b>Personale dipendente al 31.12 (numero unità)</b>	N.D.	N.D.	N.D.
<b>Personale dipendente al 31.12 (costo)****</b>	4.734.025	4.711.598	4.853.359
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati</b>	0	0	0

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art. 2425 Cc.) \*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 Cc.) \*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art. 2425 Cc.)

L'analisi dei dati di bilancio dell'organismo partecipato in questione, data la sua particolare natura (consorzio con attività esterna), non assume valori significativi da un punto di vista reddituale: appare invece più interessante notare come il Valore della produzione abbia registrato un sensibile calo rispetto al 2008 e come la struttura dei debiti sia in aumento.

Il Collegio invita l'Amministrazione ad accelerare le procedure per la razionalizzazione dei servizi oggi offerti dal Consorzio e che dovrebbero essere assorbiti dall'altra partecipata ARIN, avviando così finalmente il consorzio alla fase di liquidazione volontaria.

La natura di consorzio della partecipata, a parere dello scrivente Collegio, consiglia di non procedere all'analisi per indici di redditività in quanto non fornirebbe valori attendibili.

**- Elenco degli organismi partecipati dati riferiti al 31 dicembre 2009 (\*)**

	Denominazione	Anno di costituzione	Forma giuridica	Codice fiscale	Capitale sociale/fondo di dotazione	Quota % di partecipazione	Attività prevalenti
1	A.N.E.A.	23.12.1997	Consorzio	07240690631	418.330,09	30,30%	Operativa
2	A.N.M.	06.04.1995	S.p.A	06937950639	90.000.000,00	100%	Operativa
3	A.R.I.N.	13.12.2000	S.p.A	07679350632	53.373.044,00	100%	Operativa
4	A.S.I.A.	10.05.1999	S.p.A	07494740637	17.060.968,00	100%	Operativa
5	AUTOSTRADE MERIDIONALI	21.05.1925	S.p.A	00658460639	9.056.250,00	0,014%	Operativa
6	BAGNOLI FUTURA	24.04.2002	S.p.A	07899100635	15.314.880,00	90%	Operativa
7	CEINGE	28.11.1983	S.c.a.r.l.	04378020632	3.500.000	9,86%	Operativa
8	CENTRO AGROALIMENTARE	01.06.1989	S.c.p.a.	05888670634	24.787.618,74	66,70%	Operativa
9	CONSORZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI DEPURAZIONE DEI LIQUAMI	02.07.1980	Ente Pubblico non Economico	95000950634	_____	100%	Operativa
10	ELPIS	21.04.2004	S.r.l.	04777011216	520.000,00	51%	Operativa
11	ENTE D'AMBITO N.2 NAPOLI VOLTURNO	15.09.1997	Associazione non riconosciuta	94200620634	_____	37,37%	Operativa
12	G.E.S.A.C.	14.01.1980	S.p.A	03166090633	26.000.000,00	12,50%	Operativa
13	METRONAPOLI	26.07.2000	S.p.A	07640560632	21.032.765,44	99,40%	Operativa
14	MOSTRA D'OLTREMARE	06.05.1937	S.p.A	00284210630	169.875.200,00	66,30%	Operativa
15	NAPOLI ORIENTALE	03.11.1997	S.p.A	07233980635	520.200,00	9,80%	Operativa
16	NAPOLI PARK	28.09.2002	S.r.l.	07942440632	3.500.000,00	100%	Operativa
17	NAPOLI SERVIZI	28.12.1999	S.p.A	07577090637	20.909.960,00	100%	Operativa
18	NAPOLI SOCIALE	03.03.2004	S.p.A	04717261210	750.000,00	100%	Operativa
19	NAUSICAA	09.07.2003	S.c.p.a.	04519951216	3.311.100,00	16%	Operativa
20	SIRENA	12.11.2001	S.c.p.a.	07833540631	1.365.568,20	53,46%	Operativa
21	STOA'	14.12.1987	S.c.p.a.	05452210635	3.816.929,25	73,33%	Operativa
22	TERME DI AGNANO	27.10.1917	S.p.A	80003090638	9.671.589,24	100%	Operativa

*(\*) i dati anagrafici esposti nel prospetto sopra riportato sono aggiornati alla data del 12.07.2010 (Fonte Registro Imprese).*

## Organismi partecipati o sottoposti a direzione e coordinamento che non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31 dicembre 2009

Per gli organismi sottostanti il Collegio non ha potuto esaminare i bilanci consuntivi relativi all'anno 2009 in quanto o gli stessi non risultano ancora formalmente approvati o perché, sebbene richiesti, non sono stati forniti: il Collegio, pertanto, non è stato posto in condizione di poter esprimere valutazioni in merito all'esercizio 2009 (gli esercizi precedenti erano stati già oggetto di parere da parte dei precedenti Collegi):

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1	AUTOSTRADIE MERIDIONALI S.p.A.	2008 (il bilancio 2009 alla data di redazione del presente parere non risulta approvato e/o trasmesso allo scrivente collegio sebbene più volte richiesto al servizio partecipate)
2	CEINGE S.c.a.r.l.	2008 (il bilancio 2009 alla data di redazione del presente parere non risulta approvato e/o trasmesso allo scrivente collegio sebbene più volte richiesto al servizio partecipate)
3	CENTRO AGROALIMENTARE DI NAPOLI S.p.A.	2008 (il bilancio 2009 sarà approvato dai soci nell'assemblea del 29/7/2010 – allo scrivente collegio è stato fornito il progetto di bilancio formalmente approvato dal C.d.A.)
4	ENTE D'AMBITO N.2 NAPOLI VOLTURNO	2008 (il bilancio 2009 alla data di redazione del presente parere non risulta approvato e/o trasmesso allo scrivente collegio sebbene più volte richiesto al servizio partecipate)
5	NAPOLI SOCIALE S.p.A.	2008 (il bilancio 2009 alla data di redazione del presente parere non risulta approvato e/o trasmesso allo scrivente collegio sebbene più volte richiesto al servizio partecipate)
6	SIRENA S.c.p.a.	2008 (il bilancio 2009 alla data di redazione del presente parere non risulta approvato e/o trasmesso allo scrivente collegio sebbene più volte richiesto al servizio partecipate)

**- Consistenza di patrimonio netto, valore della produzione e risultato dell'ultimo esercizio chiuso**

**Vedi allegata tabella n.1**

Alla luce della tabella allegata al presente parere e con la precisazione che per gli organismi evidenziati in rosso l'analisi è stata condotta sul bilancio chiuso al 31/12/2008, in quanto alla data di redazione del presente relazione, o il bilancio al 31/12/2009 non è stato formalmente approvato e/o il bilancio 2009, sebbene formalmente richiesto, non è stato trasmesso dall'Amministrazione Comunale, può evidenziarsi che:

- il risultato consolidato al 31/12/2009 (sommatoria dei risultati di esercizio al 31/12/2009) è decisamente migliore rispetto al 2008: si passa da un valore negativo di 38,8 Meuro ad un risultato negativo di 16,5 Meuro;
- il valore negativo consolidato è essenzialmente ascrivibile a 5 partecipate ove l'Amministrazione Comunale detiene più del 66% del capitale sociale: ASIA S.p.A. (che fa registrare la perdita di esercizio più rilevante oltre i 18 Meuro), C.A.A.N. S.c.p.A., Bagnoli Futura S.p.A., Mostra d'Oltre Marie S.p.A. e Terme di Agnano S.p.A.,
- sui 5 organismi partecipati sopra riportati, l'Amministrazione Comunale dovrà concentrare tutte le sue energie per un costante e continuo monitoraggio e soprattutto per dare attuazione alle linee programmatiche di intervento già elaborate;
- il valore complessivo degli asset partecipativi (valore complessivo della voce Patrimonio Netto di competenza del Comune di Napoli) passa da 580 Meuro del 2008 a 596 Meuro del 2009;
- il valore dei ricavi attivati da tutti gli organismi partecipativi del Comune passa dai 823 Meuro del 2008 agli oltre 831 Meuro del 2009 con un incremento di circa l'1%

➤ **Eventuali ricapitalizzazioni per perdite effettuate nel 2009**

	Organismo	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Indicare il mezzo di finanziamento *
1	ASIA S.p.A.	16.088.630	94,30%	Conferimento in natura di beni immobili e terreni

\* specificare la natura dei mezzi di finanziamento, anche se trattasi di conferimento in natura

Nessuna delle società partecipate (limitatamente a quelle i cui bilanci al 31/12/2009 sono stati trasmessi allo scrivente collegio e/o che sono stati approvati alla data di redazione del presente parere) si trova nella situazione di cui all'art. 2446 del Codice civile.

Nessuna delle società partecipate (limitatamente a quelle i cui bilanci al 31/12/2009 sono stati trasmessi allo scrivente Collegio e/o che sono stati approvati alla data di redazione del presente parere) nel bilancio al 31/12/2009 approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice civile.

## **16 Esternalizzazioni di servizi**

Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

## **17 Controlli in seguito ad attività di collaborazione con l'Organo Consiliare.**

Ai sensi di quanto previsto all'art. 239, comma 1, lett. a), del Tuel, il Collegio, preso atto che lo Statuto ed i regolamenti vigenti dell'Ente hanno recepito come controlli obbligatori quanto indicato nel suddetto articolo, attesta che nel corso dell'anno 2009 il Collegio stesso non ha prestato all'Organo consiliare la propria collaborazione in riferimento a particolari situazioni.

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

### 1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

Il Collegio attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

#### Confronto tra previsione iniziale e rendiconto:

<b>Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto</b>						
<b>Entrate</b>			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	429.925.459,59	436.875.817,08	6.950.357,49	1,62%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	823.477.411,48	820.250.577,99	-3.226.833,49	-0,39%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	212.562.358,45	221.345.070,11	8.782.711,66	4,13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	Euro	579.799.403,29	175.233.574,64	-404.565.828,65	-69,78%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	624.072.314,00	129.987.775,07	-494.084.538,93	-79,17%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	198.231.993,00	158.652.503,70	-39.579.489,30	-19,97%
Totale Entrate		Euro	<b>2.868.068.939,81</b>	<b>1.942.345.318,59</b>	<b>-925.723.621,22</b>	<b>-32,28%</b>
<i>Avanzo applicato</i>		Euro	<i>163.766.590,64</i>		-----	-----
<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>3.031.835.530,45</b>	<b>1.942.345.318,59</b>	<b>-1.089.490.211,86</b>	<b>-35,94%</b>
<b>Spese</b>			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	1.573.921.747,51	1.430.737.720,98	-143.184.026,53	-9,10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	702.456.436,37	285.933.940,10	-416.522.496,27	-59,30%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	557.225.353,57	56.524.279,41	-500.701.074,16	-89,86%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	198.231.993,00	158.652.503,70	-39.579.489,30	-19,97%
<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>3.031.835.530,45</b>	<b>1.931.848.444,19</b>	<b>-1.099.987.086,26</b>	<b>-36,28%</b>

## Confronto tra previsione iniziale e previsione definitiva e rendiconto:

<b>Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva</b>						
<b>Entrate</b>			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	429.925.459,59	432.497.358,59	2.571.899,00	0,60%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	823.477.411,48	841.361.122,15	17.883.710,67	2,17%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	212.562.358,45	245.435.799,12	32.873.440,67	15,47%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	579.799.403,29	674.396.799,07	94.597.395,78	16,32%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	624.072.314,00	649.098.457,79	25.026.143,79	4,01%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	198.231.993,00	198.847.841,81	615.848,81	0,31%
<i>Avanzo di amministrazione applicato (*)</i>		Euro	<i>163.766.590,64</i>	<i>180.745.195,86</i>	<i>16.978.605,22</i>	-----
<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>3.031.835.530,45</b>	<b>3.222.382.574,39</b>	<b>190.547.043,94</b>	<b>6,28%</b>
<b>Spese</b>			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	1.573.921.747,51	1.658.840.379,85	84.918.632,34	5,40%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	702.456.436,37	806.460.586,31	104.004.149,94	14,81%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	557.225.353,57	558.233.766,42	1.008.412,85	0,18%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	198.231.993,00	198.847.841,81	615.848,81	0,31%
<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>3.031.835.530,45</b>	<b>3.222.382.574,39</b>	<b>190.547.043,94</b>	<b>6,28%</b>

<b>Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto</b>						
<b>Entrate</b>			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Min. o magg. entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	432.497.358,59	436.875.817,08	4.378.458,49	1,01%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	841.361.122,15	820.250.577,99	-21.110.544,16	-2,51%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	245.435.799,12	221.345.070,11	-24.090.729,01	-9,82%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	674.396.799,07	175.233.574,64	-499.163.224,43	-74,02%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	649.098.457,79	129.987.775,07	-519.110.682,72	-79,97%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	198.847.841,81	158.652.503,70	-40.195.338,11	-20,21%
<i>Avanzo di amministrazione applicato (*)</i>		Euro	<i>180.745.195,86</i>	-----	-----	-----
<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>3.222.382.574,39</b>	<b>1.942.345.318,59</b>	<b>-1.280.037.255,80</b>	<b>-39,72%</b>
<b>Spese</b>			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	1.658.840.379,85	1.430.737.720,98	-228.102.658,87	-13,75%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	806.460.586,31	285.933.940,10	-520.526.646,21	-64,54%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	558.233.766,42	56.524.279,41	-501.709.487,01	-89,87%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	198.847.841,81	158.652.503,70	-40.195.338,11	-20,21%
<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>3.222.382.574,39</b>	<b>1.931.848.444,19</b>	<b>-1.290.534.130,20</b>	<b>-40,05%</b>

Il Collegio constata che la non collimante corrispondenza fra le previsioni (iniziali e definitive) e le risultanze del rendiconto rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio di un Ente locale; nel contempo si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro, in particolare per le spese in conto capitale, che:

- a) in sede di redazione del bilancio di previsione l'Ente tenga maggiormente conto della propria effettiva capacità finanziaria, sulla base delle dinamiche dei precedenti esercizi e delle azioni concretamente attuabili;
- b) la programmazione degli interventi sia effettivamente relazionata alle possibilità concrete di finanziamento dell'Ente, combinato con la propria capacità operativa della struttura interna.

Dall'esame dei valori sopra riportati si rileva, per le entrate, che:

- le entrate tributarie rilevano uno scostamento in positivo molto attenuato (solo l'1%) tra il valore di previsione e quello di rendiconto: risultano infatti essere stati accertati circa 4,3 Meuro in più rispetto a quanto preventivato. Tale dato, pertanto, rileva un'ottima capacità di programmazione delle entrate tributarie;
- lo scostamento del 2,51% in meno rispetto al valore previsionale, per quanto attiene ai trasferimenti, è dovuto essenzialmente ai minori accertamenti per trasferimenti dalla Regione Campania in materia di interventi L. 431/1998, POR 2007-2013 e contributi per borse di studio a favore degli studenti;
- il forte scostamento in negativo del 9,85%, per quanto attiene alle entrate extra-tributarie, è dovuto ai minori valori accertati per i proventi da servizi pubblici (circa 7,9 Meuro), per i proventi dai beni dell'Ente (6,4 Meuro), per gli interessi attivi (1,3 Meuro) e per i Proventi Diversi (8,3 Meuro);
- il valore del 74,02% in meno rispetto al dato del previsionale per quanto attiene alle Entrate da trasferimento in conto capitale risulta influenzato da minori valori accertati per le alienazioni di beni immobili (circa 57,7 Meuro), dai minori trasferimenti dallo Stato Centrale (circa 213 Meuro), dai minori trasferimenti dalla Regione Campania (circa 199 Meuro), dai minori trasferimenti da soggetti terzi (circa 9 Meuro) ed infine da minori entrate da riscossione crediti (circa 19,8 Meuro);

- la riduzione del 79,97% delle Entrate da Prestiti è invece ascrivibile al mancato ricorso all'anticipazione di tesoreria (500 Meuro), ai minori finanziamenti a breve termine (fondo rotativo per la progettualità, circa 3,5 Meuro) e alla mancata assunzione di mutui (circa 15,5 Meuro)

Dall'esame dei valori sopra riportati si rileva, per le spese, che:

- le spese correnti fanno registrare minori accertamenti nella misura del 13,75%, essenzialmente per una forte riduzione degli acquisiti di beni di consumo e/o materie prime (circa il 7,27%), dei trasferimenti (circa il 12,25%) e per le imposte e tasse (circa il 7,15%); ovviamente su tale riduzione incide anche il mancato utilizzo, a norma di legge, sia del fondo svalutazione crediti che del fondo di riserva;
- lo scostamento tra previsione e impegni per le spese in conto capitale è dovuto principalmente ad aspetti finanziari e non di natura gestionale. Si tratta, infatti, dell'effetto dello slittamento dei tempi di finanziamento a seguito del completamento degli iter procedurali o della stessa copertura finanziaria da parte degli Enti eroganti e che si registra nei minori accertamenti nei titoli IV e V delle entrate;
- lo scostamento tra previsione e impegni per il titolo III (rimborso di prestiti) è imputabile prevalentemente al mancato ricorso all'anticipazione di tesoreria per 500 Meuro.;

## 2. Evoluzione della gestione di competenza negli anni dal 2006 al 2009

Il Collegio evidenzia che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

Entrate			2006	2007	2008	2009
TITOLO I	Entrate tributarie	€	468.786.055,87	447.301.819,05	374.552.870,52	436.875.817,08
TITOLO II	Entrate da contributi e transf. correnti	€	607.802.231,85	709.667.131,78	807.157.238,99	820.250.577,99
TITOLO III	Entrate extratributarie	€	243.037.631,33	353.514.153,84	264.831.429,06	221.345.070,11
TITOLO IV	Entrate da alienaz., transf. c/capitale e risc. di crediti	€	207.341.540,12	688.913.848,60	454.164.010,64	175.233.574,64
TITOLO V	Entrate da prestiti	€	217.529.815,34	124.767.625,11	139.319.006,02	129.987.775,07
<b>TOTALE</b>	<b>Entrate</b>	€	<b>1.744.497.274,51</b>	<b>2.324.164.578,58</b>	<b>2.040.024.555,23</b>	<b>1.783.692.814,89</b>

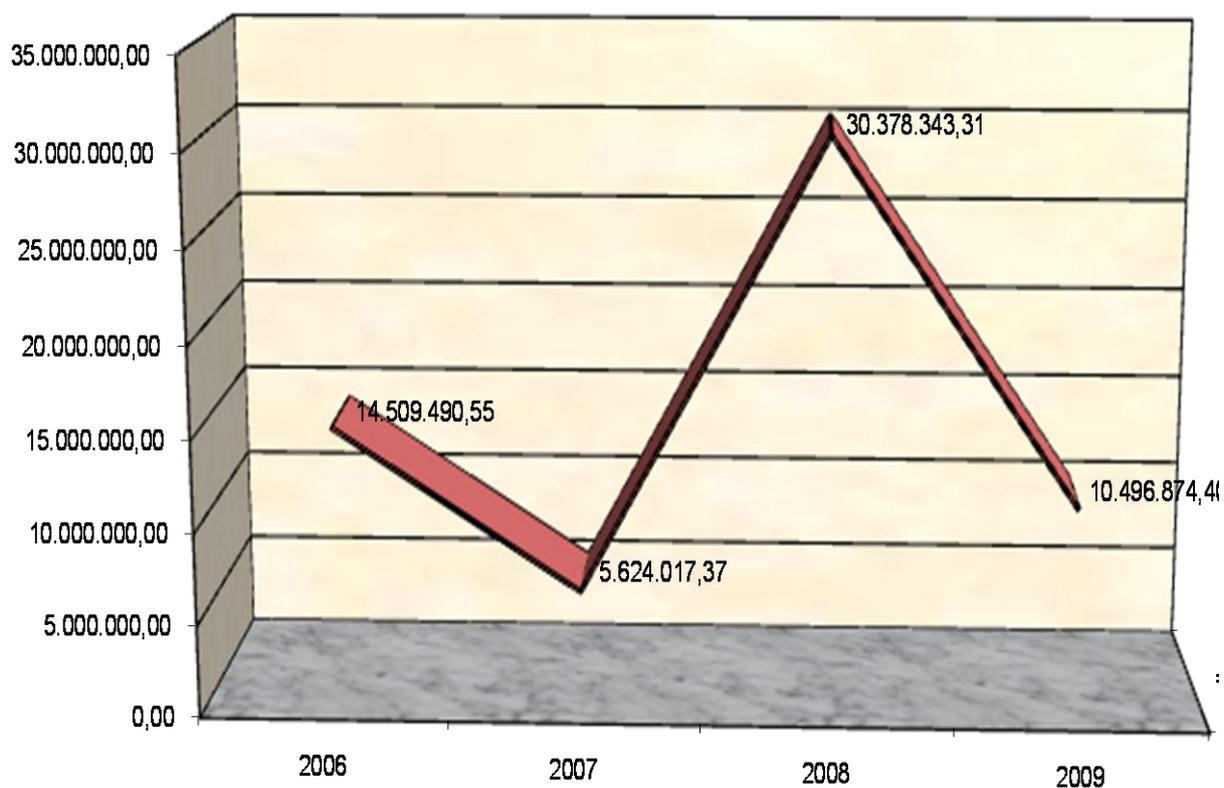
Spese			2006	2007	2008	2009
TITOLO I	Spese correnti	€	1.234.119.602,51	1.463.547.377,99	1.374.423.499,20	1.430.737.720,98
TITOLO II	Spese in c/capitale	€	363.776.604,97	768.710.969,63	570.172.611,86	285.933.940,10
TITOLO III	Rimborso di prestiti	€	132.091.576,48	86.282.213,39	65.050.100,86	56.524.279,41
<b>TOTALE</b>	<b>Spese</b>	€	<b>1.729.987.783,96</b>	<b>2.318.540.561,01</b>	<b>2.009.646.211,92</b>	<b>1.773.195.940,49</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	€	<b>14.509.490,55</b>	<b>5.624.017,37</b>	<b>30.378.343,31</b>	<b>10.496.874,40</b>
---------------------------------	---	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

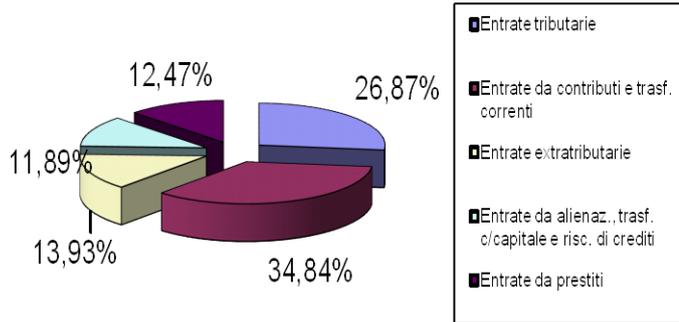
L'avanzo di competenza presenta un saldo positivo pari a circa 10,5 milioni di Euro, con un netto decremento rispetto al precedente esercizio di oltre 65,4%: questo dato, a parere dello scrivente Collegio, rappresenta un serio campanello di allarme per lo stato di salute complessivo dell'assetto economico – finanziario dell'Ente in quanto dimostra un depauperamento delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione e quindi una minore capacità di poter far fronte con puntualità alle obbligazioni contrattuali (pagamenti di forniture e servizi indispensabili) .

Il peggioramento rispetto al valore registrato nel 2009 va ricercato in un sempre elevato livello delle spese correnti (sebbene anche le entrate correnti aumentino rispetto al 2008) e sulle continue riduzioni dei trasferimenti dallo Stato Centrale e dalla Regione Campania.

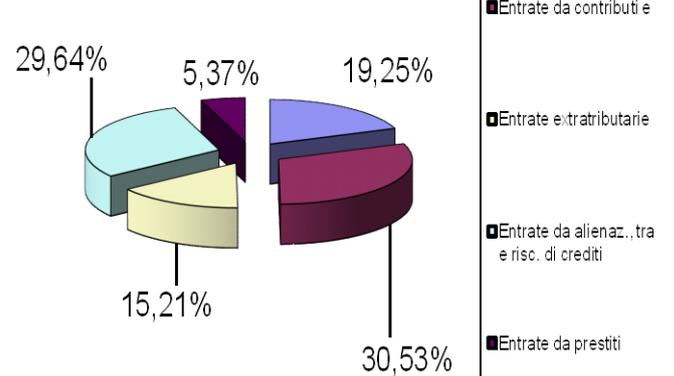
### ANDAMENTO DELL'AVANZO DI COMPETENZA



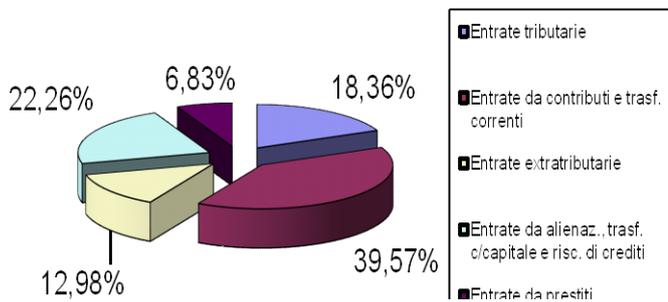
### Entrate 2006



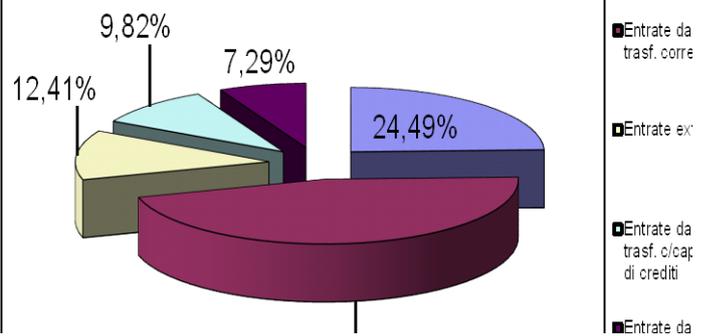
### Entrate 2007



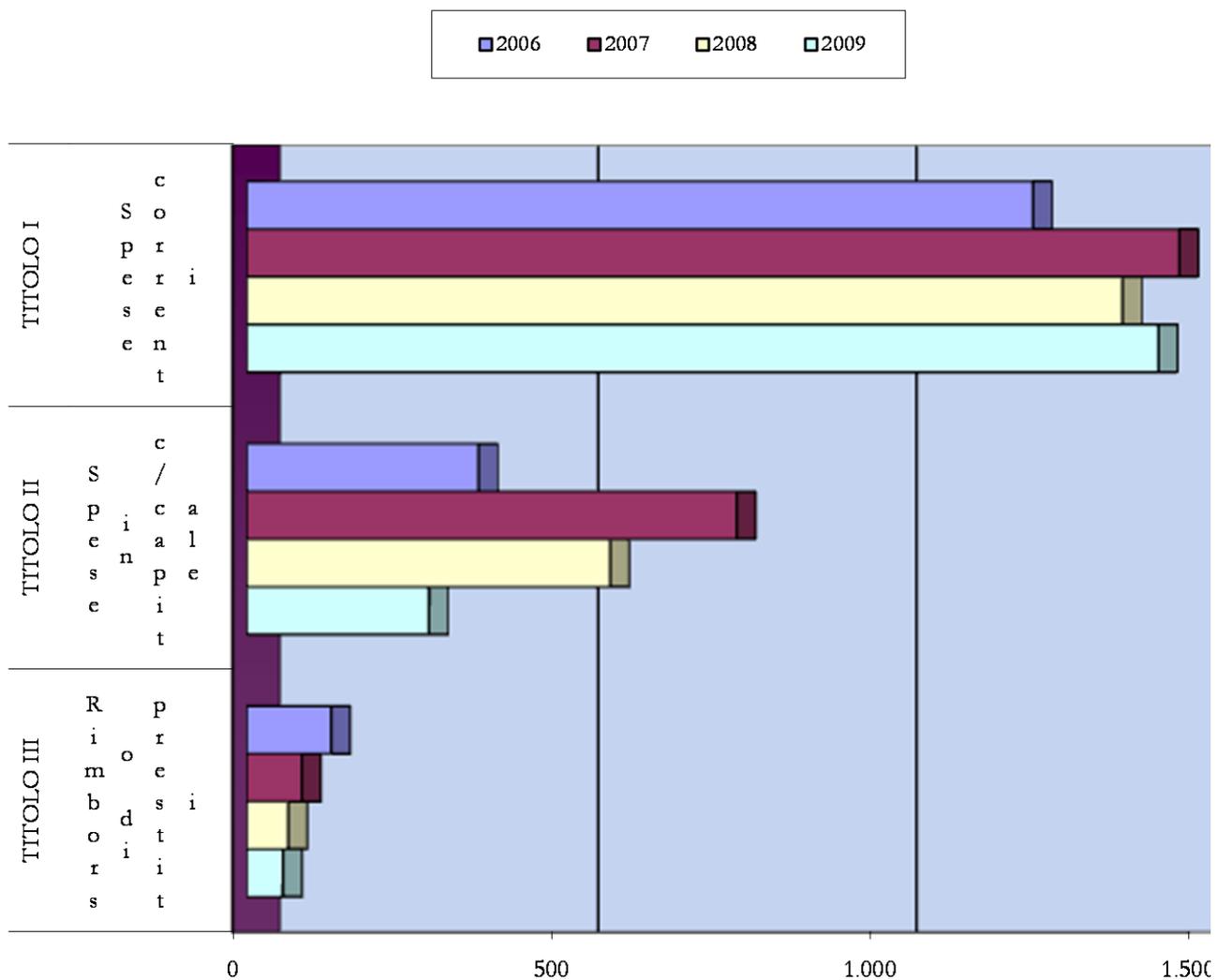
### Entrate 2008



### Entrate 2009



Andamento della spesa anni 2006 -2009



### 3. Servizi per conto terzi

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa dell'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei servizi per conto terzi, raffrontate con il precedente esercizio 2008:

<b>Servizi Conto Terzi</b>				
Descrizione	Entrate - Tit. VI		Spese - Tit. IV	
	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
<i>Ritenute previdenziali e assistenziali al personale</i>	40.578.734,46	38.580.585,32	40.578.734,46	38.580.585,32
<i>Ritenute erariali</i>	68.328.950,25	66.413.423,44	68.328.950,25	66.413.423,44
<i>Altre ritenute al personale per conto di terzi</i>	22.353.340,14	21.667.814,77	22.353.340,14	21.667.814,77
<i>Depositi cauzionali</i>	0,00	335.496,64	0,00	335.496,64
<i>Rimborso spese per servizi per conto di terzi</i>	31.259.924,77	27.696.990,10	31.259.924,77	27.696.990,10
<i>Rimborso di anticipazione di fondi per il Servizio economato</i>	3.529.311,96	3.018.854,06	3.529.311,96	3.018.854,06
<i>Depositi per spese contrattuali</i>	1.144.748,79	939.339,37	1.144.748,79	939.339,37
<b>Totale</b>	<b>167.195.010,37</b>	<b>158.652.503,70</b>	<b>167.195.010,37</b>	<b>158.652.503,70</b>

Le entrate e le spese dei servizi per conto terzi presentano un decremento rispetto al precedente esercizio di circa 8,5 milioni di Euro.

#### 4. Tributi comunali

Il Collegio, visto:

- l'art. 1, commi 1 e 2, del D.L. n. 93/08, che ha esentato dal pagamento dell'Ici, a partire dal 2008, le abitazioni principali e le relative pertinenze, nonché le abitazioni a queste assimilate per legge o per disposizione regolamentare;
- che l'Ente ha provveduto, per ottenere il trasferimento erariale compensativo del minor gettito Ici per l'esenzione dell'abitazione principale per l'anno 2008, a presentare al Ministero dell'Interno la certificazione in data 23/04/2009;
- che, prima l'art. 1, comma 7, del D.L. 93/08, e successivamente l'art. 77-bis, comma 30, del D.L. 112/08, sospendono il potere degli Enti Locali di deliberare aumenti dei tributi, delle addizionali, delle aliquote o delle maggiorazioni di aliquote di tributi fino al 2011, ad eccezione della Tarsu (art.77-bis, comma 30, D.L. n.112/08);

e dà atto di aver verificato:

- che, per quanto riguarda l'insieme dei tributi locali, l'Amministrazione sta procedendo ad una razionalizzazione e semplificazione dei procedimenti relativi all'accertamento, alla riscossione ed alle pratiche di contenzioso, adottando, in particolare per l'anno 2009, i seguenti provvedimenti di Consiglio Comunale:
  - delibera n. 6 del 28-04-2009 – verifica delle aree e fabbricati da destinarsi alla residenza e alle attività produttive;
  - delibera n. 7 del 28-04-2009 – determinazione dell'aliquote I.C.I.;
  - delibera n. 8 del 28-04-2009 – adeguamento delle tariffe della T.a.r.s.u.;
  - delibera n. 9 del 28-04-2009 – determinazione della percentuale dei costi di gestione dei servizi a domanda individuale;

- delibera n. 10 dell'28-04-2009 – modifiche al regolamento per l'occupazione di suolo pubblico e applicazione del relativo canone.

- che durante l'esercizio, l'Ufficio ha proceduto a specifiche attività accertative delle dichiarazioni presentate dai contribuenti, per i tributi di seguito indicati:

(nota prot. n.766 del 16-07-2010)

Tributo	Verifiche effettuate	Avvisi di accertamento e/o di liquidazione inviati	Ricorsi presentati
Ici	n. 2783.123	n. 26.383	206
Tarsu	n. 21.630	n. 51.107	=
Cosap	n. 4.500	n. 3.800	=

- che le attività accertative hanno dato luogo, tra gli altri, ai seguenti risultati:

Tributo	Importo avvisi emessi	Importo avvisi riscossi	Importo avvisi annullati	In contenzioso
Ici	€ 16.435.370,07	==	1.109.537,87	655.540,00
Tarsu	€ 20.184.000,00	==	==	==
Cosap	€ 5.046.500,00	==	==	==

Il Servizio Riscossione delle Entrate Comunali – Area Riscossione Diretta - con nota n°122 del 15 luglio 2010, ha precisato che gli avvisi di accertamento e/o di liquidazione relativamente a Ici, Tarsu e Cosap, sono stati tutti generati in prossimità del fine anno e, conseguentemente, notificati solo nei primi mesi dell'anno 2010 e, pertanto, le attività di riscossione è praticamente nulla nel 2009.

- che, rispetto agli obiettivi di bilancio definiti con il Peg, i risultati ottenuti nel corso dell'esercizio nell'azione di recupero dell'evasione sono i seguenti:

Tributo	Obiettivo	Risultato
Ici	€ 11.300.000,00	€ 16.435.370,07
Tarsu	€ 20.184.270,00	€ 20.184.270,00
Cosap	€ 5.046.500,00	€ 5.046.500,00

Si riporta di seguito una serie di prospetti, suddivisi per categoria, che evidenziano lo scostamento tra le previsioni definitive e l'accertamento dell'anno in esame, ed un confronto con l'accertamento dell'esercizio precedente relativamente al titolo I:

<b>TITOLO I - Entrate tributarie</b>			
<i>Anno 2009</i>			
	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Scostamenti</b>
Imposte	234.571.870,59	238.620.722,09	4.048.851,50
Tasse	197.925.488,00	198.255.094,99	329.606,99
Tributi speciali	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>432.497.358,59</b>	<b>436.875.817,08</b>	<b>4.378.458,49</b>

Gli accertamenti finali delle entrate di natura tributaria nel loro complesso, come evidenziato dai dati della tabella precedente, presentano un incremento di circa 4 milioni di euro rispetto alle previsioni seppur definitive.

	<b>Accertamenti 2008</b>	<b>Accertamenti 2009</b>	<b>Differenza 2009-2008</b>
Imposte	248.493.872,34	238.620.722,09	-9.873.150,25
Tasse	126.058.998,18	198.255.094,99	72.196.096,81
Tributi speciali	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>374.552.870,52</b>	<b>436.875.817,08</b>	<b>62.322.946,56</b>

Dalla tabella precedente si evince un deciso incremento netto delle imposte accertate rispetto all'esercizio 2008 di circa 62,3 mln di Euro.

Tale valore risulta essere generato da due fattori:

- le imposte diminuiscono di circa 9,8 Meuro, sia per una riduzione del gettito ICI per circa 3,5 Meuro (a seguito delle disposizioni previste dall'art 1 comma 1 del DL 93/2008 in tema di esenzione da ICI delle abitazioni principali), sia per un decremento dell'addizionale comunale IRPEF di circa 6,3 Meuro, attesi i minori redditi imponibili per l'anno 2009 a causa del perdurare della crisi economico – finanziaria globale;
- le tasse, invece, registrano un aumento di circa 72,1 Meuro determinato dall'incremento delle tariffe TARSU per l'anno 2009, così come disposto dall'articolo 7 del D.L. 11/5/2007 numero 61, convertito con modificazione nella Legge 897 del 5/7/2007 e dalla legge 31/2008.

Detti valori sono evidenziati in apposite tabelle che ne sintetizzano anche l'evoluzione temporale nei paragrafi seguenti.

## I.C.I. – Cat. 1

Dall'esame dei dati di bilancio si evidenzia che l'imposta comunale sugli immobili ha avuto la seguente evoluzione:

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>Aliquota abitazione principale</i>	5,40	5,40	5,40
<i>Aliquota altri immobili</i>	7,00	7,00	7,00
<b>Abitanti (*)</b>	<b>973.132</b>	<b>963.658</b>	<b>962.940</b>
Numero unità immobiliari	455.546	308.195	298.770
N° famiglie + n° imprese	292.124	153.267	153.213
Proventi I.C.I.	197.127.213,54	128.500.000,00	126.000.000,00
Proventi abitazione principale	49.210.700,00	1.196.335,00	1.185.660,00
Proventi altri immobili	118.054.860,00	124.885.295,00	123.571.980,00
Proventi terreni agricoli	321.860,00	301.975,00	331.380,00
Proventi aree edificabili	1.812.580,00	2.116.395,00	910.980,00

### **Congruità dell'I.C.I.**

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Gettito per abitante	202,57	133,35	130,85
Gettito punto/aliquota abit. princ.	9.113.092,59	221.543,52	219.566,67
Gettito punto/aliquota altri imm.	17.169.900,00	18.186.237,86	17.830.620,00

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Proventi I.C.I.	432,73	416,94	421,73
N. unità immobiliari			
Proventi I.C.I.	674,81	838,41	822,38
N. famiglie + N. imprese			
Proventi I.C.I. prima abitazione	24,96%	0,93%	0,94%
Totale proventi I.C.I.			
Proventi I.C.I. altri fabbricati	59,89%	97,19%	98,07%
Totale proventi I.C.I.			
Proventi I.C.I. terreni agricoli	0,16%	0,24%	0,26%
Totale proventi I.C.I.			
Proventi I.C.I. aree edificabili	0,92%	1,65%	0,72%
Totale proventi I.C.I.			

(\*)I dati della popolazione sono quelli riferiti alla situazione al 31 dicembre di ogni singolo anno, così come comunicata dal competente Servizio Statistica.

Il calcolo degli indicatori suindicati, è stato ottenuto con riferimento alle sole aliquote principali; per l'anno 2009 le aliquote adottate risultano essere le seguenti:

	Tipologia di aliquota		2007	2008	2009
a)	aliquota ordinaria	°/oo	7,00	7,00	7,00
b)	abitazione principale	°/oo	5,40	5,40	5,40
c)	abitazione non locata posseduta da anziani residenti in Istituti di ricovero	°/oo	5,40	5,40	5,40
d)	abitazioni locatae, a titolo di abitazione principale, secondo l'accordo territoriale	°/oo	7,00	7,00	7,00
e)	abitazioni locatae	°/oo	7,00	7,00	7,00
f)	abitazioni non locatae	°/oo	7,00	7,00	7,00
g)	abitazioni non locatae da almeno due anni	°/oo	7,00	7,00	7,00
h)	detrazione abitazione principale		€ 154,94	€ 154,94	€ 154,94
i)	detrazione unità immob. anziani (punto c)		€ 154,94	€ 154,94	€ 154,94

<b>Imposta Comunale sugli Immobili</b>			
<i>Anno 2009</i>			
	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Scostamenti</b>
Ici	126.000.000,00	126.000.000,00	0,00
Ici esercizi decorsi	6.205.879,00	6.933.538,36	727.659,36
Ici soprattassa	6.729.225,00	9.091.651,23	2.362.426,23
<b>Totale</b>	<b>138.935.104,00</b>	<b>142.025.189,59</b>	<b>3.090.085,59</b>

Osservazioni:

Come si rileva dalle precedenti tabelle, il gettito ICI è aumentato di circa 3 Meuro grazie ai maggiori valori dell'ICI degli esercizi pregressi e delle multe e sanzioni ad essi relativi, frutto di un buon lavoro svolto dai competenti Servizi dell'Amministrazione impegnati nella lotta all'evasione ed elusione dei tributi locali.

### **Imposta sulla pubblicità – (cat. 1).**

L'Amministrazione comunale, avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 62 del D.Lgs. n. 446/97, ha soppresso l'imposta sulla pubblicità sostituendola con il canone di installazione dei mezzi pubblicitari (C.I.M.P); pertanto, come già rilevato precedentemente, non vi sono, per la competenza, "entrate" per tale imposta; gli accertamenti riportati in bilancio sono riferiti solo ai residui di esercizi decorsi e, nell'anno 2009, risulta un accertamento per euro 37.536,06, interamente riscosso.

I proventi derivanti dall'applicazione del canone sulla pubblicità sono iscritti in bilancio al titolo III, cat.1 (Canone Minimo Garantito società Elpis).

### **- Addizionale comunale IRPEF –(Cat. 1)**

L'addizionale comunale I.R.P.E.F. risulta inizialmente applicata con Il D.Lgs n. 360/98; fra l'altro si dava facoltà ai comuni di variare, nel corso degli anni, l'aliquota di applicazione della suddetta addizionale.

Il Comune di Napoli, con delibera di G.C. n° 409 del 13/02/2000, ha istituito l'addizionale a decorrere dall'anno 2000, prevedendo l'applicazione della misura dell'aliquota dello 0,2% per l'anno 2000 ed il successivo incremento di un ulteriore 0,2 % e 0,1%, rispettivamente per gli anni 2001 e 2002.

La misura dell'aliquota, con successiva deliberazione di G.C. n° 641 del 28/02/2001, è stata fissata allo 0,4% per l'anno 2001 ed, a seguire, allo 0,5% per gli anni dal 2002 al 2007.

La Finanziaria 2007 ha previsto la possibilità per i Comuni di variare l'aliquota di compartecipazione dell'addizionale IRPEF fino allo 0,8%.

L'Ente ha ritenuto non applicare un ulteriore aumento e, pertanto, ha confermato, come già per l'anno 2008, l'addizionale IRPEF nella misura del 0,5%; tale decisione è stata assunta con lo stesso atto di approvazione del bilancio di previsione 2009;

L'accertamento di tale entrata per l'anno 2009 è pari ad € 38.918.527,00=.

### **Compartecipazione al gettito I.R.P.E.F. - (cat. 1)**

La compartecipazione al gettito dell'aliquota I.R.P.E.F., iscritta al Titoli I, cat. 1, è stata istituita con la legge finanziaria per l'anno 2002 e, successivamente, confermata dalle successive leggi finanziarie.

L'entrata in questione, rimasta invariata rispetto al precedente esercizio, presenta un accertamento pari a € 45.485.298,00=.

## **T.A.R.S.U. – (cat. 2)**

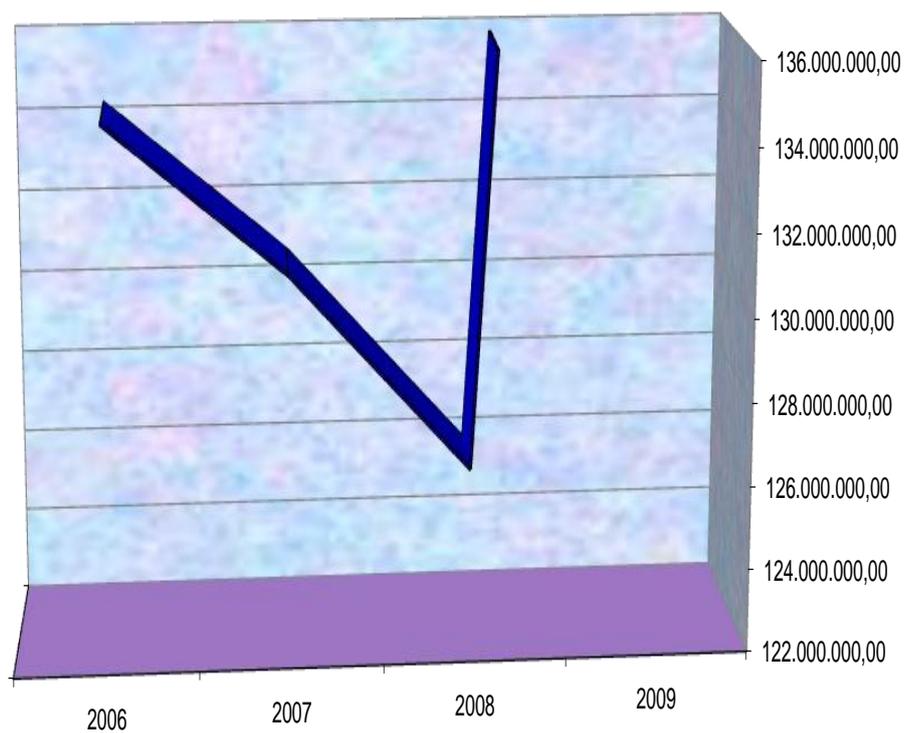
La tassa relativa allo smaltimento rifiuti solidi urbani presenta la seguente evoluzione:

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>Entrata</b>			
Proventi T.A.R.S.U.	123.538.104,07	119.203.308,20	192.044.077,40
T.A.R.S.U. escizi decorsi	6.472.821,95	5.612.689,98	4.787.319,66
Soprattasse	838.690,00	1.243.000,00	1.418.708,94
<b><i>Totali</i></b>	<b><i>130.849.616,02</i></b>	<b><i>126.058.998,18</i></b>	<b><i>198.250.106,00</i></b>

### **Congruità della Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)**

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Proventi T.A.R.S.U.			
popolazione	126,95	123,70	199,44
N. iscritti a ruolo			
N. famiglie + N. utenze commerciali + N. seconde casa	82,22%	86,36%	84,64%
Abitanti	<i>973.132</i>	<i>963.658</i>	<i>962.940</i>

## Accertamenti Tarsu 2006-2009



La tabella sottostante rapporta i valori accertati in materia di TARSU con i valori effettivamente riscossi e con quelli che rappresentano residui attivi: nel 2009, a fronte di un netto incremento dei valori accertati dovuto all'aumento delle tariffe per consentire il pagamento integrale del servizio con il riscosso dall'utenza, senza più gravare sul bilancio comunale, i valori riscossi risultano (in termini percentuali) di gran lunga peggiorati rispetto all'esercizio 2008, registrando una flessione notevolissima.

Nel 2008, infatti, la percentuale di riscosso sull'accertato netto è stato del 56,31%, ossia su ogni 100 euro di TARSU accertata, è stato riscosso l'importo di euro 56,31; nel 2009, invece, l'indice di riscossione è crollato al 12,55%, ossia su ogni 100 euro accertati, l'Ente è riuscito a riscuotere solo 12,55 euro.

Tale dato è molto negativo e alimenta nello scrivente Collegio viva e forte preoccupazione per gli equilibri economico – finanziari dell'Ente: se l'Amministrazione non interviene in maniera energica e sostanziale sia sulle politiche anti - evasione ed anti – elusione, sia sul potenziamento delle attività di difesa in sede di contenzioso tributario, è serio il rischio di un default finanziario.

**Su tale tematica il Collegio esprime riserva ed eccezione di giudizio.**

<b>Riepilogo riscossioni TARSU (risorsa 1020110)</b>					
	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Accertamento originario	131.363.939,38	134.469.033,83	130.849.616,02	119.241.520,83	191.950.000,00
Accertamento al netto delle insussistenze	126.714.113,04	131.122.075,00	128.554.144,18	115.010.818,61	192.044.077,40
Riscosso nel primo anno	24.973.473,61	22.597.955,40	22.972.124,60	22.706.440,20	24.094.093,32
Riscosso totale	98.857.027,62	90.126.516,86	80.755.383,89	64.765.285,71	24.094.093,32
Residui al 31/12/2009	28.191.623,41	34.659.158,92	39.530.346,06	50.511.217,30	167.949.984,08
Percentuale riscosso nel primo anno	19,01%	16,81%	17,56%	19,04%	12,55%
Percentuale totale riscosso su accertamento netto	78,02%	68,73%	62,82%	56,31%	12,55%
Percentuale dei residui sull'accertamento al netto delle insussistenze	22,25%	26,43%	30,75%	43,92%	87,45%

## **T.O.S.A.P - taxa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche – (cat. 2)**

Il Consiglio Comunale già dall'anno 2004, con deliberazione n° 97/2004, ha approvato il regolamento di attuazione del passaggio da taxa a canone, così come previsto dalla normativa vigente e, pertanto, per l'esercizio 2009, non vi sono “**entrate**” T.O.S.A.P. iscritte in bilancio, se non quelle riferite agli esercizi decorsi ed alle sopratasse.

L'entrata del canone - **COSAP** - è iscritta in bilancio al Titolo III, cat. 2.

## 5. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

<b>Rendiconto 2006</b>	<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Bilancio Iniziale 2008</b>	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Bilancio Iniziale 2009</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Var. Rend/Prev 2009</b>
11.649.054,48	29.681.459,33	30.990.505,00	36.894.629,12	31.484.000,00	21.481.870,07	- 10.002.129,93

Il prospetto espone il *trend* storico di questa entrata di carattere straordinario, permettendo di valutare la capacità dell'Ente di recuperare risorse attraverso il contrasto alla evasione tributaria.

Il Collegio evidenzia una forte riduzione, rapportando i valori dei rendiconti al 2008 e 2009, di ben 15,4 Meuro.

Tale dato se analizzato asetticamente solo come valore assoluto potrebbe essere letto come semplice livellamento dei valori emergenti dell'evasione tributaria; in realtà, tale dato a parere dello scrivente Collegio è molto preoccupante se rapportato a quanto l'Amministrazione ha programmato in sede di previsionale per l'anno 2009, prevedendo il raggiungimento del risultato programmato attraverso la costituzione di un'apposita "task-force".

Infatti, a differenza del 2008, il valore di rendiconto per l'anno 2009 è notevolmente più basso al recupero dell'evasione tributaria programmata in sede di previsionale (solo il 68,20% di quanto previsto per l'anno 2009 è risultato poi essere stato definitivamente accertato).

Il Collegio, pertanto, invita l'Amministrazione a destinare sempre più risorse ed energie alla lotta all'evasione tributaria, elemento essenziale per garantire il livello di equilibrio generale dell'Ente.

## 6. Proventi contravvenzionali

Il Collegio attesta che l'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale pari / superiore al 50% alle finalità di cui all'articolo 208 comma 2 del Dlgs 30 aprile 1992 n°285, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ad al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, etc.

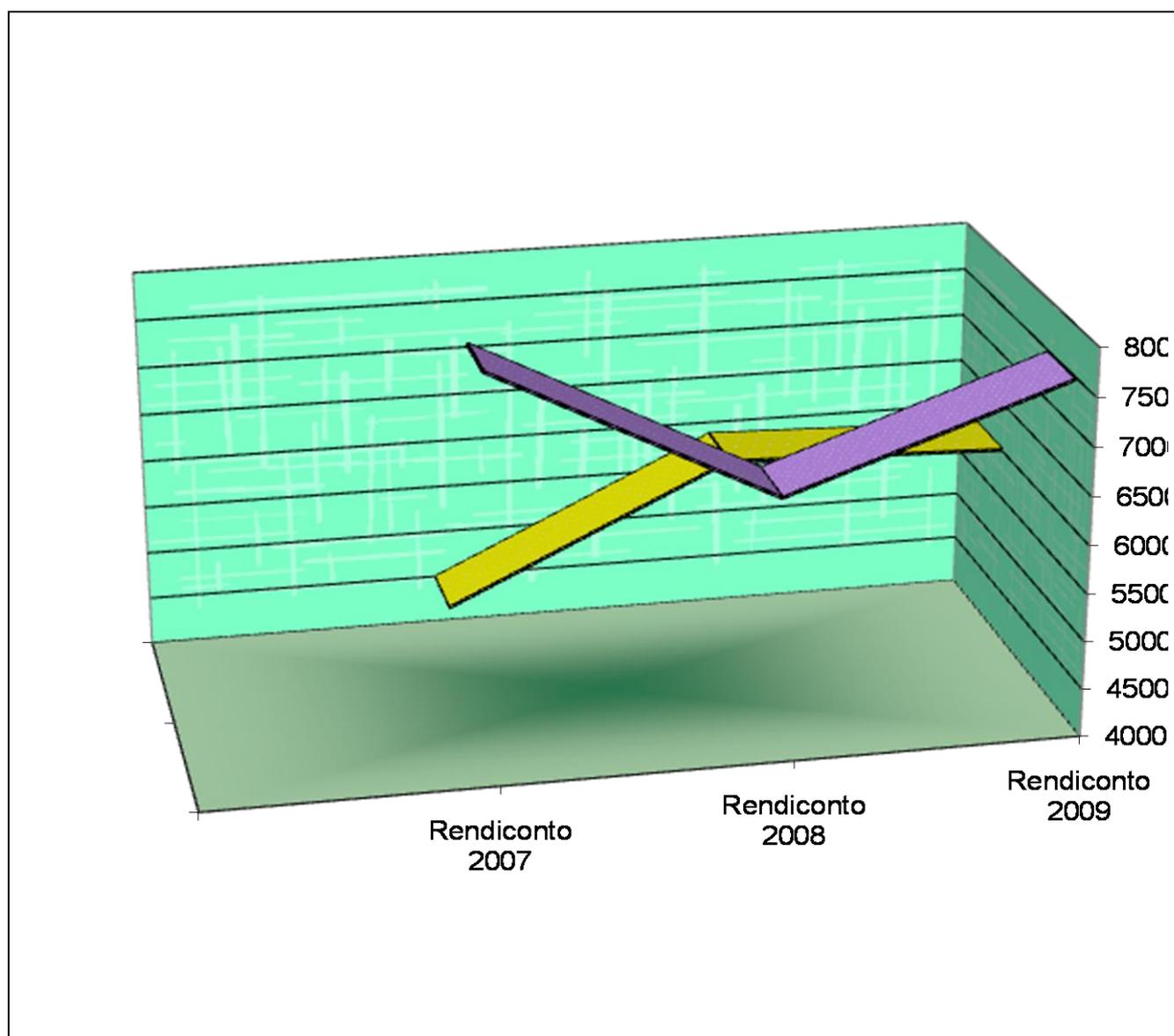
## 7. Trasferimenti dallo Stato

<b>Trasferimenti dallo Stato</b> (importi in euro)			
<b>Tit. II cat. I (2 01 2 01)</b> <b>contributi e trasferimenti correnti dallo Stato</b>	<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2009</b>
accertamenti definitivi residui	69.372.727,95	64.525.766,72	135.281.470,46
competenza	573.059.984,04	668.690.919,46	653.205.323,79
riscossioni residui	29.128.852,65	25.279.583,50	75.035.599,37
competenza	543.783.713,44	570.334.597,84	543.857.691,57
residui da riportare	69.520.145,90	137.602.504,84	169.593.503,31
<b>Tit. IV cat. II (4 02 4 02)</b> <b>trasferimenti di capitali dallo Stato</b>	<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2009</b>
accertamenti definitivi residui	453.629.026,72	403.839.078,69	502.963.369,42
competenza	173.059.877,09	121.023.673,14	57.395.872,42
riscossioni residui	70.044.900,70	29.249.399,27	77.824.880,02
competenza	151.604.154,75	23.060.501,98	50.675.846,49
residui da riportare	405.039.848,36	472.552.850,58	431.858.515,33
<b>Totale riscossioni su Tit. II, cat.1 e Tit. IV, cat.2</b>	<b>794.561.621,54</b>	<b>647.924.082,59</b>	<b>747.394.017,45</b>
<b>Totale residui da riportare su Tit. II, cat.1 e Tit. IV, cat.2</b>	<b>474.559.994,26</b>	<b>610.155.355,42</b>	<b>601.452.018,64</b>

Anche se indipendente dalle volontà dell'Ente, appare evidente che un valore complessivo dei residui per più di 601 mln di Euro rappresenta un notevole appesantimento per le casse dell'Amministrazione.

Il permanere, senza inversioni di tendenza rispetto all'esercizio 2008, del livello dei residui da trasferimenti dello Stato incide fortemente sul negativo e precario stato di liquidità dell'Ente.

I residui attivi complessivi, derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, oltre che dai trasferimenti di capitali, sono pari a circa 601 mln di euro, valore pressoché identico a quello registrato nel 2008 che ha rappresentato il livello più alto dell'ultimo quinquennio.



## 8. Proventi dei Servizi pubblici

### ✿ Proventi da parcheggi in concessione

Dalle scritture contabili - titolo III cat. 1 - si rileva, per tale servizio, un accertamento per la competenza di euro 218.000,00= e per i residui di euro 2.314.033,34=; l'ammontare della riscossione è nullo sia per la competenza che per i residui.

Relativamente agli importi iscritti in conto residui si rileva una “cancellazione” pari ad euro 1.719.661,08=. La motivazione della cancellazione non è riportata nelle relazioni allegate: tale anomalia era stata già evidenziata dallo scrivente Collegio in occasione del rilascio del parere al bilancio di previsione 2010 – 2012 in quanto la previsione definitiva 2009 faceva registrare, rispetto al rendiconto 2008, un anomalo scostamento negativo di 1.548.400 (ossia l'87,6% di decremento).

Il Collegio denota il ritardo nei pagamenti da parte della società affidataria del servizio (Napolipark S.r.l.), che comporta un ulteriore aumento dei residui.

**Sulla intera tematica il Collegio esprime eccezione e riserva di giudizio.**

### ✿ Canone sulla pubblicità

Il bilancio riporta al 31-12-2009 un accertamento di euro 2.086.487,00 per la competenza e di euro 2.886.581,45 per i residui. Nel corso dell'esercizio risultano, invece, riscossi euro 1.043.243,00 in conto competenza ed euro 1.000.000,00 in conto residui.

Il Collegio, come già riportato nel paragrafo relativo agli Organismi partecipati, evidenzia, in merito agli aspetti gestionali, come debba essere definitivamente regolarizzata la situazione contrattuale tra la ELPIS S.r.l. (di fatto concessionaria) e l'Amministrazione: è necessario pertanto procedere senza indugio alla stipula di un regolare contratto di servizio, anche nella formula della convenzione, ponendo fine, in tal modo, ad una *gestio sine titulo* che perdura da troppi anni.

**Sulla questione si esprime eccezione e riserva di giudizio.**

✿ Contravvenzioni disciplina della circolazione stradale

Il Collegio attesta che:

- l'andamento degli accertamenti è stato il seguente:

<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2009</b>
74.916.216,22	63.544.678,00	57.820.541,11

- la parte vincolata del finanziamento risulta destinata come segue:

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2009</b>
Spesa Corrente	34.451.860,51	33.786.396,63	28.910.270,56
Spesa per investimenti	2.999.999,97	4.560.000,00	--

Il Collegio rileva che:

- nel corso dell'esercizio 2009, risulta iscritto in bilancio un importo accertato per la competenza di circa 57,8 Meuro, relativo all'elevazione di verbali per contravvenzioni al Codice della strada, valore minore rispetto ai 63,5 Meuro del rendiconto 2008.
- il valore dell'accertato 2009 di 57,8 Meuro è inferiore anche al dato delle previsioni definitivo del 2009 che evidenziava un valore pari a 61,6 Meuro;
- a fronte di tale accertamento risultano riscossioni di competenza pari a circa 10,8 mln di euro; l'andamento della riscossione è in flessione rispetto all'esercizio 2008, sia in termini assoluti che percentuali;

- al 31-12-2009, l'importo dei residui da riportare (esercizi decorsi + residuo anno 2009) è pari a circa 540,4 mln di euro; tale importo presenta un incremento di circa 31,2 mln di Euro rispetto al precedente anno 2008.

Le tabelle seguenti evidenziano il dettaglio delle variazioni, intervenute nell'anno 2009, relativamente alle risorse afferenti le contravvenzioni al codice della strada sia in conto residui che in conto competenza:

**Contravvenzioni al c.d.s. (risorsa 3010699)**  
**- definizione delle insussistenze, maggiori accertamenti e riscossioni nell'anno 2009 -**  
 (importi in euro)

anno	residui iniziali ( a )	insussistenze ( b )	maggiori accertamenti ( c )	riscossioni ( d )	% riscossione su residui iniziali ( d/a )	residui da riportare ( a-b+c-d )
1993	42,13	0,00	0,00	42,13	100,00%	0,00
1995	1.922,25	0,00	0,00	1.922,25	100,00%	0,00
1996	4.590,60	0,00	0,00	4.590,60	100,00%	0,00
1997	3.291,31	0,00	0,00	3.291,31	100,00%	0,00
1998	66.798,25	66.798,25	0,00	0,00	0,00%	0,00
1999	5.594.894,79	225.424,62	0,00	1.224.597,85	21,89%	4.144.872,32
2000	22.713.466,06	116.232,08	0,00	537.374,78	2,37%	22.059.859,20
2001	33.731.888,24	196.416,86	0,00	999.750,55	2,96%	32.535.720,83
2002	79.475.177,49	115.619,00	0,00	2.174.759,08	2,74%	77.184.799,41
2003	75.172.702,96	49.409,73	0,00	2.965.285,32	3,94%	72.158.007,91
2004	78.270.923,55	1.366.300,74	0,00	5.001.015,44	6,39%	71.903.607,37
2005	71.470.866,32	5.601.665,51	0,00	4.011.852,11	5,61%	61.857.348,70
2006	48.403.713,86	0	12.451.579,43	2.197.642,72	4,54%	58.657.650,57
2007	44.050.404,61	128.721,66	0,00	175.535,63	0,40%	43.746.147,32
2008	50.251.726,33	0,00	0,00	1.002.190,52	1,99%	49.249.535,81
2009 (*)	61.652.239,12	3.831.698,01	0,00	10.861.647,74	17,62%	46.958.893,37
<b>Totali</b>	<b>570.864.647,87</b>	<b>11.698.286,46</b>	<b>12.451.579,43</b>	<b>31.161.498,03</b>		<b>540.456.442,81</b>

(\*) Per l'anno 2009 l'importo indicato nella colonna "residui iniziali" si riferisce all'accertamento di competenza; l'importo indicato nella colonna "insussistenze" si riferisce ad economie

Il totale dei residui finali è aumentato di circa 31,2 mln di Euro, in aumento del 6,10% rispetto allo scorso anno.

Dalla lettura dei valori riportati nella tabella suindicata emerge palesemente l'inefficienza della politica di riscossione che fa registrare valori assolutamente insoddisfacenti.

L'Amministrazione ha deciso di non dare seguito alla gara di esternalizzazione del servizio di riscossione, ed ha proceduto ad attivare alcune procedure interne per migliorare la riscossione.

In particolare, l'Amministrazione intende voler sperimentare per l'esercizio 2010 nuove e più efficaci modalità di notificazione dei verbali di accertamento delle contravvenzioni al codice della strada

al fine di garantire un flusso finanziario correlato alla attività di accertamento, tramite gli appartenenti al Corpo di Polizia Municipale limitatamente alla cinta urbana, unitamente al potenziamento del sistema di telerilevamento sull'intero territorio comunale con l'installazione di nuove telecamere.

Data l'estrema novità della procedura su materia di notevole importanza, lo scrivente Collegio invita l'Amministrazione, come già fatto durante il rilascio del parere al bilancio di previsione 2010 - 2012, a procedere alle attività di controllo e di monitoraggio, in termini di efficacia ed efficienza: l'Organo di controllo invita l'amministrazione a valutare senza indugio gli impatti e gli effetti, sia in termini qualitativi sia in termini quantitativi, della nuova procedura.

Laddove dovesse verificarsi l'inadeguatezza di tale procedura, il Collegio raccomanda di procedere, entro il termine del 30/09/2010 (verifica della permanenza degli equilibri), alla rivisitazione di tale modalità e ad attivare tutti i correttivi necessari.

**L'Organo di revisione, preso atto delle considerazioni e valutazioni sopra esposte e del perdurare dei problemi legati alla riscossione delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada, esprime eccezione e riserva di giudizio.**

**Recupero spese accertamento e notifica contravvenzioni (risorsa 3050912 - cap. 3050)**  
**- definizione delle insussistenze, maggiori accertamenti e riscossioni nell'anno 2009 -**  
 (importi in euro)

anno	residui iniziali ( a )	insussistenze ( b )	maggiori accertamenti ( c )	riscossioni ( d )	% riscossione su residui iniziali ( d/a )	residui da riportare ( a-b+c-d )
1995	90,79	0,00	368,21	459,00	505,56%	0,00
1996	138,45	0,00	540,75	679,20	490,57%	0,00
1997	168,40	0,00	502,13	670,53	398,18%	0,00
1998	116.692,38	105.767,08	0,00	10.925,30	9,36%	0,00
1999	520.005,86	10.435,53	0,00	48.111,84	9,25%	461.458,49
2000	2.421.943,02	3.495,87	0,00	31.837,81	1,31%	2.386.609,34
2001	3.291.786,07	9.772,84	0,00	61.113,13	1,86%	3.220.900,10
2002	4.608.930,16	7.437,00	0,00	172.471,64	3,74%	4.429.021,52
2003	4.922.371,46	3.256,20	0,00	261.455,04	5,31%	4.657.660,22
2004	5.011.142,22	92.540,40	0,00	445.140,56	8,88%	4.473.461,26
2005	4.584.523,59	380.908,40	0,00	354.457,06	7,73%	3.849.158,13
2006	9.858.660,63	5.658.256,43	0,00	206.338,67	2,09%	3.994.065,53
2007	6.522.696,34	13.828,80	0,00	14.890,64	0,23%	6.493.976,90
2008	6.865.236,84	0,00	0,00	206.480,60	3,01%	6.658.756,24
2009 (*)	11.473.508,80	4.333.747,60	0,00	1.731.008,17	15,09%	5.408.753,03
<b>Totali</b>	<b>60.197.895,01</b>	<b>10.619.446,15</b>	<b>1.411,09</b>	<b>3.546.039,19</b>		<b>40.625.067,73</b>

(\*) Per l'anno 2009 l'importo dei residui iniziali si riferisce all'accertamento di competenza, mentre quello delle insussistenze è relativo alle economiche

<b>Crediti di dubbia esigibilità relativi alla contravvenzioni al Codice della strada</b> <b>(importi stralciati dall'elenco generale dei crediti di dubbia esigibilità di cui alla disposizione dirigenziale n.42 del 29-06-2010 del Servizio Contabilità Finanziaria ed Economica)</b>		
<b>anno</b>	<b>risorsa 3010699 (cap. 2610)</b>	<b>risorsa 3050912 (cap. 3050)</b>
1999	1.657.948,93	184.583,40
2000	8.823.943,68	954.643,74
2001	13.014.288,33	1.288.360,04
2002	30.873.919,76	1.771.608,61
2003	28.863.203,16	1.863.064,09
2004	28.761.442,95	1.789.384,50
2005	18.557.204,61	1.154.747,44
2006	17.597.295,17	1.198.219,66
2007	13.123.844,20	1.948.193,07
2008	9.849.907,16	1.331.751,25
2009	4.695.889,36	540.875,30
<b>Totali</b>	<b>175.818.887,31</b>	<b>14.025.431,10</b>

Nella tabella precedente vengono riportati i crediti “dubbi”, così come individuati dall’Amministrazione.

Il Collegio, come già riportato nel paragrafo relativo ai crediti di dubbia esigibilità e riprendendo la definizione di “*crediti di dubbia esigibilità*” data in quelle pagine (crediti la cui riscossione, sia nei tempi sia nell’entità che nelle modalità non hanno il carattere assoluto della certezza ) ritiene tali importi di molto superiori: infatti, a parere dello scrivente Collegio la risorsa 3010699, relativa alle contravvenzioni al codice della strada, fa registrare un valore pari ad € 331.582.314,48 mentre la risorsa 3050912, relativa al recupero spese diverse, evidenzia un valore complessivo di € 38.433.986,93.

**In merito all’intera tematica il Collegio esprime eccezione e riserva di giudizio.**

## 9. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti è stato il seguente:

<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2009</b>
3.010.000,00	1.789.411,00	2.312.948,50

Gli importi suindicati sono riferiti ai proventi derivanti da D.I.A., e risultano iscritti al titolo III, cat.5.

Le Entrate utilizzate per finanziare la spesa corrente sono quelle derivate dal condono e dai proventi di concessione edilizia, che sono iscritte al titolo IV.

	<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2009</b>
<b>Accertamenti</b>	22.713.719,00	18.710.191,00	15.046.032,38
<b>Riscossioni (*)</b>	18.391.154,00	20.976.283,00	9.931.942,94
<b>Residui</b>			5.114.089,44

(\*) Gli importi della "riscossione" sono comprensivi di eventuali residui dell'anno precedente

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

- anno 2008 36% - (lim. max 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale – art. 2, comma 8, l. n. 244/2007)

- anno 2009 70% - (lim. max 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale – art. 2, comma 8, l. n. 244/2007)

### - Progetto Condono Edilizio

Al titolo IV – alla voce “*proventi concessioni edilizie – sanatorie e condoni?*”, per l'esercizio 2009, si rileva per la competenza un importo accertato pari ad € 11.945.696,98=, ed un importo riscosso per € 6.831.607,54; in conto residui, l'importo accertato è pari ad € 3.100.335,40= e risulta interamente riscosso.

Per tale risultato il Collegio intende esprimere la propria soddisfazione, poiché appare ormai consolidata la tendenza degli ultimi anni a riscuotere, quasi per intero, gli importi indicati nel bilancio previsionale.

Nel corso del 2009 è stato ulteriormente prorogato il termine per il pagamento degli oneri dovuti per il condono, al 31 marzo 2010.

## 10. Proventi dei beni dell'Ente

Di seguito si riporta una tabella in cui sono elencati gli indicatori, così come riportati nell'allegato alla deliberazione di approvazione del rendiconto della gestione 2009, riferiti ai proventi dei beni patrimoniali:

### Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

		2004	2005	2006	2007	2008	2009
<i>Redditività patrimonio</i>	Entrate patrimoniali						
	Valore patrim. disponibile	18,67%	18,47%	19,72%	21,61%	24,72%	20,53%
<i>Patrimonio pro capite</i>	Valori beni patrim. indisp.						
	Popolazione	2.036,36	1.892,59	1.990,28	2.016,22	2.252,64	2.246,22
<i>Patrimonio pro capite</i>	Valori beni patrim. disponibili						
	Popolazione	215,89	235,82	236,58	236,02	195,24	195,91
<i>Patrimonio pro capite</i>	Valori beni demaniali						
	Popolazione	13,25	12,64	12,90	14,09	14,22	16,84

I dati riportati nella tabella suesposta indicano che l'indice di redditività del patrimonio è peggiorato rispetto all'esercizio 2008, registrando una flessione tra il 2008 e il 2009 di circa il 17%, segno tangibile sia della enorme lentezza dell'attuazione del piano di dismissione immobiliare, sia che in tale processo siano state dapprima dismesse le unità immobiliari di buona redditività con contestuale riduzione delle entrate patrimoniali..

Gli altri indici evidenziano il valore, in termini assoluti, delle varie componenti il patrimonio rispetto alla popolazione.

Il Rendiconto per l'anno 2009 del concessionario per la "gestione" del patrimonio immobiliare dell'Ente Romeo Gestioni S.p.A., risulta approvato dalla G.C. con Delibera n°1224 in data 9 luglio 2010 pertanto ben oltre il termine di legge previsto dall'articolo 233 comma 1 del D.Lgs 267/2000.

Le tabelle seguenti riportano una sintesi dell'andamento degli accertamenti e delle riscossioni dei proventi derivanti dal patrimonio immobiliare dell'Ente.

Fitti attivi

<b>Fitti Fondi Rustici e Suoli diversi (risorsa 3020700 - cap. 2630 e 2640)</b> - definizione delle insussistenze, maggiori accertamenti e riscossioni nell'anno 2009 - (importi in euro)					
anno	residui iniziali ( a )	insussistenze ( b )	maggiori accertamenti ( c )	riscossioni ( d )	residui da riportare ( a-b+c-d )
1993	102.904,72	39,08	0,00	42,30	102.823,34
1994	134.450,60	57,64	0,00	81,62	134.311,34
1995	236.857,89	186,03	0,00	498,14	236.173,72
1996	171.945,93	0,00	0,00	241,59	171.704,34
1997	181.537,80	0,00	0,00	1.452,40	180.085,40
1998	192.846,98	0,00	0,00	335,46	192.511,52
1999	226.843,13	5.102,95	0,00	162,95	221.577,23
2000	390.348,74	13.102,14	0,00	59,55	377.187,05
2001	405.209,78	29,80	0,00	116,69	405.063,29
2002	416.804,84	0,00	0,00	260,86	416.543,98
2003	419.883,13	0,00	0,00	49,69	419.833,44
2004	426.548,30	0,00	0,00	46,43	426.501,87
2005	439.372,44	0,00	0,00	504,11	438.868,33
2006	450.428,06	48,38	0,00	806,78	449.572,90
2007	471.653,09	0,00	0,00	4.465,17	467.187,92
2008	508.024,78	772,79	0,00	34.869,00	472.382,99
2009 (*)	632.000,00	60.735,28	0,00	94.003,56	477.261,16
<b>Totali</b>	<b>5.807.660,21</b>	<b>80.074,09</b>	<b>0,00</b>	<b>137.996,30</b>	<b>5.589.589,82</b>

(\*) Per l'anno 2009 l'importo dei residui iniziali si riferisce all'accertamento di competenza, mentre quello delle insussistenze è relativo alle economie

**Fitti di fabbricati e canoni (risorsa 3020710 - cap. 2650, 2660, 2670, 2680 e 2690)**  
**- definizione delle insussistenze, maggiori accertamenti e riscossioni nell'anno 2009 -**  
 (importi in euro)

<b>anno</b>	<b>residui iniziali ( a )</b>	<b>insussistenze ( b )</b>	<b>maggiori accertamenti ( c )</b>	<b>riscossioni ( d )</b>	<b>residui da riportare ( a-b+c-d )</b>
1993	2.097.076,21	405.040,46	173.303,79	32.479,55	1.832.859,99
1994	2.494.681,25	270.588,77	117.592,76	37.632,09	2.304.053,15
1995	3.112.153,33	349.134,81	121.161,17	56.201,31	2.827.978,38
1996	3.663.255,56	253.884,19	115.034,84	49.342,09	3.475.064,12
1997	2.370.598,71	266.901,62	88.845,75	48.022,03	2.144.520,81
1998	3.580.951,95	414.389,65	79.567,17	42.691,05	3.203.438,42
1999	5.227.179,21	794.560,71	67.254,79	39.491,81	4.460.381,48
2000	3.744.323,71	611.403,76	90.219,80	56.010,16	3.167.129,59
2001	6.417.791,11	613.640,42	90.556,52	51.487,77	5.843.219,44
2002	6.180.550,34	771.913,75	89.923,62	39.129,73	5.459.430,48
2003	6.367.619,67	606.010,99	54.940,14	25.933,74	5.790.615,08
2004	7.571.124,51	808.185,62	32.090,25	51.754,56	6.743.274,58
2005	7.832.728,94	394.120,56	46.442,67	73.869,78	7.411.181,27
2006	9.397.648,89	264.022,71	21.670,73	63.578,93	9.091.717,98
2007	10.084.573,41	1.771.170,12	0,00	290.306,73	8.023.096,56
2008	17.688.240,26	3.324.595,85	0,00	3.880.839,18	10.482.805,23
2009 (*)	26.516.000,00	5.467.137,09	0,00	9.534.577,35	11.514.285,56
<b>Totali</b>	<b>124.346.497,06</b>	<b>17.386.701,08</b>	<b>1.188.604,00</b>	<b>14.373.347,86</b>	<b>93.775.052,12</b>

(\*) Per l'anno 2009 l'importo dei residui iniziali si riferisce all'accertamento di competenza, mentre quello delle insussistenze è relativo alle economie

Si precisa che, nel corso del 2009 i canoni non riscossi ammontano a circa 17 mln di euro:

Il Collegio invita l'Ente ad attivarsi nel monitorare le attività da porre in essere da parte del Servizio Patrimonio sulla specifica problematica, e a porre la massima attenzione nella fase di riscossione di tutti i fitti attivi. In tal senso il Collegio raccomanda vivamente, al fine di dare certezza a questa fondamentale voce di entrata di parte corrente, di promuovere le più incisive azioni di recupero, anche forzoso, dei crediti maturati e non incassati per fitti attivi.

**E' necessario che per la tematica in questione siano attivate tutte le procedure di controllo indispensabili a garantire l'Ente.**

<b>Risorsa 3020700</b> <i>(Fitti fondi rustici e suoli diversi)</i> <i>(cap. 2630 e 2640)</i>			<b>Risorsa 3020710</b> <i>(Fitti fabbricati)</i> <i>(cap. 2650, 2660, 2670, 2680 e 2690)</i>		
<b>anno</b>	<b>residui da riportare al 31/12/09</b>	<b>crediti dubbi</b>	<b>anno</b>	<b>residui da riportare al 31/12/09</b>	<b>crediti dubbi</b>
1993	102.823,34	95.145,73	1993	1.832.859,99	321.817,94
1994	134.311,34	130.101,70	1994	2.304.053,15	512.137,00
1995	236.173,72	247.773,89	1995	2.827.978,38	662.106,97
1996	171.704,34	154.682,40	1996	3.475.064,12	821.899,80
1997	180.085,40	158.036,66	1997	2.144.520,81	905.482,32
1998	192.511,52	167.721,52	1998	3.203.438,42	919.029,33
1999	221.577,23	202.912,43	1999	4.460.381,48	1.170.970,87
2000	377.187,05	366.772,41	2000	3.167.129,59	1.347.498,80
2001	405.063,29	382.300,43	2001	5.843.219,44	1.450.200,14
2002	416.543,98	372.618,18	2002	5.459.430,48	1.594.506,50
2003	419.833,44	377.495,86	2003	5.790.615,08	1.635.021,42
2004	426.501,87	377.119,35	2004	6.743.274,58	1.929.474,42
2005	438.868,33	376.116,22	2005	7.411.181,27	2.021.610,88
2006	449.572,90	375.778,72	2006	9.091.717,98	2.166.161,77
2007	467.187,92	375.769,92	2007	8.023.096,56	2.214.245,78
2008	472.382,99	377.631,67	2008	10.482.805,23	2.381.012,95
<b>tot.</b>	<b>5.112.328,66</b>	<b>4.537.977,09</b>	<b>tot.</b>	<b>82.260.766,56</b>	<b>22.053.176,89</b>
2009	477.261,16		2009	11.514.285,56	
<b>tot.</b>	<b>5.589.589,82</b>	<b>4.537.977,09</b>	<b>tot.</b>	<b>93.775.052,12</b>	<b>22.053.176,89</b>

## Vendita del patrimonio

Il Collegio rileva che la vendita del patrimonio immobiliare disponibile procede con estrema lentezza: per tale motivo le entrate non sono ancora corrispondenti alle aspettative.

Tale circostanza, non nuova all'Ente, desta non poche preoccupazioni sul grado di tempestività di attuazione del piano di dismissione, realizzabile solo attraverso un'immediata, efficace e appropriata procedura di dismissione da monitorare con grande attenzione.

Nel corso del 2009 risultano iscritti nel bilancio comunale, come proventi accertati di alienazioni beni immobili, 18,9 Meuro e, come riscossi, 4,5 Meuro: è forte lo scostamento tra quanto previsto in sede di bilancio di previsione (circa 76 Meuro) e quanto effettivamente accertato (circa 18 Meuro), con un differenziale di circa 57,7 Meuro che dimostra come il piano dismissione del patrimonio immobiliare dell'Ente sia ancora molto in ritardo e come l'attuazione dello stesso necessita di maggiore impulso e, soprattutto, di un monitoraggio continuo e costante.

Tale rapporto è ancora più allarmante se comparato con quanto effettivamente incassato (come detto solo 4,5 Meuro).

I flussi derivanti da tale processo di dismissione sono "rilevanti" per l'equilibrio finanziario dell'Amministrazione Comunale e pertanto il Collegio raccomanda una migliore e più efficiente ed efficace azione per raggiungere i livelli di dismissione programmati dall'Ente.

**Sull'intera tematica il Collegio esprime eccezione e riserva di giudizio.**

## **11. Utilizzo plusvalenze**

Il Collegio rileva che sono state accertate e registrate plusvalenze patrimoniali da alienazioni di beni immobili nel conto economico per l'importo di euro 9.200.000.

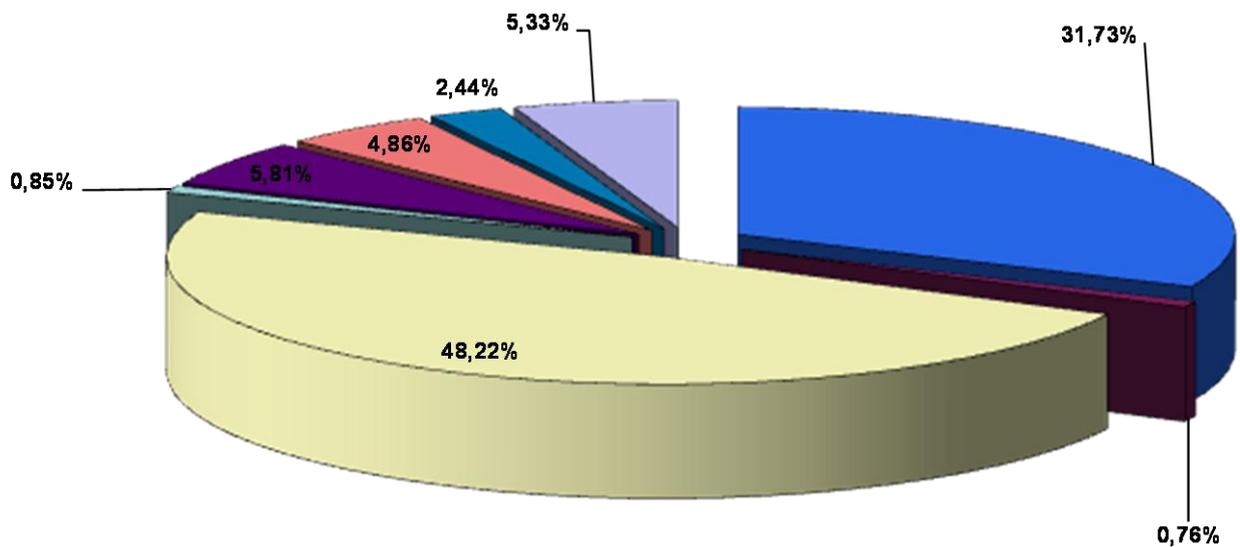
## 12. Spesa corrente – Tit. I – per Intervento

La seguente tabella riporta un confronto dell'andamento della spesa corrente – Titolo I –, riclassificata per intervento, con alcuni esercizi precedenti:

<i>Spese Correnti</i>		2006	2007	2008	2009
1 - Personale	€	465.746.112,96	464.269.300,95	466.166.505,11	453.967.803,67
2 - Acquisto di beni	€	11.873.538,90	12.791.369,85	12.289.560,59	10.842.397,49
3 - Prestazioni di servizi	€	510.038.379,31	646.630.699,85	641.146.185,22	689.971.031,48
4 - Utilizzo di beni di terzi	€	13.463.201,64	13.800.454,53	12.622.343,71	12.129.125,90
5 - Trasferimenti	€	77.977.108,73	69.190.116,30	49.716.572,52	83.131.056,93
6 - Interessi passivi e oneri finanziari	€	61.671.782,54	62.187.472,33	71.872.886,42	69.600.736,94
7 - Imposte e tasse	€	33.656.693,14	29.240.708,77	28.144.617,71	34.870.259,89
8 - Oneri straordinari	€	59.692.785,29	165.437.255,41	92.464.827,92	76.225.308,68
<b>Totale ..</b>	<b>€</b>	<b>1.234.119.602,51</b>	<b>1.463.547.377,99</b>	<b>1.374.423.499,20</b>	<b>1.430.737.720,98</b>
Entrate correnti	€	1.319.625.919,05	1.516.277.654,11	1.451.384.145,72	1.484.588.477,27
<i>Spese correnti su entrate correnti</i>		<i>93,52%</i>	<i>96,52%</i>	<i>94,70%</i>	<i>96,37%</i>

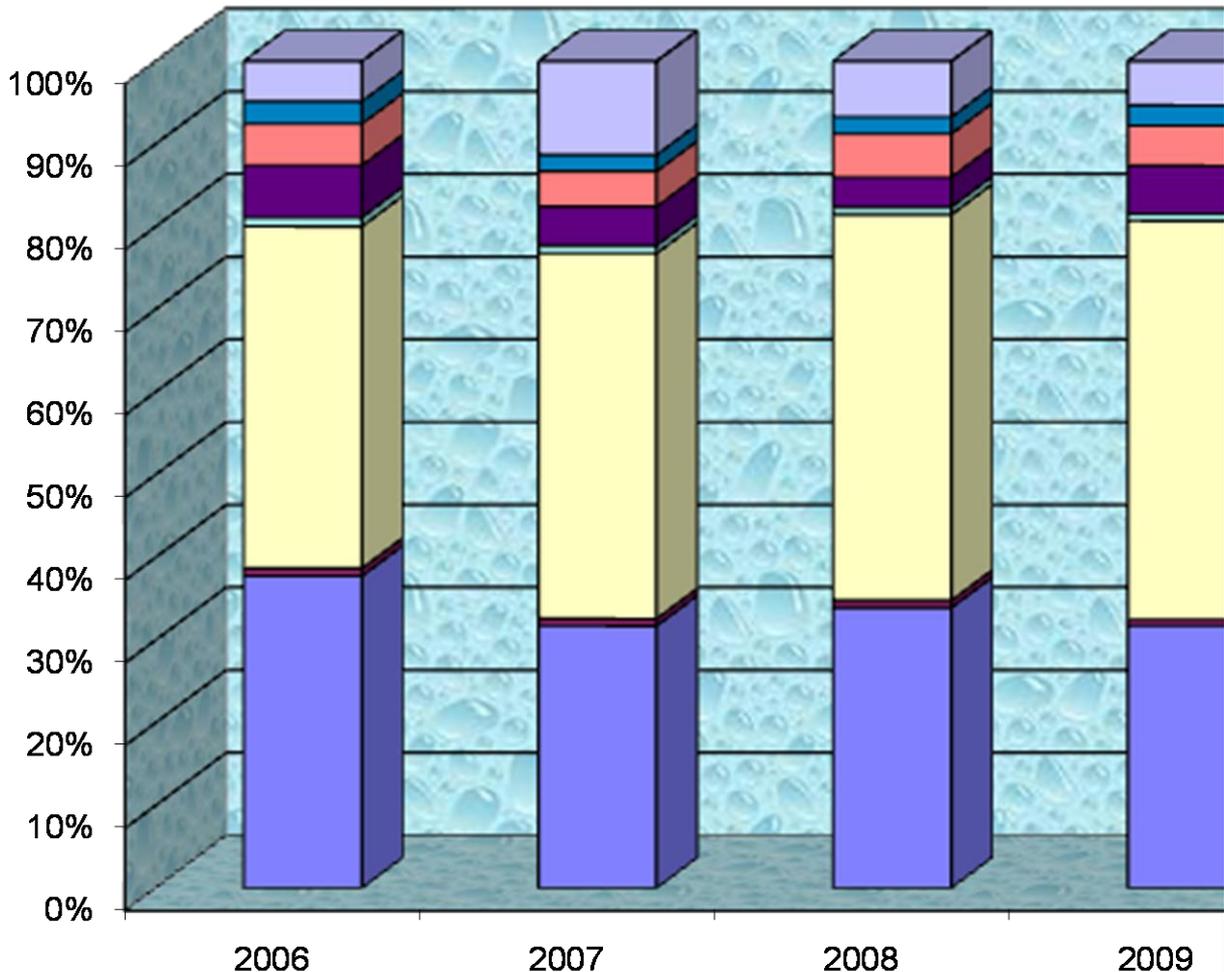
Rappresentazione grafica della spesa corrente di competenza – anno 2009 - per intervento.

## Ripartizione percentuale delle spese correnti



- |                              |  |
|------------------------------|--|
| ■ 1 - Personale              | ■ 2 - Acquisto di beni                     |
| □ 3 - Prestazioni di servizi | □ 4 - Utilizzo di beni di terzi            |
| ■ 5 - Trasferimenti          | ■ 6 - Interessi passivi e oneri finanziari |
| ■ 7 - Imposte e tasse        | □ 8 - Oneri straordinari                   |

*COMPOSIZIONE PERCENTUALE DELLE SPESE DAL 2006 AL 2009*



Il Collegio nota con preoccupazione come le spese correnti si siano incrementate rispetto all'esercizio 2008, sia in termini assoluti (circa 37,2 Meuro in più), sia in termini relativi, come incidenza sul totale delle entrate correnti (96,37% rispetto al dato del 94,70% registrato nel 2008): incidono in maniera rilevante sia per la parte relativa all'acquisizione di servizi sia quella relativa ai trasferimenti. Questi dati confermano una situazione di forte criticità sia per gli equilibri di bilancio ma sia soprattutto per la liquidità complessiva.

**Sulla dinamica di crescita della spesa corrente il Collegio esprime eccezione e riserva di giudizio.**

### 13. Spesa del personale

Il Collegio attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2009 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, dell'art. 1, della Legge n. 296/06, come novellato dal comma 120, dell'art. 3, della Legge Finanziaria 2008, del comma 1, dell'art. 76, della Legge n. 133/08 e delle indicazioni della Corte dei conti contenute nelle Deliberazioni n. 6 del 23 aprile 2009 e n. 12 del 28 luglio 2009 concernenti le "Linee guida" a cui devono attenersi gli Organi di revisione nella predisposizione della Relazione al Bilancio di previsione 2009 e della Relazione al Rendiconto della gestione 2008;

La spesa per il personale rappresenta circa il 31,70% del totale delle spese correnti, in diminuzione rispetto al 2008 quando tale percentuale era di circa 33,90%.

Rispetto al precedente esercizio l'importo della spesa per il personale – intervento 01 spesa corrente – si è ridotto di circa 16,8 Meuro.

Dal Conto Economico, allegato al rendiconto, si rileva che la spesa totale del personale - tabella B punto 9 Personale – riferita ai costi della gestione, ammonta complessivamente a 453 Meuro=, mentre l'importo effettivamente impegnato è pari a 442 Meuro.

L'Amministrazione ha attestato il raggiungimento dell'obiettivo di riduzione della spesa del personale, di cui al comma 557 dell'art.1 della legge finanziaria 2007.

L'andamento dell'ultimo triennio, così come certificato dall'Amministrazione, risulta essere il seguente:

<b>Dati relativi alla spesa del personale in attuazione dei criteri di cui all'art. 1 comma 557 del L.296/2006</b>				
	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008 (*)</b>	<b>2009 (**)</b>
Costo del personale				
Intervento 01 al netto delle detrazioni	463.268.000,00	466.094.000,00	418.649.000,00	
Altre spese int. 03	15.522.000,00	14.898.000,00	16.170.000,00	
Irap (*)			24.345.000,00	
<b>Totale impegnato</b>	<b>478.790.000,00</b>	<b>480.992.000,00</b>	<b>459.164.000,00</b>	<b>442.368.398,00</b>

i dati sono rilevati da specifiche comunicazioni del Dipartimento Ragioneria Generale

(\*) Il dato Irap per gli anni dal 2006 e 2007 è inglobato nella spesa dell'int. 01

(\*\*) per il 2009 l'Amministrazione ha fornito solo il dato cumulativo

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>				
	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Abitanti	975.329	973.132	963.658	962.940
Dipendenti a tempo indeterminato (*)	12.654	12.645	11.766	11.754
Costo del personale (intervento 1 - spesa corrente) €	465.746.112,96	464.269.300,95	466.166.505,11	453.967.803,67
N° abitanti per ogni dipendente	77	77	82	82
<b>Costo medio per dipendente</b> €	<b>36.806,24</b>	<b>36.715,64</b>	<b>39.619,79</b>	<b>38.622,41</b>
(*) sono compresi i dirigenti a tempo determinato ed il personale di staff				

Il dato del costo del personale, riportato nella tabella precedente è riferito esclusivamente all'importo dell'intervento 01 del Rendiconto.

Come si rileva dalla precedente tabella il costo medio del personale è leggermente diminuito rispetto all'esercizio 2008, passando da un valore di 39.620 del 2008 ad un valore di 38.622 nel 2009.

Sullo specifico punto il Collegio deve comunque evidenziare che l'incidenza del costo del personale sulla spesa corrente rimane ancora molto elevata.

Il Collegio invita l'Ente a sottoporre la spesa in materia di personale ad un continuo e costante monitoraggio, al fine di evitare il superamento del tetto massimo di spesa previsto dal comma 557 dell'art.1 della legge finanziaria 2007.

L'organo di revisione ha effettuato, nel corso del 2009, il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio, in base a quanto previsto dall'articolo 4 del C.C.N.L. del 22 gennaio 2004.

**Sull'intera tematica il Collegio esprime riserva di giudizio.**

## 14. Indebitamento

Il Collegio,

- visto quanto disposto dall'art. 119 della Costituzione, nel testo sostituito dall'art. 5 della Legge n. 3/01, e dall'art. 202, del Tuel, e cioè che il ricorso all'indebitamento da parte degli Enti Locali è ammesso esclusivamente nelle forme previste dalle leggi vigenti in materia di realizzazione degli investimenti (art. 3, commi da 16 a 19, della Legge n. 350/2003) e per le altre destinazioni;

- ricordato, inoltre, che non è possibile ricorrere all'indebitamento per il finanziamento di conferimenti per ricapitalizzazione di aziende o società finalizzati al ripiano di perdite (art. 3, comma 19, della Legge n. 350/2003);

attesta che,

nel corso dell'esercizio, sono stati attivati i seguenti mutui con le finalità al fianco di ciascuno indicate:

N. progr.	Importo	istituto mutuante	oggetto
1	9.999.982,72	cassa ddpp	AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE DELLA METRONAPOLI SPA
2	1.772.052,86	cassa ddpp	NUOVO SISTEMA TRANVIARIO IN VIA NUOVA POGGIOREALE - TRATTA EMICICLO/VIA STADERA
3	150.000,00	cassa ddpp	COMPLETAMENTO PROGETTO MARCATEMPO: FORNITURA DI PUNTI LAN E PUNTI ELETTRICI
4	10.699,65	cassa ddpp	ACQUISTO DI UNA AUTOVETTURA FIAT PANDA SISTEMA DELLE CONVENZIONI DELLA CONSIP SPA
5	3.000.000,00	cassa ddpp	FINANZAMENTO PROGETTO SIRENA III BANDO
6	250.000,00	cassa ddpp	ACQUISTO DI ARREDI PER LE SCUOLE CITTADINE DELL'INFANZIA, PRIMARIE E SECONDARIE DI PRIMO GRADO
7	2.000.000,00	Cassa ddpp	CONFERIMENTO DI CAPITALE A NAPOLI SOCIALE

N. progr.	Importo	istituto mutuante	oggetto
8	950.000,00	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFUNZIONALIZZAZIONE FONTANE E SPECCHI D'ACQUA DI PROPRIETA' COMUNALE
9	200.000,00	Cassa ddpp	“ACQUISTO DI APPARECCHIATURE INFORMATICHE”
10	39.300,00	Cassa ddpp	ACQUISTO VEICOLI A MOTORE VIII MUNICIPALITA'
11	10.000.000,00	Cassa ddpp	AUMENTO CAPITALE NAPOLI SERVIZI SPA
12	200.000,00	cassa ddpp	ACQUISTO DI APPARECCHIATURE INFORMATICHE E SOFTWARE
13	150.000,00	cassa ddpp	Completamento progetto marcatempo: acquisizione stazioni marcatempo e connessi servizi di manutenzione automatica delle presenze del personale comunale
14	26.867,74	cassa ddpp	ACQUISTO DI DUE AUTOVEICOLI MULTIFUNZIONE PER COMPARTO GIARDINI INCARDINATO NEL S.M.M.U.
15	148.317,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDI MUNICIPALI IMPIANTI ED ATTREZZATURE SPORTIVE E MERCATINI IX MUNICIPALITA'
16	26.327,25	Cassa ddpp	ACQUISTO BENI DUREVOLI II MUNICIPALITA'
17	118.630,62	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDI MUNICIPALITA' VOMERO ARENELLA
18	5.500.000,00	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA LINEA 1 E LINEA 6 METROPOLITANE E FUNICOLARI
19	23.131,00	Cassa ddpp	ACQUISTO DI BENI DUREVOLI E SOFTWARE IX MUNICIPALITA'
20	148.291,33	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI IX MUNICIPALITA' – QUARTIERE SOCCAVO
21	148.291,33	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI IX MUNICIPALITA' – QUARTIERE PIANURA
22	989.800,00	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI URGENZA E IN EMERGENZA DELLA RETE FOGNARIA PRINCIPALE E SECONDARIA
23	276.818,11	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI SCOLASTICI RICADENTI NELLA II MUNICIPALITA'
24	197.727,73	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI COMUNALI SEDI DI UFFICI, IMPIANTI SPORTIVI, VERDE PUBBLICO II MUNICIPALITA'
25	39.994,07	Cassa ddpp	ACQUISTO BENI DUREVOLI VII MUNICIPALITA'
26	365.977,47	cassa ddpp	“Manutenzione straordinaria per la riqualificazione delle strade, delle piazze, dei viali e delle loro pertinenze e dell'arredo urbano da eseguire sul territorio della V Municipalità”
27	445.107,38	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RIQUALIFICAZIONE DI ALCUNE STRADE DELLA V MUNICIPALITA'
28	74.144,14	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER GLI IMPIANTI SPORTIVI, VERDE PUBBLICO E MERCATINI RIONALI RICADENTI NELLA V MUNICIPALITA'
29	14.480,00	Cassa ddpp	ACQUISTO E INSTALLAZIONE DI 28 CLIMATIZZATORI PRESSO GLI UFFICI DELLA II MUNICIPALITA'
30	296.641,00	cassa ddpp	“MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE, PIAZZE, VIALI E LORO PERTINENZE RICADENTI NEL QUARTIERE SOCCAVO DELLA IX MUNICIPALITA'”

N. progr.	Importo	istituto mutuante	oggetto
31	148.294,78	cassa ddpp	"MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER L'ADEGUAMENTO DI VIA SAN DONATO COMPRENSIVO DELLA REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO
32	35.000,00	cassa ddpp	ACQUISTO ATTREZZATURE E SUPPELLETILI OCCORRENTI ALLA V MUNICIPALITA'"
33	14.000.000,00	BIIS SPA	"LODO CON CAB – COSTRUZIONE STRADA BARTOLO LONGO PONTICELLI"
34	98.903,50	Cassa ddpp	"Lavori di manutenzione straordinaria, appalto di tipo aperto, delle Aree a Verde Pubblico di Quartiere della 9^ Municipalità"
35	11.000.000,00	BIIS SPA	"RIQUALIFICAZIONE DELLA VIA MARINA – SECONDA VARIANTE"
36	19.908,12	cassa ddpp	ACQUISTO BENI DUREVOLI I MUNICIPALITA'
37	148.335,22	cassa ddpp	"Manutenzione straordinaria per il completamento dei lavori di realizzazione di una pista di servizio per il collegamento tra la via G. Cardano e la Via Vicinale Monti a Pianura"
38	41.715,91	cassa ddpp	"Acquisto beni durevoli III Municipalità"
39	550.000,00	cassa ddpp	"Trasferimento di capitale all'A.R.I.N. SPA per le attività relative ai lavori di realizzazione di impianti fotovoltaici su edifici scolastici"
40	494.296,29	cassa ddpp	Manutenzione straordinaria delle strade, piazze, viali e loro pertinenze, di competenza della VIII^ Municipalità"
41	13.920,00	cassa ddpp	"Acquisto materiali occorrenti all'impianto sportivo polivalente denominato "Villagiochiamo" sito in Via E. Cosenz n. 59"
42	4.047.077,00	BIIS SPA	Debito fuori bilancio "FALLIMENTO TIRRENIA APPALTI S.R.L.". "
43	1.000.000,00	cassa ddpp	Perizia di variante realizzazione nuovo parcheggio di interscambio NA 18 Bagnoli
44	9.898,66	Cassa ddpp	per acquisto di beni strumentali VIII Municipalità.
45	197.719,54	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI E DEL VERDE PUBBLICO.
46	148.331,07	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO PER IL CONSEGUIMENTO DEL C.P.I. PRESSO ICS "MAIURI" E INSTALLAZIONE DI DIFESE PASSIVE CON SISTEMAZIONE DI AREE ESTERNE PRESSO LA SCUOLA 38 CD "QUARATI".
47	74.228,33	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO DELLA VI MUNICIPALITA'
48	15.500.000,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUGLI IMMOBILI DEL PATRIMONIO COMUNALE A REDDITO
49	345.000,00	cassa ddpp	ACQUISTO DI MOTOCICLETTE E/O ALTRI BENI DUREVOLI OCCORRENTI ALLE NECESSITA' DEL SERVIZIO AUTONOMO POLIZIA MUNICIPALE.
50	395.440,67	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ADEGUAMENTO NORMATIVO PRESSO GLI EDIFICI SCOLASTICI RICADENTI NELLA IV MUNICIPALITA'

N. progr.	Importo	istituto mutuante	oggetto
51	790.874,74	cassa ddpp	Manutenzione straordinaria e riqualificazione urbana strade piazze verde pubblico impianti di pubblica illuminazione e captazione delle acque superficiali nonché mercatini rionali all'aperto
52	1.057.669,21	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'ARREDO URBANO SULLA RETE VIARIA PRINCIPALE
53	147.956,02	Cassa ddpp	RIQUALIFICAZIONE ED ARREDO URBANO LARGO ECCE HOMO
54	276.179,94	Cassa ddpp	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ED ARREDO URBANO DEL LARGO PROPRIO d'ARANIELLO.
55	247.384,87	cassa ddpp	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI E MERCATINI RIONALI DELLA VII MUNICIPALITA'.
56	98.773,33	cassa ddpp	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO IMPIANTI E ATTREZZATURE SPORTIVE DELLA VII MUNICIPALITA'.
57	296.876,25	cassa ddpp	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER L'ADEGUAMENTO NORMATIVO DI ALCUNE SCUOLE DELLA VII MUNICIPALITA' IN MATERIA DI IGIENE E SANITA' E PREVENZIONE INCENDI.
58	257.038,18	cassa ddpp	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER L'ADEGUAMENTO NORMATIVO DI ALCUNE SCUOLE DELLA VIII MUNICIPALITA' IN MATERIA DI IGIENE E SANITA' E INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA
59	148.291,50	cassa ddpp	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTI NORMATIVI DA ESEGUIRSI NEGLI IMMOBILI COMUNALI DELLA VIII MUNICIPALITA'
60	3.068.034,43	cassa ddpp	RIPRISTINO COLLETTORE ARENA S.ANTONIO NEL TRATTO FRA VIA EPOMEO ED IL PONTE SEPSA.
61	494.390,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PRONTO INTERVENTO PER LE STRADE E PIAZZE RICADENTI NELLA VI MUNICIPALITA'.
62	197.759,25	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PRONTO INTERVENTO PER GLI IMMOBILI UTILIZZATI PER LE ATTIVITA' DELLA VI MUNICIPALITA'.
63	296.716,87	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PRONTO INTERVENTO PER GLI IMMOBILI SEDI DI ATTIVITA' SCOLASTICHE DELLA VI MUNICIPALITA'
64	74.156,65	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PRONTO INTERVENTO PER GLI IMPIANTI E ED ATTREZZATURE SPORTIVE DELLA VI MUNICIPALITA'.
65	133.521,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO IL COMPLESSO SPORTIVO PALAVESUVIO
66	98.916,25	cassa ddpp	INTERVENTI URGENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO IL PALAZZETTO DELLO SPORT PALABARBUTO DI FUORIGROTTA.
67	23.460,00	cassa ddpp	ACQUISTO DI CLIMATIZZATORI PER UFFICIO – III MUNICIPALITA'
68	593.477,05	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE SEDI DEI CAPOSTRADA E DEI MARCIAPIEDI DI VIABILITA' SECONDARIA DELLA I MUNICIPALITA'
69	79.129,91	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO DELLA I MUNICIPALITA'

N. progr.	Importo	istituto mutuante	oggetto
70	69.238,67	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER L'INSTALLAZIONE DELLA SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE DELLA I MUNICIPALITA'.
71	148.291,50	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI SCUOLE ELEMENTARI DELLA I MUNICIPALITA'
72	148.291,50	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI SCUOLE MEDIE DELLA I MUNICIPALITA'
73	98.858,85	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI UFFICI COMUNALI DELLA I MUNICIPALITA'.
74	29.657,66	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MERCATINI RIONALI DELLA I MUNICIPALITA'
75	593.578,51	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALCUNE STRADE E LORO PERTINENZE DELLA III MUNICIPALITA'.
76	197.868,50	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALCUNE STRADE E LORO PERTINENZE DELLA III MUNICIPALITA'.
77	98.951,85	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO DELLA III MUNICIPALITA'
78	148.306,71	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALCUNE SCUOLE DELLA III MUNICIPALITA'.
79	296.013,54	cassa ddpp	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO E VERDE PUBBLICO DELLA X MUNICIPALITA'.
80	98.679,20	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RECUPERO IMPIANTI SPORTIVI DELLA X MUNICIPALITA'
81	100.000,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE SEDI STRADALI E PIAZZE IMPIANTI SPORTIVI DELLA X MUNICIPALITA'
82	200.000,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE SEDI STRADALI E PIAZZE DELLA X MUNICIPALITA'
83	500.000,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE DENOMINATO VILLA MEDUSA UBICATO IN NAPOLI VIA DI POZZUOLI N.110
84	200.000,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE DELLA VII MUNICIPALITA'
85	310.000,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INSTALLAZIONE SEGNALETICA ED ELEMENTI DI ARREDO URBANO NELLE STRADE E PIAZZE DELLA VII MUNICIPALITA'
86	72.000,00	cassa ddpp	ACQUISTO ATTREZZATURE PER AREE GIOCHI PER BAMBINI IN PARCHI - III MUNICIPALITA'
87	494.888,87	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL SISTEMA COSTIERO CITTADINO E MONITORAGGIO DEL SISTEMA DEGLI SCARICHI TELLURICI A TUTELA DELLA BALNEAZIONE.
88	813.859,27	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'IMPIANTO SPORTIVO DI VIA PROTA GIURLEO
89	500.000,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO PISCINA SCANDONE.
90	140.561,36	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO POLIVALENTE DI VIA PAZZIGNO A SAN GIOVANNI A TEDUCCIO.

N. progr.	Importo	istituto mutuante	oggetto
91	95.383,52	cassa ddpp	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA SPORTIVA IN VIA CUPA SANTA CROCE – S. PIETRO A PATIERNO.
92	99.426,22	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO IMPIANTO SPORTIVO DI VIA ANCO MARZIO SOCCAVO.
93	200.763,82	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO I CAMPETTI POLIVALENTI INTERNI AL PARCO DI VIA LIETI A CAPODIMONTE
94	650.000,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLO STADIO CADUTI DI BREMA A BARRA.
95	98.888,33	cassa ddpp	RIPRISTINO DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI A SERVIZIO DELLA PISCINA DI VIA MONFALCONE.
96	230.000,00	cassa ddpp	IMPLEMENTAZIONE E ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO DI VIDEO SORVEGLIANZA DELLO STADIO SAN PAOLO
97	138.470,00	cassa ddpp	STADIO SAN PAOLO - REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA CENTRALE DI POMPAGGIO A SERVIZIO DELL'IMPIANTO ANTINCENDIO E IDRICO
98	4.634.593,13	cassa ddpp	INTERVENTI DI SICUREZZA STRADALE PER LA REALIZZAZIONE DI SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE PER LA RETE PRIMARIA CITTADINA.
99	25.248,80	cassa ddpp	ACQUISTO BENI DUREVOLI II MUNICIPALITA.
100	1.978.025,90	Cassa ddpp	INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO STATICO EDIFICI SCOLASTICI DI PROPRIETA' COMUNALE.
101	1.483.738,14	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI DI PROPRIETA' COMUNALE.
102	1.722.532,47	Cassa ddpp	ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI SCOLASTICI
103	2.121.940,86	Cassa ddpp	RISANAMENTO LOCATIVO EDIFICI SCOLASTICI DI PROPRIETA' COMUNALE
104	2.100.000,00	Cassa ddpp	ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI SCOLASTICI DI PROPRIETA' COMUNALE IN MATERIA PREVENZIONE INCENDI
105	262.067,82	cassa ddpp	RIPRISTINO IMPIANTI TECNOLOGICI E RISTRUTTURAZIONE LOCATIVA DELLA PISCINA DI VIA LABRIOLA A SCAMPIA.
106	400.000,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA MICROPISCINA SITA NEL COMPLESSO SPORTIVO COLLANA – VOMERO.
107	230.000,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA PISCINA DEL COMPLESSO SPORTIVO NESTORE A CHIAIANO.
108	500.000,00	cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PARCHI GIARDINI ED AREE VERDI DI PROPRIETA' COMUNALE – LOTTO A/09 E LOTTO B/09.
109	296.578,27	cassa ddpp	INTERVENTI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE STABILE DI PROPRIETA' COMUNALE SITO ALLA VIA ORSOLONE A SANTA CROCE PER
110	3.000.000,00	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA LINEA TRANVIARIA TRA PIAZZA VITTORIA E PIAZZA SANNAZZARO
111	997.248,00	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRAORDINARIA LINEA 1 E 6 METROPOLITANA
112	100.000,00	Cassa ddpp	MANUTENZIONE STRADALE GALLERIA VITTORIA
113	3.941.532,86	BIIS SPA	A.T.I. TME TRANSAZIONE TERMOMECCANICA ECOLOGICA
114	300.000,00	BIIS SPA	ACCORDO BONARIO RIQUALIFICAZIONE CORSO SECONDIGLIANO

Nel corso dell'anno 2009 l'Ente ha fatto ricorso all'indebitamento per finanziare le seguenti spese:

• acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	28.956.091,91
• costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	45.615.104,38
• acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	1.716.951,20
• oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	-----
• acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	-----
• partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	21.999.982,72
• trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla P.A.;	4.500.000,00
• trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	-----
• interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	-----
• debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	4.047.077,00
• altro (accordo bonario – lodo transazioni);	18.241.532,86

**TOTALE (A) 125.076.740,07**

Le spese di cui al Totale (A) sono state finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

• mutui	125.076.740,07
---------	----------------

Il Collegio, inoltre, rileva che sono attualmente utilizzati come forme particolari di finanziamento i seguenti strumenti di finanza innovativa, per i quali si rinvia per maggiori dettagli allo specifico paragrafo :

N	NATURA/DATA	CONTROPARTE
1	SWAP Scambio di capitale e di Interessi 03-05-2006	Banca OPI Barclays Capital Deutsche Bank
2	SWAP Scambio di capitale e di Interessi 03-05-2006	UBS
3	SWAP Scambio di interessi Sottoscritto 25-10-05 Rinegoziato 31-10-07 Scadenza 31.12.2037	Depfa Bank Dexia Crediop
4	SWAP Scambio di interessi Sottoscritto 16.5.06 Scadenza 31.12.2035	Citigroup
5	SWAP Scambio di interessi Sottoscritto 16.05.06 Scadenza 31.12.2035	Dexia Crediop

Il Collegio su tale tematica attesta che:

- L'Ente ha allegato al Conto Consuntivo un'apposita Nota esplicativa nella quale sono stati evidenziati gli oneri e gli impegni finanziari che derivano dai contratti di strumenti finanziari anche derivati;
- Ha preso atto della Relazione del Responsabile dei Servizi Finanziari sono stati previsti in bilancio i flussi finanziari positivi e le perdite presunte ma non è stato indicato il valore di mark to market;
- Ha verificato nel corso del 2009 per le operazioni già sottoscritte il rispetto dei seguenti limiti:
  - Accessorietà rispetto a passività effettivamente dovute
  - Contenimento dei rischi di credito assunti

- Ha vigilato per le operazioni sottoscritte riguardo alla preventiva trasmissione al MEF e alla Corte dei Conti;
  
- Ha vigilato sulla corretta rilevazione contabile finanziaria e patrimoniale delle poste connesse con i contratti di strumenti di finanza derivata;
  
- Ha vigilato sul corretto aggiornamento degli elenchi contenenti i dati di tutte le operazioni finanziarie e di indebitamento soggette a monitoraggio da parte del MEF ed alla loro consistenza per almeno 5 anni.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>	
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2009	€ 1.478.471.465,18
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (25 %)	€ 369.617.866,30
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%) - Finanziaria 2007	€ 221.770.719,78
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e interessi per garanzie	€ 71.617.105,88
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	€ 4,84%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	€ 298.000.760,42
Importo mutuabile al tasso medio del 5,75%	€ 5.182.621.920,26

Il Servizio Programmazione e Monitoraggio Entrate, Spese, Mutui e Bilancio, con nota n° 447 del 12/07/2010, ha attestato che l'ammontare complessivo degli interessi passivi su mutui in ammortamento ed altri debiti, nonché degli interessi per delegazioni rilasciate a garanzia di mutui contratti, di prestiti obbligazionari emessi e di garanzie prestate a norma dell'art. 207 del succitato D.Lgs. 267/2000, è pari ad € 71.617.105,88=.

Tale importo è pari al 4,84% delle entrate correnti accertate nel corso dell'esercizio 2009 e, pertanto, rispetta il limite del 15% di cui all'art. 204 del D.Lgs. 267/2000, così come modificato da ultimo dall'art. 1, comma 698, della legge 296/2006 (Finanziaria 2007).

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2006, 2007, 2008 e 2009 sulle entrate correnti:

2006	2007	2008	2009
8,80%	8,16%	7,14%	4,84%

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (quota capitale):

### Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-3)

*(in milioni di euro)*

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	1.381	1.436	1.516
Nuovi prestiti	125	139	129
Prestiti rimborsati	70	58	56
Estinzioni anticipate (*)	0	-1	0
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.436</b>	<b>1.516</b>	<b>1.589</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (ad esclusione di ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	61	67	67
Quota capitale	70	58	57
<b>Totale fine anno</b>	<b>131</b>	<b>125</b>	<b>124</b>

*(in milioni di euro)*

Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dal Comune ai sensi dell'articolo 207 del TUEL, presente, negli anni il seguente ammontare:

2007	2008	2009
123.213	103.246	71.617

## 15. Debiti fuori bilancio:

Il Collegio rileva che, durante l'esercizio 2009, l'Ente ha provveduto al riconoscimento ed all'intero finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 75.824.401,91=.

Tali debiti sono classificabili, nelle fattispecie previste dal T.u.e.l.:

Articolo 194 T.U.E.L.:
- lettera a) - sentenze esecutive
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa

Il seguente prospetto riporta un elenco degli atti (deliberazioni consiliari, provvedimenti commissari ad acta e determinazioni dirigenziali, per la quantificazione delle somme afferenti spese ed interessi), con cui sono stati riconosciuti i debiti suddetti (*gli importi sono quelli risultanti dagli atti contabili*):

DEBITI FUORI BILANCIO - ANNO 2009							
n°	Oggetto	Delibera di C.C.	data	IMPORTI			
				lett. a)	lett. e)	diversi	totale
1	Delib. G.C. N. 1062 del 30.07.09 – Ricognizione dei d.f.b. Manifestatisi decorrere dal 1° novembre al 31 dicembre 2008, dei quali i dirigenti propongono il riconoscimento della relativa legittimità	13	30/07/2009	€ 10.932.224,19	<b>8.547.800,46</b>		<b>19.480.024,65</b>
2	Delib. G.C. n. 1063 del 30.07.09 – Riconoscimento del d.f.b. con copertura finanziaria sul cap. 255053 intervento 2090401 Bilancio 2005 in favore della ditta IBI IDROBIOIMPIANTI S.P.A.	14	30/07/2009	€ 88.361,43			<b>88.361,43</b>
4	Delib. G.C. n. 1509 del 22.09.09 – Ricognizione dei d.f.b. Manifestatisi decorrere dal 1° gennaio e fino al 30 agosto 2009, dei quali i dirigenti propongono il riconoscimento della relativa legittimità	19	13/10/2009	€ 12.248.560,37	<b>6.249.994,34</b>		<b>18.498.554,71</b>
3	Delib. G.C. n. 1510 del 22.09.09 – Riconoscimento d.f.b. Manifestatisi dal 24/02/2009 fino al 20/09/2009 nei confronti della Napoli Servizi S.P.A.	20	13/10/2009		<b>32.096.574,40</b>		<b>32.096.574,40</b>
5	Delib. G.C. n. 1896 del 23.11.2009 – Ricognizione dei d.f.b. Manifestatisi fino al 31/10/2009 dei quali i dirigenti propongono il riconoscimento della relativa legittimità	27	15/12/2009	€ 1.343.833,22	<b>4.179.001,84</b>		<b>5.522.834,06</b>
				<b>Totale delibere</b>			<b>75.686.350,25</b>

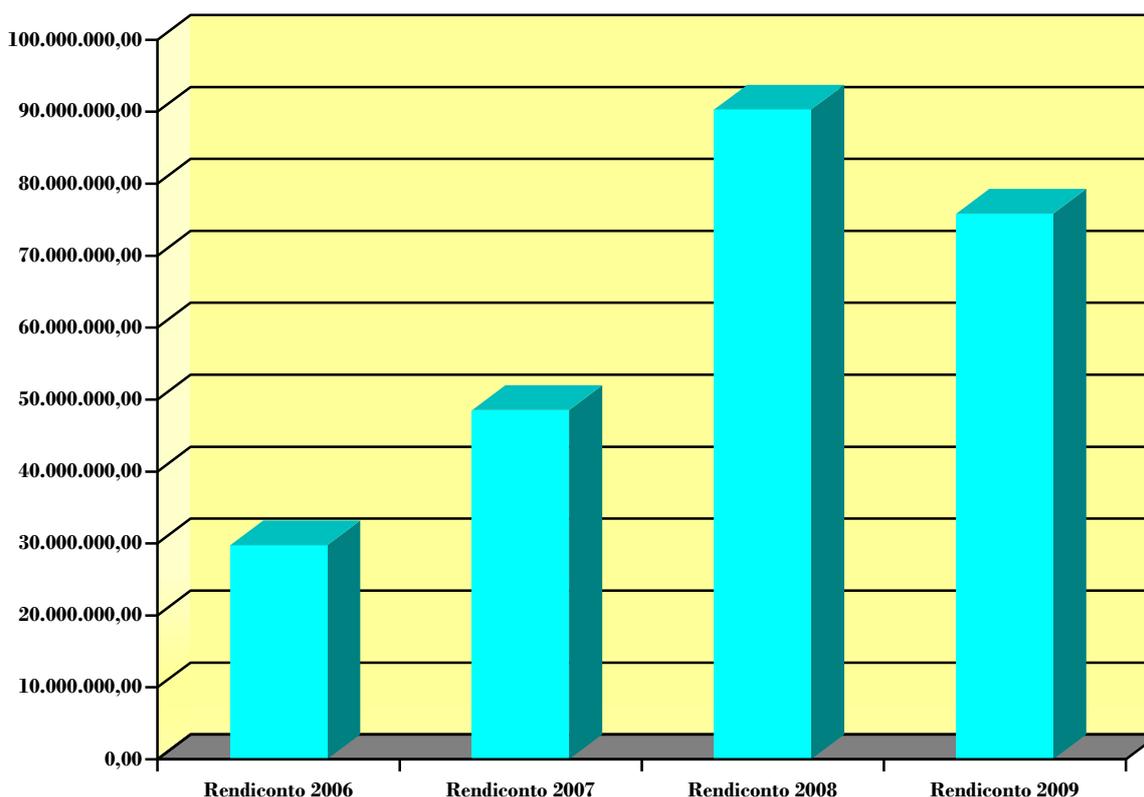
DEBITI FUORI BILANCIO - ANNO 2009							
n°	Oggetto	DETERMINA DIRIG.	data	IMPORTI			
				lett. a)	lett. b)	lett. e)	totale
A	Provvedimenti diversi assunti da Commissario ad Acta da aprile a novembre 2009			€ 12.731,13			<b>12.731,13</b>
B	provvedimenti diversi ad integrazione di d.f.b. già riconosciuti assunti con determinazioni dirigenziali			€ 125.320,53			<b>125.320,53</b>
		Totale determine e atti diversi					<b>138.051,66</b>

TOTALE DELIBERE	75.686.350,25
TOTALE provv. COMM./ACTA e/o DETERMINE	138.051,66
<b>TOTALE Generale D.F.B.</b>	<b>75.824.401,91</b>

Non risulta al Collegio se, ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002, gli atti relativi ai debiti fuori bilancio sono stati tutti inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti è la seguente:

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
29.746.861,35	48.554.845,96	90.312.856,76	75.824.401,91



### **Osservazioni sul manifestarsi dei debiti fuori bilancio**

In merito ai debiti fuori bilancio il Collegio prende atto con favore dell'avvenuta riduzione rispetto al valore registrato nell'esercizio 2008 ma deve comunque constatare, in termini assoluti, valori comunque molto elevati: il Collegio raccomanda la massima attenzione all'Amministrazione Comunale in quanto i

debiti fuori bilancio, per loro natura, sono accadimenti che nel corso dell'esercizio dovrebbero avere carattere di straordinarietà ed eccezionalità, e non divenire una sorta di regola di estinzione dei debiti.

Preso atto di quanto sopra, il Collegio invita gli Organi gestionali dell'Ente a:

- a) comunicare sempre al terzo interessato, ai sensi dell'art. 191 del Tuel, l'impegno contabile, contestualmente all'ordinazione della prestazione;
- b) richiedere con tempestività, ogni qualvolta si abbia ragione di ritenere che l'impegno assunto possa risultare insufficiente, al fornitore o prestatore l'entità presunta del debito sorto, al fine di aggiornare entro i termini di legge l'impegno assunto.

Infine, va segnalato che nel febbraio 2010, con nota congiunta del Direttore Centrale della Direzione Risorse Strategiche e del Ragioniere Generale l'Amministrazione ha predisposto una nuova procedura *“per il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio manifestatisi successivamente all'ultima ricognizione di cui alla deliberazione consiliare n°27 del 15/12/2009 e in particolare dal 01/11/2009 al 31/12/2009”*.

**Il Collegio, in attesa di valutare gli effetti della delibera “de quo”, esprime riserva di giudizio.**

## 16. Passività e attività potenziali

Dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati, e da quanto è emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio, il Collegio ritiene di aver evidenziato che nel Conto del bilancio e nel Conto del patrimonio non sono rilevate le seguenti passività potenziali (probabili o possibili):

- per contenzioso civile;
- per contenzioso tributario;
- per copertura di perdite o per necessità di ricapitalizzazione di organismi partecipati.

In merito il Collegio raccomanda un monitoraggio attento e puntuale del monte contenzioso, onde prevenire e, quindi, dare prudenziale copertura al verificarsi di codeste circostanze.

## 17. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

Il Collegio attesta che:

- 1) l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario (art. 243 del Tuel) e avendo presentato il certificato del Conto consuntivo 2006 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- 2) la percentuale di copertura, tenuto conto della realizzazione delle politiche sociali dell'Amministrazione, risulta molto differenziata tra i vari servizi a domanda individuale, e presenta i seguenti risultati:

<b>Percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale</b>				
<i>Servizi</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
<i>Asili nido</i>	4,97%	8,24%	9,10%	13,73%
<i>Impianti sportivi</i>	13,05%	9,84%	8,11%	22,97%
<i>Mattatoi pubblici</i>	16,05%	-	-	-
<i>Mense scolastiche</i>	27,09%	39,34%	23,13%	23,19%
<i>Mercati e fiere attrezzate</i>	80,12%	39,22%	28,87%	27,14%
<i>Musei, pinacoteche, gallerie e mostre</i>	18,53%	16,58%	11,73%	6,04%
<i>Trasporti funebri, pompe funebri e lampade votive</i>	-	19,78%	16,67%	9,29%
<i>Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali</i>	75,55%	62,18%	4,49%	3,68%
<b><i>Copertura media</i></b>	<b>33,62%</b>	<b>27,88%</b>	<b>14,59%</b>	<b>15,15%</b>

Il risultato è lievemente migliore rispetto a quanto fatto registrare nel 2008, ma evidenzia, comunque, una situazione molto critica: basti pensare che solo pochi anni fa la situazione era nettamente migliore (nel 2007 la copertura era del 27,88% nel 2006 del 33,62%).

Se da un lato si registrano timidi segnali incrementativi per quanto concerne gli impianti sportivi (segmento che fa registrare l'incremento più alto), gli asili nido e le mense scolastiche, dall'altro, si deve prendere atto di una significativa flessione dell'indice di copertura per i servizi legati ai musei ed ai trasporti funebri.

Pertanto, il Collegio raccomanda all'Amministrazione una maggiore efficienza nella gestione dei servizi a domanda individuale, agendo non solo sull'aspetto quantitativo della spesa ma, soprattutto, finalizzando i propri sforzi a migliorare e potenziare le entrate legate a detti servizi.

**Sulla fattispecie il Collegio esprime riserva di giudizio.**

### Analisi dei servizi

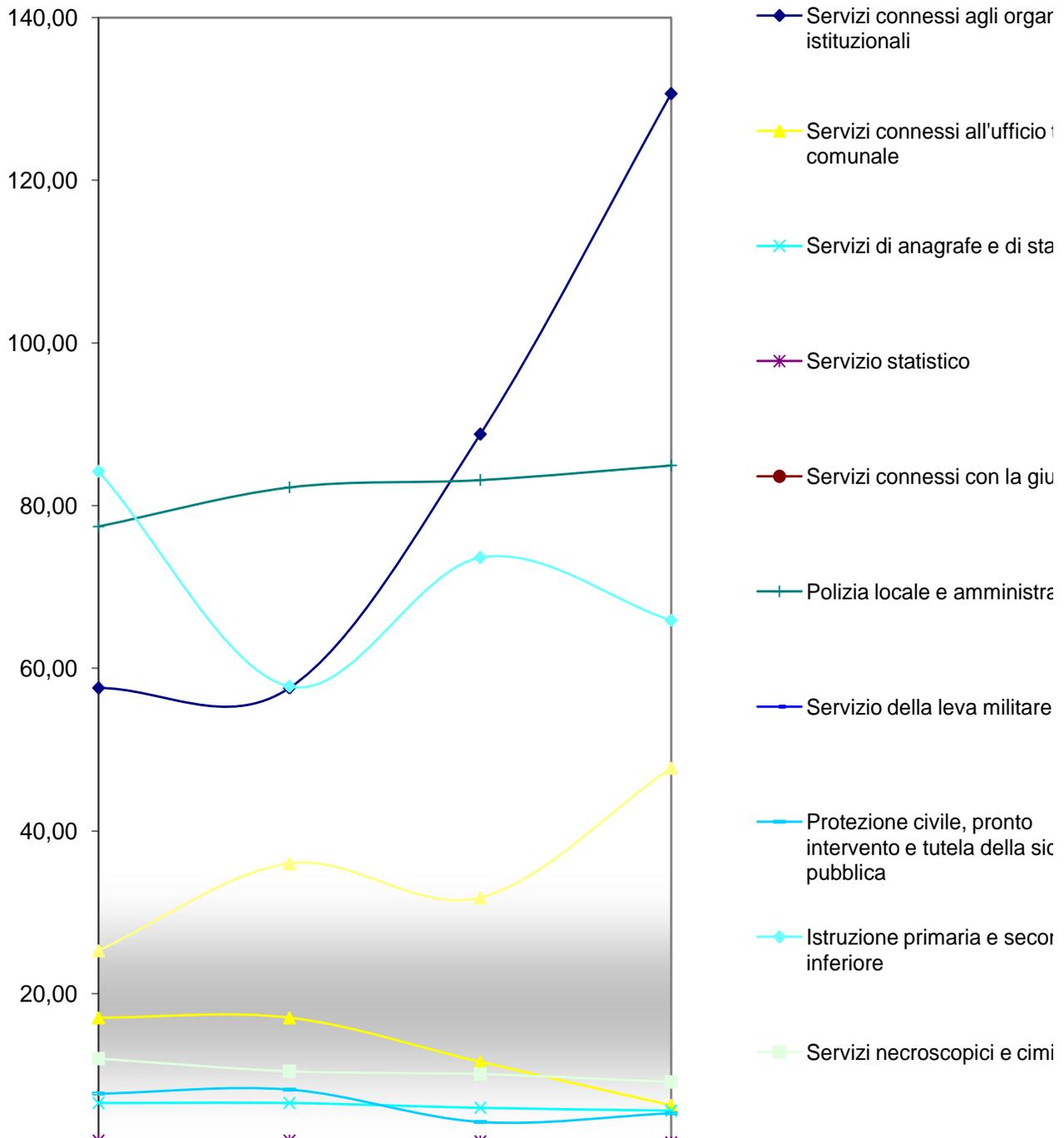
Dall'analisi dei parametri di efficacia ed efficienza, allegati al conto del bilancio, si riprendono i seguenti schemi:

<i>SERVIZI INDISPENSABILI per comuni ed unioni di comuni (efficacia)</i>					
Servizio	Parametro di efficacia	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	0,066%	0,069%	0,068%	0,070%
	popolazione				
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	0,239%	0,462%	0,251%	0,318%
	popolazione				
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	0,110%	0,112%	0,207%	0,194%
	domande presentate				
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	0,018%	0,018%	0,016%	0,016%
	popolazione				
5 Servizio statistico	numero addetti	0,005%	0,005%	0,005%	0,005%
	popolazione				
6 Servizi connessi con la giustizia					
7 Polizia locale e amministrativa	numero addetti	0,233%	0,241%	0,241%	0,233%
	popolazione				
8 Servizio della leva militare					
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	0,018%	0,019%	0,016%	0,021%
	popolazione				
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	0,054	0,051	0,051	0,050
	n. studenti frequentanti				
11 Servizi necroscopici e cimiteriali					
12 Acquedotto	mc acqua erogata				
	numero abitanti serviti				
	unità imm.ri servite				
	tot. unità imm.ri				
13 Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite	71,74%	100,00%	100,00%	100,00%
	tot. unità imm.ri				
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	1	1	1	1
	7				
	unità imm.ri servite				
	tot. unità imm.ri				
15 Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate	86,00%	92,00%	92,00%	100,00%
	totale Km strade				

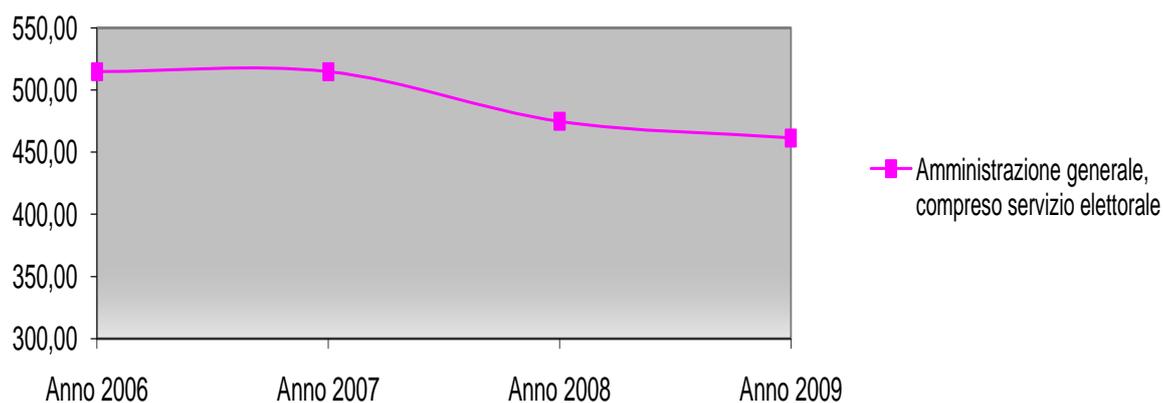
**SERVIZI INDISPENSABILI per comuni ed unioni di comuni (efficienza)**

Servizio		Parametro di efficienza	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	57,57	57,57	88,78	130,66
		popolazione				
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	costo totale	514,94	514,94	474,81	461,54
		popolazione				
3	Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	17,05	17,05	11,62	6,27
		popolazione				
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	6,55	6,55	5,96	5,62
		popolazione				
5	Servizio statistico	costo totale	1,92	1,92	1,84	1,71
		popolazione				
6	Servizi connessi con la giustizia	costo totale				
		popolazione				
7	Polizia locale e amministrativa	costo totale	77,43	82,24	83,14	84,94
		popolazione				
8	Servizio della leva militare	costo totale	0,31	0,31	0,31	0,31
		popolazione				
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	7,70	8,21	4,22	5,29
		popolazione				
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	84,20	57,77	73,60	65,88
		n. studenti frequentanti				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	12,00	10,45	10,11	9,14
		popolazione				
12	Acquedotto	costo totale				
		mc acqua erogata				
13	Fognatura e depurazione	costo totale	32.601,31	31.796,92	30.082,83	29.760,69
		km rete fognatura				
14	Nettezza urbana	costo totale	25,30	36,00	31,80	47,75
		q.li rifiuti smaltiti				
15	Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	28.090,76	14.426,52	26.693,26	26.113,39
		km strade illuminate				

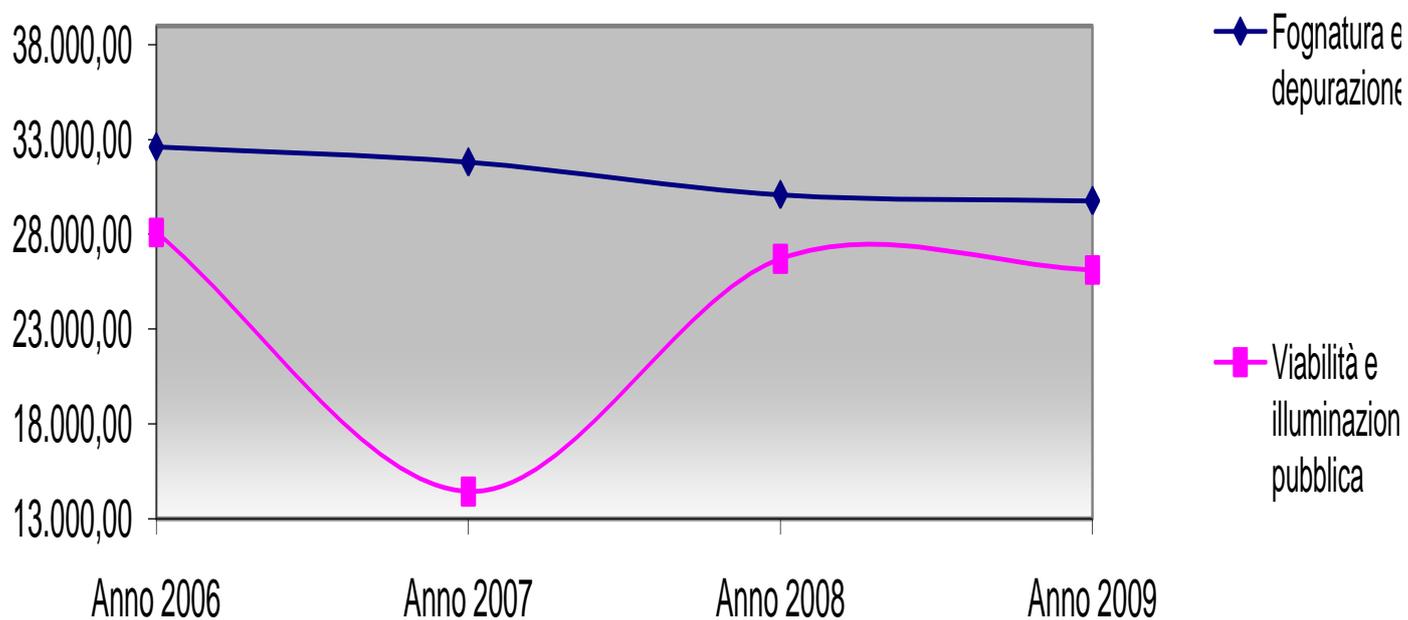
## Andamento dei servizi indispensabili



### Andamento dei servizi indispensabili



### Andamento dei servizi indispensabili



**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni**

Servizio	Proventi	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e ricovero	provento totale				
	n. utenti				
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	provento totale				
	n. utenti				
3 Asilo nido	provento totale	289,59	488,99	337,50	371,03
	n. bambini frequentanti				
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	provento totale				
	n. utenti				
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	provento totale				
	n. utenti				
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	provento totale				
	n. iscritti				
7 Giardini zoologici e botanici	provento totale				
	n. visitatori				
8 Impianti sportivi	provento totale	5.590,40	3.461,54	3.579,94	3.143,14
	n. utenti				
9 Mattatoi pubblici	provento totale	9,62	-	-	-
	q.li carni macellate				
10 Mense	provento totale				
	n. pasti offerti				
11 Mense scolastiche	provento totale	0,97	0,96	1,02	0,96
	n. pasti offerti				
12 Mercati e fiere attrezzate	provento totale	11,61	11,52	4,90	5,92
	mq. superficie occupata				
13 Pesa pubblica	provento totale				
	n. servizi resi				
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	provento totale				
	popolazione				
15 Spurgo pozzi neri	provento totale				
	n. interventi				
16 Teatri	provento totale				
	n. spettatori				
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	provento totale	1,86	5,79	1,56	1,53
	n. visitatori				
18 Spettacoli	provento totale				
	n. spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate	provento totale				
	q.li carni macellate				
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	provento totale	400,00	450,57	448,21	206,99
	n. servizi resi				
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	provento totale	556,24	575,41	44,82	32,82
	n. giorni di utilizzo				
22 Altri servizi	provento totale				
	n. utenti				

**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni**

Servizio	Parametro di efficacia	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e ricovero	domande soddisfatte				
	domande presentate				
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte				
	domande presentate				
3 Asilo nido	domande soddisfatte	0,54	0,70	0,63	0,52
	domande presentate				
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli,	domande soddisfatte				
	domande presentate				
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte				
	domande presentate				
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte				
	domande presentate				
7 Giardini zoologici e botanici	n. visitatori				
	popolazione				
8 Impianti sportivi	n. impianti	0,000152	0,000013	0,000013	0,000015
	popolazione				
9 Mattatoi pubblici	q.li carni macellate	0,0026	-	-	-
	popolazione				
10 Mense	domande soddisfatte				
	domande presentate				
11 Mense scolastiche	domande soddisfatte	1,00	1,00	1,00	1,00
	domande presentate				
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Pesa pubblica					
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili					
15 Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte				
	domande presentate				
16 Teatri	n. spettatori				
	n. posti dispon. x n. rappresentazioni				
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	n. visitatori	53.919	15.500	89.639	101.215
	n. istituzioni				
18 Spettacoli					
19 Trasporti di carni macellate					
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	1,00	1,00	1,00	1,00
	domande presentate				
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	1,00	1,00	1,00	1,00
	domande presentate				
22 Altri servizi	domande soddisfatte				
	domande presentate				

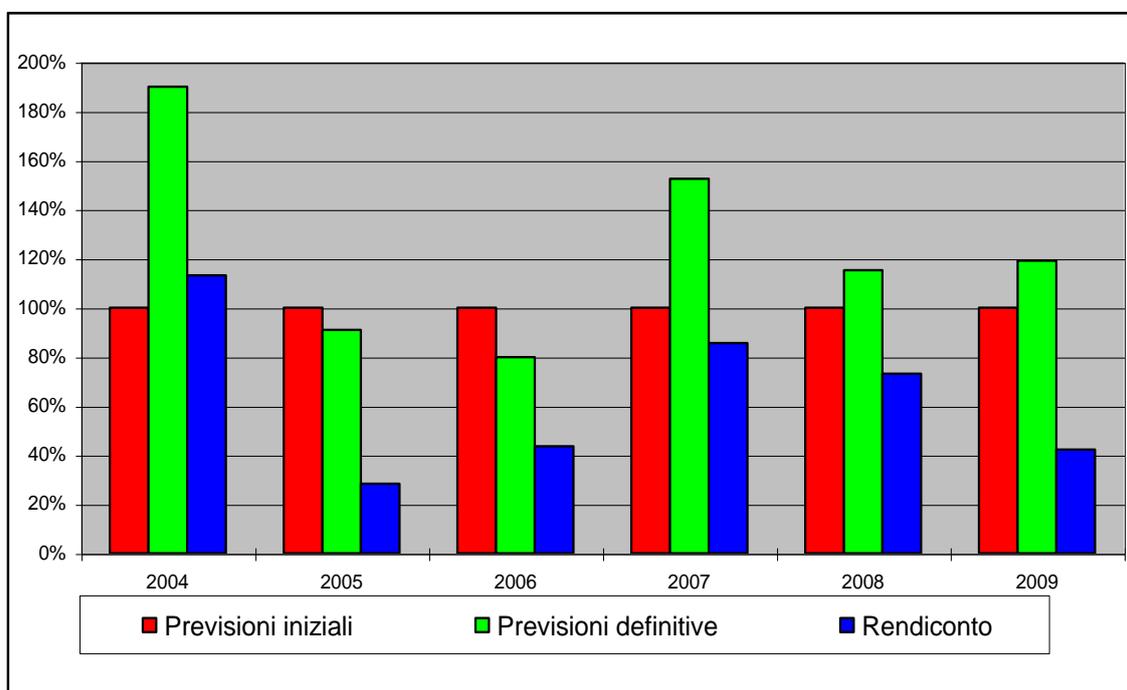
## 18. Spese in Conto Capitale (titolo II)

La spesa di competenza del titolo II – spese in conto capitale –, suddivisa per funzioni, presenta le seguenti risultanze: (il prospetto che segue evidenzia gli scostamenti tra le previsioni definitive e gli impegni effettivamente assunti):

<i>Funzioni</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1 - Amministrazione, gestione e controllo	118.413.974,21	52.592.823,39	65.821.150,82	44,41%
2 - Giustizia	0,00	0,00	–	–
3 - Polizia locale	1.846.600,00	1.846.600,00	0,00	100,00%
4 - Istruzione pubblica	26.796.544,66	13.409.728,53	13.386.816,13	50,04%
5 - Cultura e beni culturali	16.887.148,35	2.002.000,00	14.885.148,35	11,86%
6 - Settore sportivo e ricreativo	7.700.000,00	7.686.186,31	13.813,69	99,82%
7 - Turismo	1.486.200,00	1.486.200,00	0,00	0,00%
8 - Viabilità e trasporti	444.799.736,23	133.671.173,64	311.128.562,59	30,05%
9 - Gestione del territorio e dell'ambiente	167.096.395,93	65.056.609,62	102.039.786,31	38,93%
10 - Settore sociale	16.728.995,55	3.542.969,83	13.186.025,72	21,18%
11 - Sviluppo economico	4.704.991,38	4.639.648,78	65.342,60	98,61%
12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>806.460.586,31</b>	<b>285.933.940,10</b>	<b>520.526.646,21</b>	<b>35,46%</b>

## Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

<i>Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)</i>	<i>Rend. 2004</i>	<i>Rend. 2005</i>	<i>Rend. 2006</i>	<i>Rend. 2007</i>	<i>Rend. 2008</i>	<i>Rend. 2009</i>
<i>Previsioni iniziali</i>	418.854	1.275.184	833.673	897.573	780.198	676.422
<i>Previsioni definitive</i>	795.896	1.159.589	666.152	1.369.110	898.841	806.461
<i>Rendiconto</i>	474.056	361.021	363.777	768.711	570.173	285.934
<b>Indice della capacità di impegno</b>						
<i>Previsioni iniziali</i>	100%	100%	100%	100%	100%	100%
<i>Previsioni definitive</i>	190%	91%	80%	153%	115%	119%
<i>Rendiconto</i>	113%	28%	44%	86%	73%	42%

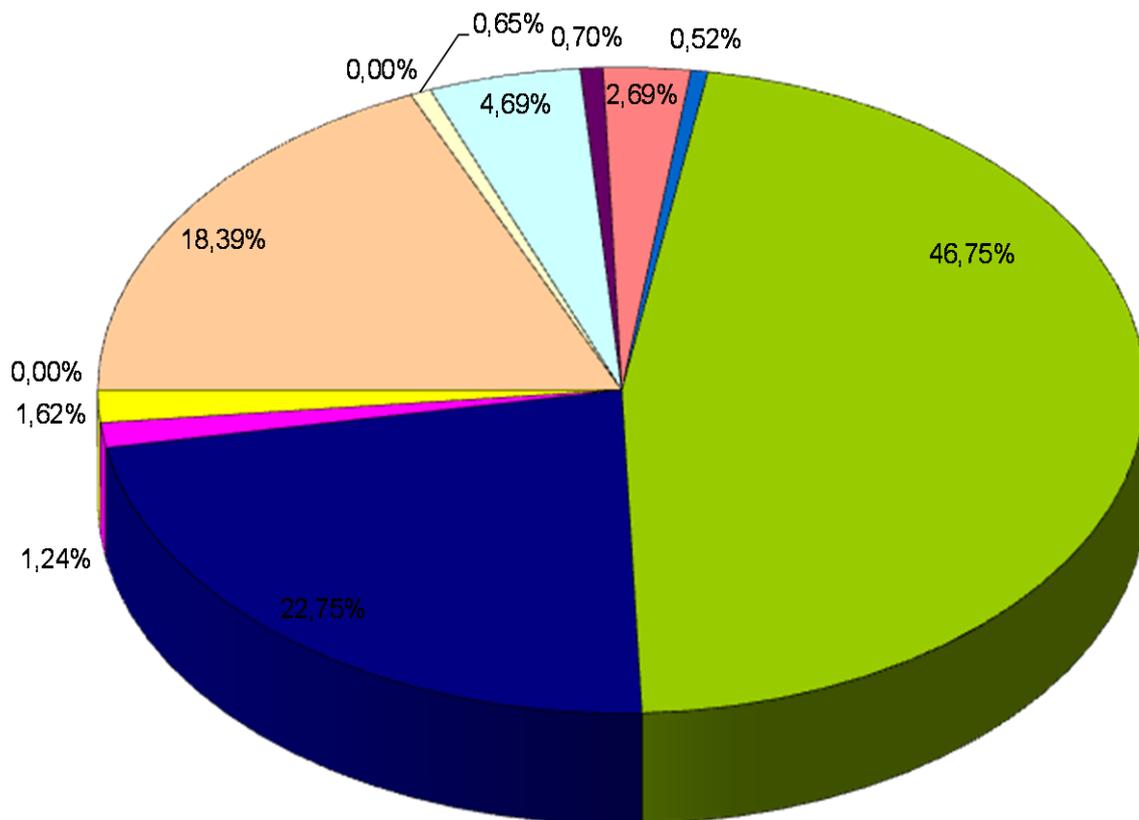


Nel 2009 si è registrato il peggiore risultato a partire dal 2004: l'importo pari ad € 285,9 mln è infatti il valore dell'impegno di spesa in conto capitale più basso degli ultimi sei anni e l'indice della capacità di impegno è crollata dal 73% del 2008 al 42% del 2009.

Nella Relazione tecnica di accompagnamento al conto consuntivo viene chiarito come tale scostamento sia riconducibile più ad aspetti di natura finanziaria che non di natura gestionale.

Lo slittamento dei tempi di finanziamento e il mancato completamento dell'iter procedurale nell'anno finanziario 2009 ha generato (caso emblematico è rappresentato dal settore “*Viabilità e trasporti*” connesso alla realizzazione della Linea Metropolitana cofinanziata con fondi CIPE e fondo POR) una traslazione temporale degli impegni nell'esercizio successivo.

### COMPOSIZIONE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONE



1 - Amministrazione, gestione e controllo	2 - Giustizia	3 - Polizia locale
4 - Istruzione pubblica	5 - Cultura e beni culturali	6 - Settore sportivo e ricreativo
7 - Turismo	8 - Viabilità e trasporti	9 - Gestione del territorio e dell'ambiente
10 - Settore sociale	11 - Sviluppo economico	12 - Servizi produttivi

## 19. Indicatori dell'entrata

Tabella di raffronto, per il quinquennio dal 2005-2009, degli indicatori finanziari ed economici previsti dal D.P.R. 194/96.

<b>Indicatori finanziari ed economici dell'entrata</b>						
		Gli importi sono espressi in Euro				
		2005	2006	2007	2008	2009
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	52,48%	53,94%	53,02%	44,20%	44,52%
<i>Autonomia Tariffaria e Tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + III (cat.1)}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	42,92%	43,32%	37,62%	32,96%	35,73%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	35,83%	35,52%	29,61%	25,89%	29,55%
<i>Pressione finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Popolazione}}$	589,44	729,83	822,93	663,50	683,55
<i>Pressione Tributaria e Tariffaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + III (cat.1)}}{\text{Popolazione}}$	514,39	586,19	583,93	494,76	548,64
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	403,69	480,64	459,65	388,68	453,69
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	638,02	560,64	588,88	693,91	678,34
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	70,09	58,70	138,44	138,39	167,78

(\*) I dati della popolazione sono quelli riferiti alla situazione al 31 dicembre di ogni singolo anno, così come comunicata dal competente Servizio Statistica.

Si riporta di seguito una descrizione degli indicatori a puro titolo esemplificativo

- L'indice di "autonomia finanziaria" è un indice molto significativo che evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti, segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

Se inferiore al 40% rileva condizioni di deficitarietà.

Il Collegio rileva che detto indice risulta in leggero aumento rispetto al 2008 ma, comunque, ben lontano dalle performance registrate nel 2007; le motivazioni tecniche sono riconducibili alle modificazioni legislative in materia di gettito ICI con la prevista esenzione, a partire dall'esercizio

2008 della riscossione del tributo per le unità abitative con categoria catastale da A/2 a A/9 destinate ad abitazione principale. A tal riguardo va altresì evidenziato come la “maglie larghe” della norma si sono prestate anche ad una serie di interpretazioni e/o utilizzi elusivi da parte dell’utenza ,che di fatto ha ancor più ridotto il gettito di entrata.

- L’indice di “autonomia tributaria e tariffaria” evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate di natura tributaria, sommate ai proventi dei beni patrimoniali, sulle entrate correnti complessive dell’Ente.

Nel 2009 si registra un leggero incremento rispetto al 2008 soprattutto in funzione dell’aumento delle tariffe TARSU che in parte ha “compensato” il minore gettito ICI sulle prime abitazioni

- L’indice di “autonomia impositiva” è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell’Ente di prelevare risorse poiché considera soltanto le entrate tributarie.

Il 2009 registra un deciso aumento rispetto al 2008 evidenziando come le azioni anti - evasione poste in essere dall’Amministrazione Comunale stiano iniziando a dare i frutti sperati;

- L’indice di “pressione finanziaria” evidenzia l’incidenza pro-capite delle entrate tributarie ed extratributarie. L’andamento dell’indice segnala l’aumentata o diminuita pressione finanziaria sui cittadini.

L’indice registra un aumento rispetto all’esercizio 2008, soprattutto in funzione dell’aumento delle tariffe TARSU.

- L’indice di “pressione tributaria e tariffaria” evidenzia l’incidenza pro-capite delle entrate tributarie e dei proventi patrimoniali.

Parimenti come l’indice precedente, anche in questo caso deve evidenziarsi un deciso aumento rispetto al valore del 2008 in funzione soprattutto degli incrementi tariffari in materia di TARSU.

- L’indice di “pressione tributaria” evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

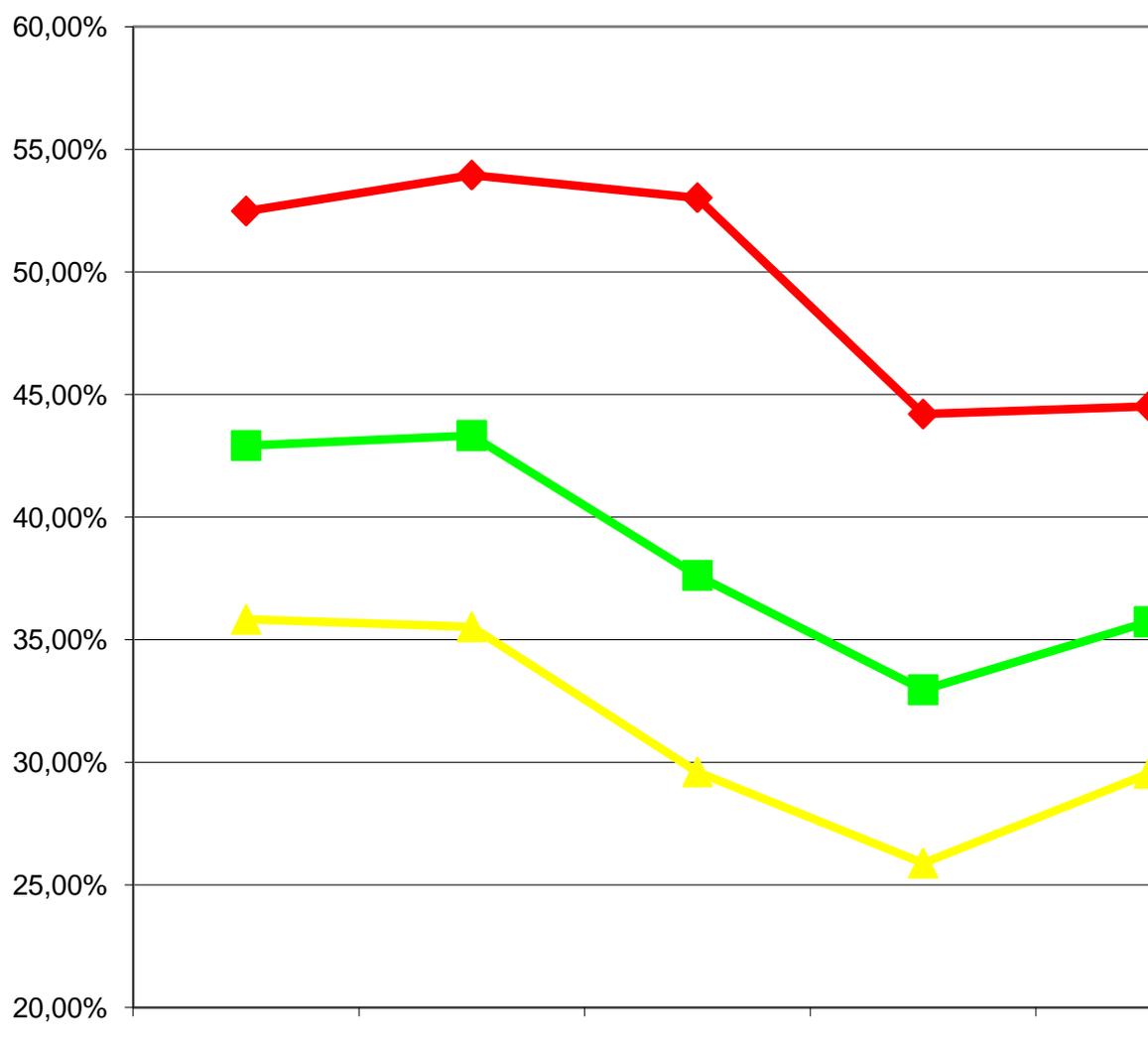
Per l’anno in esame la pressione tributaria è in deciso aumento rispetto al 2008 (sempre per le motivazioni legate alla TARSU).

- Gli indici di “intervento erariale” e “intervento regionale” evidenziano l’ammontare delle risorse

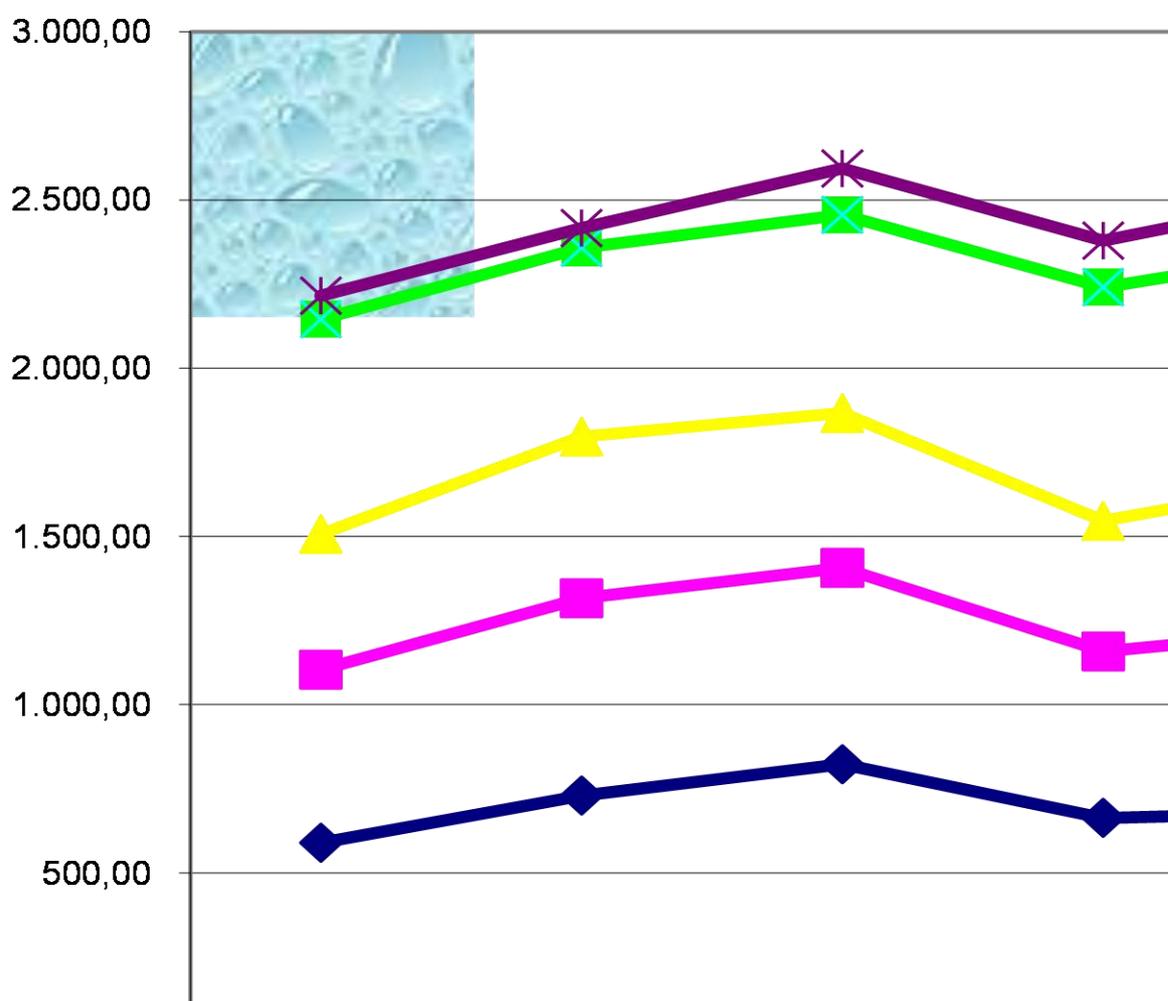
per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo e, quindi, la dipendenza dalle entrate di tali soggetti.

L'intervento erariale fa registrare un leggero decremento, mentre quello regionale subisce un leggero incremento.

### ANDAMENTO DEGLI INDICATORI DI AUTONOMIA



## ANDAMENTO DEGLI INDICATORI ECO



## 20. Verifica dei parametri di deficitarietà

Il Ministero dell'Interno con Decreto 24 settembre 2009, sulla base di quanto riportato nella nota metodologica della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Conferenza Stato – città ed autonomie locali del 30 luglio 2009, ha definito i nuovi parametri obiettivi in base ai quali si individuano gli Enti locali strutturalmente deficitari, in particolare per i comuni è previsto:

### PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;
- 3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;
- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;
- 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del tuoel);
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);
- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

Tali parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto 2009 ed al bilancio di previsione dell'esercizio 2011 e prevedono "che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella da allegare al certificato sul rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari."

<b>RENDICONTO ANNO 2009</b>					
<b>Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario - Ministero dell'Interno - Decreto 24 settembre 2009 (pubblicato sulla G.U. n.238 del 13 ottobre 2009)</b>					
1	Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5% delle spese desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0	SI	<del>NO</del>
		1.487.262.000,39			
2	Residui attivi di nuova formazione provenienti da gestione di competenza (Tit. I e III) / accertamenti entrate Titolo I e III, con esclusione addizionale Irpef, superiori al 42%	350.435.959,56	56,59%	<del>SI</del>	NO
		619.302.360,19			
3	Residui attivi da riportare provenienti da gestione dei residui (Tit. I e III) / accertamenti entrate Titolo I e III, superiori al 65%	1.418.757.011,52	215,54%	<del>SI</del>	NO
		658.220.887,19			
4	Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti (tit. I) superiori al 40 per cento delle spese di cui al Titolo I	776.237.229,17	54,25%	<del>SI</del>	NO
		1.430.737.720,98			
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente, superiore al 0,5% delle spese correnti	2.100.000,00	0,15%	SI	<del>NO</del>
		1.430.737.720,98			
6	Spesa del Personale su Entrate correnti (tit. I, II e III) superiori al 38%	453.967.803,67	30,71%	SI	<del>NO</del>
		1.478.471.465,18			
7	Debiti di Finanziamento su entrate correnti (tit. I, II, III), superiori al 150%	1.589.513.828,00	107,51%	SI	<del>NO</del>
		1.478.471.465,18			
8	Debiti fuori bilancio rapportati alle entrate correnti (tit. I, II e III), superiori all' 1%	75.824.401,91	5,13%	<del>SI</del>	NO
		1.478.471.465,18			
9	Anticipazione di tesoreria non rimborsate su entrate correnti (tit. I, II e III), superiori al 5%	0,00	0,00%	SI	<del>NO</del>
		1.478.471.465,18			
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia art.193 del Tuel con alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione su spese correnti (tit. I), superiori al 5%	0,00	0,00%	SI	<del>NO</del>
		1.430.737.720,98			

Alla luce dei valori emersi dall'applicazione della nuova tabella degli attuali dieci parametri obiettivi, ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, il Collegio prende atto che ben quattro di tali parametri non rispettano i valori minimi prescritti dalla norma e che gli stessi sono relativi alle tematiche per le quali nel corpo della presente relazione il Collegio ha espresso le riserve e/o le eccezioni di giudizio (gestione dei residui attivi e passivi e d.f.b.).

### III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

#### 1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

##### 1.1 Equilibri della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 10.496.874,40=, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.942.345.318,59
Impegni	(-)	1.931.848.444,19
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>10.496.874,40</b>

o dal seguente quadro riassuntivo:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza			
RISCOSSIONI	(+)	euro	1.132.557.145,28
PAGAMENTI	(-)	euro	920.457.189,81
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	euro	<u>212.099.955,47</u>
RESIDUI ATTIVI	(+)	euro	809.788.173,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	euro	1.011.391.254,38
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	euro	<u>-201.603.081,07</u>
<b>Avanzo della gestione di competenza</b>	<i>[A + B]</i>	euro	<b>10.496.874,40</b>

Rappresentazione del risultato della gestione di competenza con la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale e confronto con il risultato della gestione dell'anno precedente (equilibri della gestione):

<i>Gestione di competenza corrente</i>		<b>2008</b>	<b>2009</b>
Entrate correnti	+	1.446.541.538,57	1.478.471.465,18
Spese correnti	-	1.374.423.499,20	1.430.737.720,98
Spese per rimborso prestiti	-	65.050.100,86	56.524.279,41
<i>Differenza</i>	+/-	7.067.938,51	-8.790.535,21
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+		
Avanzo di amministrazione utilizzato al titolo I della spesa (impegnato)	+	65.743.592,00	
Mutui per finanziamento debiti parte corrente	+		
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-		
<i>Totale gestione corrente</i>		72.811.530,51	-8.790.535,21
<i>Gestione di competenza c/capitale</i>			
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	593.483.016,66	305.221.349,71
Avanzo di amministrazione utilizzato al titolo II della spesa (impegnato)	+		
Entrate correnti destinate al titolo II	+		
Spese titolo II	-	570.172.611,86	285.933.940,10
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	23.310.404,80	19.287.409,61
<b>Saldo gestione corrente e c/capitale (con avanzo utilizzato)</b>		<b>96.121.935,31</b>	<b>10.496.874,40</b>
<i>Gestione dei residui</i>			
Maggiori residui attivi riaccertati	+		
Minori residui attivi riaccertati	-	98.370.846,89	284.860.948,54
Minori residui passivi riaccertati	+	65.688.922,49	261.186.718,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-32.681.924,40</b>	<b>-23.674.229,66</b>
<i>Riepilogo</i>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA (con avanzo utilizzato)		96.121.935,31	10.496.874,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		-32.681.924,40	-23.674.229,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO (non impegnato)		174.380.820,46	191.979.602,62
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12</b>		<b>237.820.831,37</b>	<b>178.802.247,36</b>

## 1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze del conto del Tesoriere, integrate con quelle della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

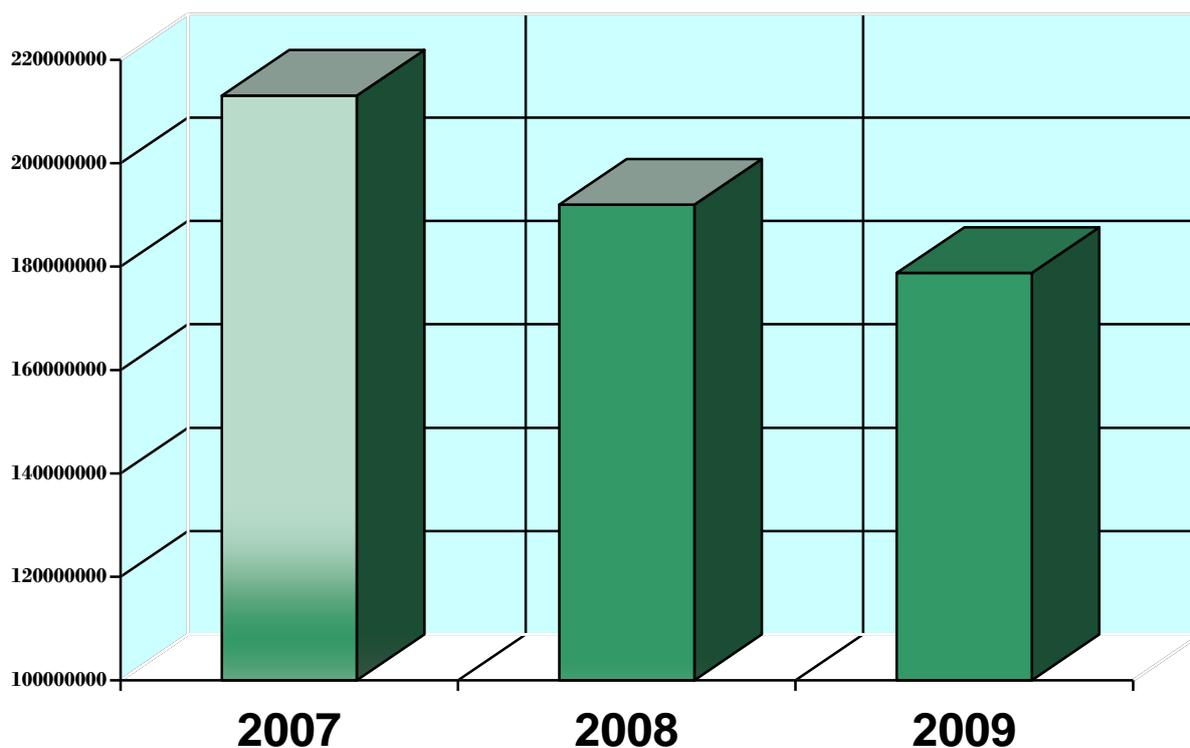
<b>Quadro riassuntivo della gestione finanziaria</b>			
	<b>GESTIONE</b>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio .....	€ ———	€ ———	132.389.209,87
RISCOSSIONI .....	€ 663.822.545,03	1.132.557.145,28	1.796.379.690,31
PAGAMENTI .....	€ 868.134.467,03	920.457.189,81	1.788.591.656,84
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE .....			€ 140.177.243,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre .....			€
<i>Differenza</i> .....			€ 140.177.243,34
RESIDUI ATTIVI .....	€ 2.667.453.644,09	809.788.173,31	3.477.241.817,40
RESIDUI PASSIVI .....	€ 2.427.225.559,00	1.011.391.254,38	3.438.616.813,38
<i>Differenza</i> .....			€ 38.625.004,02
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			<b>€ 178.802.247,36</b>

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

P R I M O		
Fondo iniziale di cassa	€	132.389.209,87
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€	5.273.621.507,71
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€	5.227.208.470,22
<b>Avanzo di amministrazione</b>		
	€	<b>178.802.247,36</b>
S E C O N D O		
Minori spese di competenza (prev. def. Impegni + av. appl.)	€	1.290.534.130,20
Minori entrate di competenza (previsioni definitive - accertamenti)	€	1.280.037.255,80
<i>Differenza</i>	€	10.496.874,40
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	€	11.234.406,76
Avanzo applicato al bilancio (fondo svalutazione crediti + avanz. vincolato)	€	180.745.195,86
<b>Saldo gestione residui</b>		
	€	<b>-23.674.229,66</b>
<b>Avanzo di amministrazione</b>		
	€	<b>178.802.247,36</b>

Pertanto, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009 presenta un *avanzo* di € 178.802.247,36; il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	35.225.040,99	4.163.947,77	4.546.557,49
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi non vincolati	177.841.464,44	187.815.654,85	174.255.689,87
<b>TOTALE</b>	<b>213.066.505,43</b>	<b>191.979.602,62</b>	<b>178.802.247,36</b>



### 1.3 Risultato di cassa

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Banco di Napoli S.p.a, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			euro 132.389.209,87
Riscossioni	euro 663.822.545,03	1.132.557.145,28	1.796.379.690,31
Pagamenti	euro 868.134.467,03	920.457.189,81	1.788.591.656,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			euro 140.177.243,34
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per azioni esecutive in attesa di regolarizzazione			euro
Riscossioni effettuate dal Tesoriere in attesa di regolarizzazione			euro
<i>Disponibilità effettive di cassa presso il Tesoriere</i>			euro <i>140.177.243,34</i>

#### *Concordanza con la tesoreria unica*

Il fondo di cassa al 31.12.2009 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica (desunto dall'apposito modello Bankit), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2009	euro	140.177.243,34
Sbilanci del 31-12-09	euro	-13.797.645,83
Disponibilità presso la Banca d'Italia .....	euro	<b>126.379.597,51</b>

*(verbale della verifica di cassa del 12-01-2010)*

Relativamente ai flussi finanziari registrati nell'esercizio, anche per l'anno 2009, come del resto nei precedenti esercizi, non è stato necessario ricorrere all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

## 2. CONTO ECONOMICO

Il Collegio attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto, classificate secondo la loro natura, possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

	2007	2008	2009
<i>A Proventi della gestione</i>	1.507.129.875,00	1.455.592.606,00	1.474.055.528,00
<i>B Costi della gestione</i>	710.193.216,00	742.838.626,00	862.886.997,00
<b>Risultato della gestione</b>	<b>796.936.659,00</b>	<b>712.753.980,00</b>	<b>611.168.531,00</b>
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate</i>	-322.009.496,00	-378.280.435,00	-403.454.523,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>474.927.163,00</b>	<b>334.473.545,00</b>	<b>207.714.008,00</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-47.045.998,00	-62.831.825,00	-58.098.873,00
<b>Risultato della gestione ordinaria</b>	<b>427.881.165,00</b>	<b>271.641.720,00</b>	<b>149.615.135,00</b>
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-337.950.211,00	-215.790.362,00	-132.934.786,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>89.930.954,00</b>	<b>55.851.358,00</b>	<b>16.680.349,00</b>

- 3) che il risultato della gestione ordinaria presenta un netto peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, determinato in particolare dai seguenti elementi:

✚ Netto peggioramento del risultato della gestione, peggiorato di circa 101,5 mln di Euro, poiché a fronte di un lieve aumento dei proventi della gestione di circa 18,4 mln di euro, ha corrisposto un

forte aumento dei costi della gestione di circa 120 mln di Euro. Il valore registrato se comparato al 2008 fa registrare un netto decremento del 70% rispetto al 2008 e, addirittura, di oltre l'81%;

+ Aumento degli oneri derivanti da aziende partecipate di circa 25,1 mln di Euro;

+ Lieve miglioramento della gestione finanziaria, di circa 4,7 mln di Euro.

4) che, come negli anni precedenti, non sono state rilevate le quote di ammortamento.

### 3. CONTO DEL PATRIMONIO

Il Collegio,

visti i valori patrimoniali al 31/12/2009 e le variazioni rispetto all' anno precedente, così riassunte:

<i>Attivo</i>	Consistenza al 31/12/2008	Consistenza al 31/12/2009	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali			-
Immobilizzazioni materiali	5.209.215.135,00	5.594.527.788,00	385.312.653,00
Immobilizzazioni finanziarie	622.779.002,00	708.212.043,00	85.433.041,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.831.994.137,00</b>	<b>6.302.739.831,00</b>	<b>470.745.694,00</b>
Rimanenze	80.671,00	79.107,00	- 1.564,00
Crediti	3.290.864.267,00	3.188.295.925,00	- 102.568.342,00
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	173.908.443,00	142.921.806,00	- 30.986.637,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.464.853.381,00</b>	<b>3.331.296.838,00</b>	<b>- 133.556.543,00</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>108.465.898,00</b>	<b>48.739.715,00</b>	<b>- 59.726.183,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.405.313.416,00</b>	<b>9.682.776.384,00</b>	<b>277.462.968,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.152.389.188,00</b>	<b>1.793.375.714,00</b>	<b>- 359.013.474,00</b>
<i>Passivo</i>			-
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.455.702.623,00</b>	<b>4.472.382.972,00</b>	<b>16.680.349,00</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.296.162.185,00</b>	<b>2.234.469.399,00</b>	<b>- 61.692.786,00</b>
Debiti di finanziamento	1.516.602.908,00	1.589.513.828,00	72.910.920,00
Debiti di funzionamento	641.294.677,00	765.238.608,00	123.943.931,00
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-
Altri debiti	481.599.610,00	598.739.224,00	117.139.614,00
<b>Totale debiti</b>	<b>2.639.497.195,00</b>	<b>2.953.491.660,00</b>	<b>313.994.465,00</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>13.951.413,00</b>	<b>22.432.353,00</b>	<b>8.480.940,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.405.313.416,00</b>	<b>9.682.776.384,00</b>	<b>277.462.968,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.152.389.188,00</b>	<b>1.793.375.714,00</b>	<b>- 359.013.474,00</b>

dà atto

- 1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2009, all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali;
- 3) che vi sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, vi sono riportate le variazioni:
  - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi, quali ad esempio l'acquisizione al patrimonio del comune di opere realizzate da privati in scomputo di oneri di urbanizzazione;
- 4) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel ed al regolamento di contabilità;
- 5) che le immobilizzazioni finanziarie, riferite alle partecipazioni, sono state valutate col criterio del costo/patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata;
- 6) che per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31/12/2009 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto del credito per l'Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;
- 7) che risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva;
- 8) che, nella voce "crediti di dubbia esigibilità", sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 9) che negli inventari e nell'attivo patrimoniale non sono stati rilevati i beni mobili classificati come "non inventariabili" dal regolamento di contabilità;
- 10) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;
- 11) che i conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo;

- 12) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
- il saldo patrimoniale al 31/12/2009 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
  - la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
  - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel Titolo III della spesa;
- 13) che la consistenza di debiti di funzionamento al 31/12/2009 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I della spesa, al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine, che risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per l'Iva.

#### **4. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Il Collegio attesta:

- 1) che al Conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n. 18 approvato con DPR. n. 194/96;
- 2) che in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal Conto del bilancio, e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali;
- 3) che al prospetto di conciliazione non sono allegate le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni di cui sopra, al fine di consentire il controllo delle spese e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

Si riporta di seguito il prospetto di conciliazione, allegato al rendiconto, che viene così sintetizzato:

## Entrate

	Accertamenti finanziari di competenza	Ratei - Risconti - Rettifiche	Al conto economico	Al conto del patrimonio	
				Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
<b>Titolo I Entrate tributarie</b>	436.875.817	0	436.875.817		
<b>Titolo II Entrate da trasferimenti</b>	820.250.578	0	820.250.578		
<b>Titolo III Entrate extratributarie</b>	221.345.070	0	221.345.070		
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	1.478.471.465	0	1.478.471.465		
<b>Titolo IV Entrate per alienaz. di beni patrimoniali, trasferimento di capitali, riscossioni di crediti</b>	175.233.575	0	153.616.166		148.867.608
<b>Titolo V Entrate da accens. di prestiti</b>	129.987.775	0	129.987.775		129.987.775
<b>Tit. VI Servizi per conto terzi</b>	158.652.504	0	0	0	
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	1.942.345.319				
<i>* Insussistenza del passivo</i>			37.792.834		
<i>* Sopravvenienze attive</i>			24.830.760		
<i>* Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)</i>			0		
<i>* Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc.</i>			0		

## Spese

	Impegni finanziari di competenza	Ratei - Risconti - Rettifiche	Al conto economico	Al conto del patrimonio	
				Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
<b>Titolo I Spese correnti</b>					
1) Personale	453.967.804	3.039.603	457.007.407		
2) Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	10.842.397	-2.432.885	8.409.512		
3) Prestazioni di servizio	689.971.031	-362.921.547	327.049.484		
4) Utilizzo di beni di terzi	12.129.126	0	12.129.126		
5) Trasferimenti	83.131.057	346.510.906	26.181.151		
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	69.600.737	877.083	70.477.820		
7) Imposte e tasse	34.870.260	-3.643.395	31.226.865		
8) Oneri straordinari della gestione corrente	76.225.309	-990.274	75.235.035		
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>1.430.737.721</b>	<b>-19.560.509</b>	<b>1.007.716.400</b>	<b>48.739.715</b>	<b>22.432.353</b>
<b>Titolo II Spese in conto capitale</b>					
1) Acquisiz. beni immobili	231.342.132		231.342.132	74.097.186	
2) Espropri e servitù onerose	0		0		
3) Acquisto di beni specifici per realizz. in economia	0		0	0	
4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0		0		
5) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	15.217.469		15.217.469	284.772.442	
6) Incarichi profess. esterni	4.757.406		4.757.406		
7) Trasferimenti di capitale	8.116.959		8.116.959		
8) Partecipazioni azionarie	21.999.983		21.999.983		284.772.442
9) Conferimenti di capitale	4.499.991		4.499.991		
10) Concessioni di crediti e anticipazioni	0		0		
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>285.933.940</b>		<b>285.933.940</b>		
<b>Titolo III Rimborso di prestiti</b>	<b>56.524.279</b>		<b>56.524.279</b>		<b>-56.524.279</b>
<b>Titolo IV Servizi per conto terzi</b>	<b>158.652.504</b>				
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>1.931.848.444</b>				
* Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo			-1.564		
* Quote di ammortamento dell'esercizio			885.016		
* Accantonamento per svalutazione crediti			40.065.048		
* Insussistenza dell'attivo			86.333.890		

Come già evidenziato in precedenza, l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., ha adottato, sebbene anche per l'anno 2009 ancora in fase di implementazione, il seguente sistema di contabilità: *doppio sistema contabile, con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria.*

Il Collegio prende atto che, con la disposizione del Direttore Generale numero 15 del 6/11/2009, l'Amministrazione, dando seguito a quanto previsto dalla D.G.C. numero 1613 del 18/11/2008, ha avviato l'elaborazione, in via sperimentale, di un modello di ribaltamento costi indiretti per l'implementazione della *Contabilità Analitica* in coerenza pertanto con gli indirizzi della richiamata D.G.C. di attuazione di un modello di *Contabilità Analitica* con la registrazione, in via sperimentale, dei costi e dei ricavi dei fattori produttivi comprendenti il Piano dei Conti di Contabilità Economico – Patrimoniale, il Piano dei Centri di Costo e dei Centri di Ricavo ed, infine, il Piano dei Conti dei fattori produttivi.

## 5. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

Il Collegio attesta:

- che, nella sua formulazione, sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- che, alla stessa, sono allegate le relazioni dei responsabili dei Servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione. In merito, si osserva che molte di esse appaiono ancora lacunose e carenti di compiute motivazioni, utili a chiarire quanto riepilogato numericamente;
- che la stessa denota un buon livello di analiticità e di dettaglio nelle considerazioni e fornisce un buon numero di informazioni sul rendiconto;
- i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economico e patrimoniale.;
- che, tenuto conto di quanto previsto dall'articolo 231 de TUEL, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
  - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
  - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
  - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause.

## 6. REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Il Collegio:

attesta che l'Ente non si è dotato di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal D.Lgs. n. 286/99 :

- del controllo di gestione
- della valutazione e del controllo strategico;

attesta che l'Ente si è dotato di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal D.Lgs. n. 286/99 :

- del controllo di regolarità amministrativa e contabile
- della valutazione della dirigenza

➤ dà atto che non è stato presentato, ai sensi dell'art. 198 del Tuel, il referto del controllo di gestione:

➤ invita gli organi dell'Ente, non essendosi questo ancora dotato di una struttura operativa cui affidare il controllo di gestione di cui agli art. 196 e 197 del Tuel:

- ad attivare almeno i principali controlli interni previsti dal Dlgs. n. 286/99;
- a dotarsi di strumenti, anche minimali, per il controllo di gestione;
- a procedere, con rapidità, all'implementazione del sistema di contabilità economica.

**Su tutta la materia il Collegio esprime eccezione e riserva di giudizio.**

## IV) CONSIDERAZIONI FINALI E RACCOMANDAZIONI FINALI

### 1. Prospetto Strumenti di Finanza Derivata

Prima di entrare nel merito delle considerazioni finali, il Collegi ritiene opportuno esporre in un quadro di sintesi gli elementi principali relativi agli strumenti di finanza derivata tuttora in essere.

N	NATURA/DATA	CONTROPARTE	UPFRONT	FLUSSI DIFFERENZIALI 2009	Mark to market	Note
1	SWAP Scambio di capitale e di Interessi 03-05-2006	Banca OPI Barclays Capital Deutsche Bank	0,00	3.934.195,20 3.934.195,20 3.934.195,20	Dato non fornito dall'Amministrazione Comunale sebbene formalmente richiesto	
2	SWAP Scambio di capitale e di Interessi 03-05-2006	UBS	0,00	3.053.177,01	Dato non fornito dall'Amministrazione Comunale sebbene formalmente richiesto	
3	SWAP Scambio di interessi Sottoscritto 25-10-05 Rinegoziato 31-10-07 Scadenza 31.12.2037	Depfa Bank Dexia Crediop	0,00	810,30 810,30	Dato non fornito dall'Amministrazione Comunale sebbene formalmente richiesto	
4	SWAP Scambio di interessi Sottoscritto 16.5.06 Scadenza 31.12.2035	Citigroup	0,00	393.297,08	Dato non fornito dall'Amministrazione Comunale sebbene formalmente richiesto	Estinto anticipatamente il 24/5/2010 con un ulteriore differenziale positivo di € 30.000,00
5	SWAP Scambio di interessi Sottoscritto 16.05.06 Scadenza 31.12.2035	Dexia Crediop	0,00	687.573,24	Dato non fornito dall'Amministrazione Comunale sebbene formalmente richiesto	Estinto anticipatamente il 15/02/2010 con un ulteriore differenziale positivo di € 682.000,00

#### *SWAP Scambio di capitale e di Interessi sottoscritto il 03-05-2006*

- tipologia: SWAP scambio di capitale e di interessi;
- anno di stipula del contratto: 03/05/2006;
- ammontare dei flussi differenziali nel 2009:
  - positivi per **Euro 14.855.762,61**;
    - allocazione in bilancio (Titolo – Categoria - Risorsa): **3 - 05 - 0938**
    - nessun flusso differenziale negativo

**SWAP Scambio di interessi Sottoscritto 25-10-05 Rinegoziato 31-10-07 Scadenza 31.12.2037**

- tipologia: SWAP scambio di interessi;
- l'anno di stipula del contratto 25/10/2005;
- l'ammontare dei flussi differenziali nel 2009:
  - positivi per **Euro 1.620,60**;
    - allocazione in bilancio (Titolo – Categoria - Risorsa): **3 - 05 – 0938**
    - nessun flusso differenziale negativo

**SWAP Scambio di interessi Sottoscritto 16.5.06 Scadenza 31.12.2035**

- tipologia: SWAP scambio di interessi;
- l'anno di stipula del contratto 16/05/2006;
- l'ammontare dei flussi differenziali nel 2009:
  - positivi per **Euro 393.297,08**
    - allocazione in bilancio (Titolo – Categoria - Risorsa): **3 - 05 – 0938**
    - nessun flusso differenziale negativo

**SWAP Scambio di interessi Sottoscritto 16.05.06 Scadenza 31.12.2035**

- tipologia: SWAP scambio di interessi;
- l'anno di stipula del contratto 16/05/2006;
- l'ammontare dei flussi differenziali nel 2009:
  - positivi per **Euro 687.573,24**;
    - allocazione in bilancio (Titolo – Categoria - Risorsa) **3 - 05 - 0938**
    - nessun flusso differenziale negativo.

Si evidenzia, inoltre, complessivamente che l'Ente non ha rinegoziato nel corso del 2009 contratti in strumenti finanziari derivati, né ha estinto nel corso del 2009 contratti in strumenti finanziari derivati;

**Il Collegio invita l'Amministrazione Comunale a monitorare con molta cautela l'andamento dei contratti di finanza derivata sottoscritti e a valutare con molta attenzione la possibilità di estinguere anticipatamente detti strumenti laddove si registrassero valori positivi di *mark to market* senza in tal modo aggravare ulteriormente l'equilibrio finanziario dell'Ente.**

**Su tale tematica il Collegio esprime riserva di giudizio, in attesa di ricevere il valore di *mark to market* per ciascun strumento di finanza derivata.**

## 2. Dimostrazione della formazione del risultato di amministrazione

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Totale accertamenti di competenza	Euro	1.942.345.318,59
Totale impegni di competenza	Euro	1.931.848.444,19
<b>SALDO</b>	<b>Euro</b>	<b>10.496.874,40</b>
Avanzo applicato ( <i>per Fondo sval. Crediti ed util. avanzo vinc.</i> )	Euro	180.745.195,86
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>Euro</b>	<b>191.242.070,26</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori o minori residui attivi riaccertati	Euro	-284.860.948,54
Minori residui passivi riaccertati	Euro	-261.186.718,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Euro</b>	<b>-23.674.229,66</b>
<b>RIEPILOGO</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	191.242.070,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	-23.674.229,66
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	Euro	11.234.406,76
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>Euro</b>	<b>178.802.247,36</b>
<b>Composizione dell'avanzo di amministrazione</b>		
<i>Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato</i>	Euro	11.234.406,76
<i>Avanzo applicato al bilancio</i>	Euro	180.745.195,86
<i>Insussistenze ed economie in conto residui</i>	Euro	-23.674.229,66
di cui: - da gestione corrente	Euro	-23.619.692,73
- da gestione in conto capitale	Euro	-538.937,23
- da gestione servizi c/terzi	Euro	484.400,30
- da gestione vincolata	Euro	
<i>Risultato gestione di competenza</i>	Euro	10.496.874,40
di cui: - da gestione corrente	Euro	-8.790.535,21
- da gestione in conto capitale	Euro	19.287.409,61
- da gestione vincolata	Euro	
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>Euro</b>	<b>178.802.247,36</b>

### 3. Utilizzazione dell'avanzo

Nel corso del 2009 è stato applicato al bilancio l'avanzo derivante dalla gestione 2008 (euro 191.979.602,62) limitatamente per euro 180.745.195,86=;

Tale avanzo è stato applicato, ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000, per Euro 176.581.248,09= al Fondo Svalutazione crediti (non impegnato) e per euro 4.163.947,77= quale importo vincolato.

Visto quanto stabilito dall'art. 187 del Tuel e, tenuto conto di quanto emerso dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato di gestione, dei rilievi espressi nella presente Relazione, nonché dell'andamento della gestione dell'esercizio in corso, il Collegio consiglia le seguenti destinazioni dell'Avanzo di Gestione 2009 pari ad euro 178.802.247,36=:

a) vincolato:

- impieghi già individuati dall'Amministrazione € 4.546.557,49

b) non vincolato:

- da destinare, come già previsto nella delibera di G.C. n.1184 del 5-07-2010,  
al fondo svalutazione crediti € 149.895.053,76
- da vincolare per contenzioso IVA anni 86-91 € 16.071.803,65
- incremento del Fondo svalutazione Crediti € 8.288.832,46

Tutto ciò premesso

## **IL COLLEGIO**

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e, in via generale, la regolarità contabile e finanziaria della gestione, fatte salve le riserve e le eccezioni rilevate:

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2009, fatte salve l'eccezioni e le riserve di giudizio formulate ed invitando gli Organi dell'Ente a tener conto già a partire dal corrente esercizio delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

f.to I Revisori

*Dr. Salvatore Palma*

*Rag. Gabriela Napoli*

*Dr. Gianluca Battaglia*