

COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Napoli, 14/12/2015

Rif.: Delibera G.C. n° 786 del 30/11/2015 – Con i poteri del Consiglio. Approvazione dell' assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175 D.Lgs. 267/2000.

L'anno duemilaquindici, il giorno 14 del mese di dicembre, alle ore 12:00, presso i locali siti al 3° piano di Palazzo S. Giacomo, si è riunito il Collegio dei Revisori così composto e presente:

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| <i>dr. Vincenzo DE SIMONE</i> | <i>Presidente</i> |
| <i>dr. Giuseppe TOTO</i> | <i>Componente</i> |

per esprimere il proprio parere sulla Deliberazione di G.C., di cui all'oggetto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI;

- letti i pareri di regolarità tecnico-contabile espressi dai Dirigenti del Servizio Bilancio, Servizio Contabilità, Monitoraggio e Rendiconto, U.O.A. Monitoraggio Piano di Riequilibrio in termini di "favorevole";*
- letto il parere di regolarità contabile espresso dal Ragioniere Generale in termini di "favorevole";*
- lette le osservazioni del Segretario Generale;*
- esaminate tutte le proposte di variazioni sia per le entrate che per le spese correnti, in conto capitale, da trasferimenti c/ capitale, da prestiti, da servizi per conto terzi, tenendo conto delle variazioni in aumento e/o delle variazioni in decremento proposte;*

Pag.1/13

Premesso che:

- L'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 individua il termine del 30 novembre di ciascun anno per l'approvazione delle variazioni al Bilancio di previsione, stabilendo che entro la stessa data deve essere deliberata la variazione di assestamento generale, con la quale si attua la verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il Fondo di Riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- per l'anno 2015, il comma 9 *ter* dell'articolo sopra richiamato stabilisce l'applicazione delle norme concernenti le variazioni di bilancio vigenti nel 2014, “*fatta salva la disciplina del fondo pluriennale vincolato e del riaccertamento straordinario dei residui*”;
- a decorrere dal 1/01/2015 è entrata in vigore la nuova disciplina della contabilità finanziaria degli enti locali, dettata dal D. lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014, in attuazione degli indirizzi stabiliti dalla legge delega n. 42/2009;
- in ossequio a quanto stabilito dall'articolo 3 comma 7 del D. Lgs. 118/2011, con deliberazione n. 370 del 8 giugno 2015, successivamente rettificata con deliberazione n. 479 del 24 luglio 2015, la Giunta Comunale ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui, con conseguente rideterminazione del risultato di amministrazione al 1/01/2015;
- alla deliberazione di Giunta Comunale n. 786, del 30/11/15, avente ad oggetto: “Con i poteri del Consiglio. Approvazione dell'assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'articolo 175 del D. Lgs. 267/2000”, risultano i seguenti allegati:
 - a) Variazioni al bilancio annuale di previsione 2015 ed al bilancio pluriennale 2015/2017 (all. A);
 - b) Variazioni al bilancio annuale di previsione 2015 Municipalità (all. B);
 - c) Bilancio annuale di previsione per l'esercizio finanziario 2015 – Risultati definitivi (all. C);
 - d) Bilancio pluriennale 2015/2017 – Risultati definitivi (all. D);
 - e) Patto di stabilità interno per il triennio 2015/2017 (all. E);
 - f) Stato di attuazione dei programmi – Totale delle spese anno 2015 distinte per titoli e programmi (all. F);
 - g) Variazioni al Programma Triennale Lavori Pubblici 2015-2017 ed elenco annuale 2015 (all. G);
 - h) Nota prot. 932306/2015 del Servizio Partecipazioni (all. H);
 - i) Elenco deliberazioni di Giunta di variazione di bilancio adottate con i poteri del Consiglio.

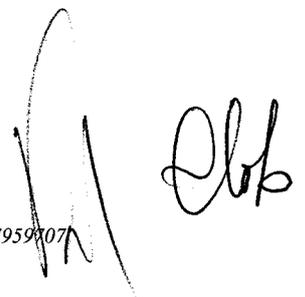


Il Collegio dei Revisori dei conti entra nel merito della Proposta, di cui all'oggetto, ed osserva quanto segue:

- permangono gli equilibri generali di bilancio pur rendendosi necessarie variazioni compensative del Bilancio 2015, che rispettano gli equilibri dello stesso;
- sono rispettate le disposizioni dell'art. 1, comma 557, della Legge 27/12/2006 n. 296 e ss.mm.;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato incrementato per euro 1.585.091,01 ;
- non risultano stanziamenti relativi a rischi di soccombenza da contenzioso;
- sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;
- è stato adeguato, in bilancio, il Fondo di accantonamento per perdite degli Organismi Partecipati , ai sensi dell'art. 1 commi da 550 a 553 Legge 147/2013, relativo ai risultati della gestione delle aziende partecipate dell'Ente;

Nei prospetti di seguito riportati si evidenzia il confronto fra le previsioni iniziali e quelle derivanti dalla manovra di assestamento generale relativa al bilancio annuale 2015 e pluriennale 2015/2017.

In particolare, per una valutazione complessiva dell'attività di programmazione varata dall'Amministrazione Comunale per l'anno 2015, la lettura della tabella pone in evidenza gli scostamenti tra le previsioni iniziali e quelle definitive, evidenziando una correzione complessiva di 1,147.654 Mrd Euro, corrispondente ad una variazione incrementativa del 25,44%.



| Scostamento tra previsioni iniziali e previsioni definitive Assestamento | | | | | |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---|-----------------|
| Entrate | | <i>Preventivo iniziale 2015</i> | <i>Assestamento 2015</i> | <i>Minori o maggiori ENTRATE - 2015</i> | <i>Scostam.</i> |
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 930.397.287,54 | 931.775.917,78 | 1.378.630,24 | 0,15% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 165.823.965,35 | 169.362.548,59 | 3.538.583,24 | 2,13% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 223.803.429,51 | 244.426.357,30 | 20.622.927,79 | 9,21% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da transf. c/capitale | 640.952.752,32 | 641.159.246,60 | 206.494,28 | 0,03% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 508.000.000,00 | 512.800.000,00 | 4.800.000,00 | 0,94% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 1.555.340.634,30 | 2.633.383.015,43 | 1.078.042.381,13 | 69,31% |
| <i>Avanzo e FPV</i> | | 486.726.166,48 | 525.791.807,29 | | |
| Totale | | 4.511.044.235,50 | 5.658.698.892,99 | 1.147.654.657,49 | 25,44% |
| Spese | | <i>Preventivo iniziale 2015</i> | <i>Assestamento 2015</i> | <i>Minori o maggiori SPESE - 2015</i> | <i>Scostam.</i> |
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 1.299.446.232,20 | 1.346.981.145,10 | 47.534.912,90 | 3,66% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 733.212.231,25 | 828.718.209,14 | 95.505.977,89 | 13,03% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 809.896.946,87 | 803.008.013,40 | -6.888.933,47 | -0,85% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 1.555.340.634,30 | 2.633.383.015,43 | 1.078.042.381,13 | 69,31% |
| Disavanzo di amministrazione | | 113.148.190,88 | 46.608.509,92 | | |
| Totale | | 4.511.044.235,50 | 5.658.698.892,99 | 1.147.654.657,49 | 25,44% |

In relazione ai "Titoli delle Entrate" si rileva, rispetto ai valori registrati nel preventivo iniziale 2015, che:

- le entrate tributarie registrano un incremento complessivo di 1,378 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 0,15%);
- le entrate per trasferimenti registrano un incremento complessivo di 3,538 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 2,13%);

- le entrate extra tributarie registrano un incremento complessivo di 20,622 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 9,21%);
- le entrate per trasferimenti in conto capitale registrano un incremento complessivo di 206.494 €uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 0,03%);
- le entrate da prestiti registrano un incremento complessivo di 4,800 M€ (in termini percentuali l'incremento è pari a 0,94%);
- le entrate derivanti da servizi in conto terzi registrano un incremento complessivo di 1,078.042 Mrd €uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 69,31%).

Per i "Titoli delle Spese" si rileva, invece, rispetto ai valori registrati nel preventivo iniziale 2015, che:

- le spese correnti registrano un incremento complessivo di 47,534 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 3,66%);
- le spese in conto capitale registrano un incremento complessivo di 95,505 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 13,03%);
- le spese per rimborso prestiti registrano un decremento complessivo di 6,888 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari a -0,85%);
- le spese per servizi in conto terzi registrano un incremento di 1,078.042 Mrd€uro (in termini percentuali l'incremento è pari a 69,31%).

I prospetti riepilogativi di seguito riportati evidenziano le risultanze derivanti dalle variazioni al bilancio annuale e pluriennale, apportate con la delibera in esame, ed i conseguenti risultati definitivi.

| Variazioni al bilancio annuale 2015 e pluriennale 2015/2017 | | | |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Entrate | 2015 | 2016 | 2017 |
| Applicazione Avanzo e FVP | 5.659.274,47 | 3.831.259,25 | 0,00 |
| Titolo I | 1.637.120,55 | 5.509.779,87 | 0,00 |
| Titolo II | -1.254.227,76 | 19.605.251,53 | 2.205.493,29 |
| Titolo III | 16.005.084,24 | 8.911.141,20 | 6.012.538,00 |
| Titolo IV | -149.306,86 | 97.658.960,17 | 4.437.000,00 |
| Titolo V | 4.800.000,00 | 3.443.015,86 | 0,00 |
| Titolo VI | | | |
| Totale variazioni entrate | 26.697.944,64 | 138.959.407,88 | 12.655.031,29 |
| Spese | 2015 | 2016 | 2017 |
| Titolo I | 16.589.170,33 | 54.596.510,58 | 6.527.966,29 |
| Titolo II | 16.997.707,78 | 84.100.368,30 | 5.777.000,00 |
| Titolo III | -6.888.933,47 | 262.529,00 | 350.065,00 |
| Titolo IV | | | |
| Totale variazioni spese | 26.697.944,64 | 138.959.407,88 | 12.655.031,29 |

Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2015
Assestamento

RISULTATI DEFINITIVI

| ENTRATE | | SPESE | |
|----------------------------------|------------------------------|---------------------|------------------------------|
| | PREVISIONI DEFINITIVE | | PREVISIONI DEFINITIVE |
| | | DISAVANZO | 46.608.509,92 |
| Titolo I | 931.775.917,78 | Titolo I | 1.346.981.145,10 |
| Titolo II | 169.362.548,59 | Titolo II | 828.718.209,14 |
| Titolo III | 244.426.357,30 | Titolo III | 803.008.013,40 |
| Titolo IV | 641.159.246,60 | | |
| Titolo V | 512.800.000,00 | | |
| Titolo VI | 2.633.383.015,43 | Titolo IV | 2.633.383.015,43 |
| APPLICAZIONE AVANZO E FPV | 525.791.807,29 | | |
| TOTALE ENTRATE | 5.658.698.892,99 | TOTALE SPESE | 5.658.698.892,99 |

| Previsioni definitive (assestamento) bilancio annuale 2015 e pluriennale 2015/2017 | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Entrate | 2015 | 2016 | 2017 |
| Avanzo applicato e FPV | 525.791.807,29 | 111.180.771,72 | 119.293.609,24 |
| Titolo I | 931.775.917,78 | 940.338.890,87 | 855.029.111,00 |
| Titolo II | 169.362.548,59 | 124.861.925,48 | 105.529.101,61 |
| Titolo III | 244.426.357,30 | 220.160.906,49 | 217.126.049,28 |
| Titolo IV | 641.159.246,60 | 553.599.593,62 | 260.994.105,03 |
| Titolo V | 512.800.000,00 | 506.443.015,86 | 575.220.000,00 |
| Titolo VI | 2.633.383.015,43 | 595.838.045,31 | 595.838.045,31 |
| Totale entrate | 5.658.698.892,99 | 3.052.423.149,35 | 2.729.030.021,47 |
| Spese | | | |
| Disavanzo amministrazione | 46.608.509,92 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo I | 1.346.981.145,10 | 1.320.254.423,94 | 1.237.639.455,48 |
| Titolo II | 828.718.209,14 | 560.298.880,89 | 316.460.204,34 |
| Titolo III | 803.008.013,40 | 576.031.799,21 | 579.092.316,34 |
| Titolo IV | 2.633.383.015,43 | 595.838.045,31 | 595.838.045,31 |
| Totale spese | 5.658.698.892,99 | 3.052.423.149,35 | 2.729.030.021,47 |

La variazione complessiva della spesa, suddivisa per programmi, è riportata nel seguente prospetto riepilogativo:

| Variazione complessiva (tit. I+II+III) della spesa suddivisa per programmi - Assestamento 2015 - | | | |
|---|---------------------------|----------------------|------------------------------|
| | <i>Previsione Attuale</i> | <i>Variazione</i> | <i>Previsione Definitiva</i> |
| Programma 100 -Le strategie e le azioni per l'incremento delle risorse destinate agli investimenti ed allo sviluppo | 1.222.446.128,00 | 10.775.044,41 | 1.233.221.172,41 |
| Programma 110 - reperimento ed impiego finanziamenti europei | 231.909.423,62 | 285.185,85 | 232.194.609,47 |
| Programma 200 - valorizzazione patrimonio comunale | 80.033.786,14 | 5.552.725,57 | 85.586.511,71 |
| Programma 300 - sicurezza e mobilità | 24.604.621,40 | -955,15 | 24.603.666,25 |
| Programma 400 - controllo del territorio | 79.710.876,21 | 2.100.315,21 | 81.811.191,42 |
| Programma 500 - la programmazione e l'attuazione delle opere pubbliche | 144.635.035,26 | 12.541.336,93 | 157.176.372,19 |
| Programma 540 - riqualificazione urbana e sviluppo edilizio | 169.739.549,74 | 6.217.146,32 | 175.956.696,06 |
| Programma 550 - qualificazione strutturale del servizio e dell'infrastruttura urbana cittadina | 10.973.715,29 | 1.129.747,47 | 12.103.462,76 |
| Programma 600 - promozione e sviluppo della nuova disciplina urbanistica generale | 1.668.546,12 | 2.045,00 | 1.670.591,12 |
| Programma 700 - tutela e miglioramento dell'ambiente | 40.781.100,66 | 6.202.930,92 | 46.984.031,58 |
| Programma 800 - sviluppo infrastrutture reti e territorio | 239.946.701,33 | 384.119,27 | 240.330.820,60 |
| Programma 900 - sviluppo economico cittadino e mercato del lavoro | 81.371.618,22 | -4.553.236,23 | 76.818.381,99 |
| Programma 1000 - sviluppo commerciale, artigianale e turistico | 4.659.594,23 | -73.180,10 | 4.586.414,13 |
| Programma 1100 - promozione e sviluppo delle attività culturali e del tempo libero | 14.265.412,00 | 137.023,88 | 14.402.435,88 |
| Programma 1110 - promozione e sviluppo delle attività sportive | 4.542.171,52 | 14.321,51 | 4.556.493,03 |
| Programma 1200 - welfare municipale e politiche sociali | 96.275.339,60 | 16.651.701,45 | 112.927.041,05 |
| Programma 1210 - educazione e diritto allo studio | 56.263.543,84 | 1.757.045,49 | 58.020.589,33 |
| Programma 1230 - Napoli città internazionale e della pace | 125.000,00 | | 125.000,00 |
| Programma 1300 - riforma dell'Ente e sviluppo organizzativo | 1.137.529,19 | 14.070,15 | 1.151.599,34 |
| Programma 1400 - attività di supporto per il funzionamento del comune | 334.526.036,73 | 2.856.011,18 | 337.382.047,91 |
| Programma 1500 - diffusione ed erogazione servizi al cittadino | 3.031.248,82 | 140.462,17 | 3.171.710,99 |
| Totale | 2.842.646.977,92 | 62.133.861,30 | 2.904.780.839,22 |

Municipalità

Le variazioni al Bilancio di previsione per l'annualità 2015 sono comprensive di quelle che afferiscono alle Municipalità; si riporta di seguito una sintesi delle variazioni ad esse riferite:

| Elenco delle Municipalità | |
|---------------------------|--|
| Cod. Municipalità | Descrizione |
| MUN1 | S.Ferdinando, Chiaia, Posilippo |
| MUN2 | Avvocata Montecalvario, S. Giuseppe porto, Mercato Pendino |
| MUN3 | Stella S. Carlo |
| MUN4 | S. Lorenzo Vicaria, Poggioreale |
| MUN5 | Vomero, Arenella |
| MUN6 | Barra, Ponticelli, S. Giovanni |
| MUN7 | Miano, S. Pietro a Patierno, Secondigliano |
| MUN8 | Piscinola Marianella, Chiaiano, Scampia |
| MUN9 | Pianura, Soccavo |
| MUN10 | Bagnoli, Fuorigrotta |

**Municipalità - variazioni di bilancio per intervento
Assestamento 2015**

SPESA - TITOLO I

| cod. Munic. | int. 02 (acquisto beni di consumo) | int. 03 (prestazioni di servizio) | int. 05 (trasferimenti) | int. 06 (interessi passivi e oneri finanziari) | int. 07 (imposte e tasse) | int. 08 (oneri straord. gest. corrente) | tot. variaz. per Municipalità |
|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|---|------------------------------|--|-------------------------------|
| MUN1 | -6.000,00 | -504.809,43 | 18.695,00 | 1.000,00 | -20.606,94 | | -511.721,37 |
| MUN2 | | 400,00 | | | | | 400,00 |
| MUN3 | | 103.695,41 | | | | | 103.695,41 |
| MUN4 | | -605.077,14 | | 18.000,00 | -12.498,58 | -45.000,00 | -644.575,72 |
| MUN5 | | -130.223,00 | | | -202,00 | 202,00 | -130.223,00 |
| MUN6 | | 79.000,00 | 6.500,00 | | | | 85.500,00 |
| MUN7 | -4.500,00 | 305.993,60 | | | | 11.500,00 | 312.993,60 |
| MUN8 | | 90.773,57 | | | 25.416,51 | | 116.190,08 |
| MUN9 | -7.000,00 | 108.376,15 | | | | | 101.376,15 |
| MUN10 | | 3.465,88 | | | 140.138,42 | 2.064,01 | 145.668,31 |
| Totale Variazioni Titolo I | | | | | | | -420.696,54 |

SPESA - TITOLO II

| cod. Munic. | int. 01 (acquisizione di beni immobili) | int. 05 (acquisizione di beni durevoli) | | | | tot. variaz. per Municipalità |
|------------------------------------|--|--|--|--|--|-------------------------------|
| MUN1 | -95.269,48 | 2.600,00 | | | | -92.669,48 |
| MUN2 | | | | | | 0,00 |
| MUN3 | 109.373,38 | | | | | 109.373,38 |
| MUN4 | 50.067,86 | | | | | 50.067,86 |
| MUN5 | 130.223,00 | -17.103,40 | | | | 113.119,60 |
| MUN6 | 689,63 | | | | | 689,63 |
| MUN7 | -8.797,11 | 11.297,11 | | | | 2.500,00 |
| MUN8 | 326.941,00 | | | | | 326.941,00 |
| MUN9 | 11.633,56 | 7.000,00 | | | | 18.633,56 |
| Totale Variazioni Titolo II | | | | | | 528.655,55 |

TOTALE VARIAZIONI Titolo I + II

107.959,01

Il Collegio accerta:

a) la coerenza della previsione di competenza e di cassa con gli obiettivi del patto di stabilità interno come da prospetto seguente;

PATTO DI STABILITA'
VINCOLI PER L'ESERCIZIO 2015

| Dati di competenza | Anno 2015 | Anno 2016 | Anno 2017 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate previste tit. I | 931.775.918 | 940.338.891 | 855.029.111 |
| Entrate previste tit. II | 169.362.549 | 124.861.925 | 105.529.102 |
| Entrate previste tit. III | 244.426.357 | 220.160.906 | 217.126.049 |
| Totale entrate patto (a) | 1.345.564.824 | 1.285.361.722 | 1.177.684.262 |
| Spese finali | | | |
| Spese Titolo I | 1.346.981.145 | 1.320.254.424 | 1.237.639.455 |
| Accantonamento Fondo Crediti di dubbia esigibilità | 46.118.124 | 70.400.000 | 92.257.000 |
| Totale spese tit. I patto (b) | 1.300.863.021 | 1.249.854.424 | 1.145.382.455 |
| (1) Saldo competenza da previsione (a-b) | 44.701.803 | 35.507.298 | 32.301.807 |
| Dati di Cassa | | | |
| Entrate tit. IV | 130.500.000 | 133.000.000 | 137.500.000 |
| Spese tit. II | 129.000.000 | 132.000.000 | 136.000.000 |
| (2) Saldo di cassa | 1.500.000 | 1.000.000 | 1.500.000 |
| Saldo competenza misto (1 + 2) | 46.201.803 | 36.507.298 | 33.801.807 |
| Saldo obiettivo | 39.248.000 | 30.881.000 | 10.307.000 |
| Miglioramento rispetto al saldo obiettivo | 6.953.803 | 5.626.298 | 23.494.807 |

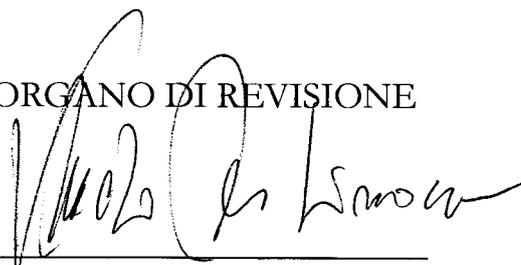
b) l'adeguatezza del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

TUTTO CIO RISCONTRATO, ESAMINATO, APPURATO E VERIFICATO

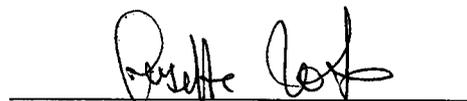
Il Collegio dei Revisori esprime, per quanto di competenza, parere *"favorevole"* all'assestamento di bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017, così come è stato proposto con Deliberazione di G. C., n. 786 del 30/11/2015, assolvendo anche al proprio obbligo, di cui all'art. 239 del D. Lgs, n. 267/2000.

Napoli, 14 dicembre 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE



(dott. Vincenzo De Simone)



(dott. Giuseppe Toto)