



**Collegio dei Revisori dei Conti**

## **PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

**Napoli, 25/11/2010**

*Rif.: Delibera G.C. n° 1844 del 19/11/2010 – Proposta al Consiglio: Assestamento generale di bilancio (art. 175 D.Lgs. 267/2000) - Variazioni al Bilancio Annuale di Previsione 2010, al Bilancio Pluriennale ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2010/2012 – Variazioni all’elenco annuale LL.PP. 2010 ed al Programma Triennale LL.PP. 2010/2012;*

La Giunta Comunale, a seguito della verifica delle voci di entrata e di spesa, propone al Consiglio di apportare al bilancio annuale di previsione per l’esercizio 2010 e pluriennale 2010/2012, alcune variazioni nelle dotazioni delle risorse di entrata e degli interventi di spesa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e contestualmente l’aggiornamento dell’elenco annuale e programmazione triennale dei LL.PP..

Inoltre, avendo rilevato l’esistenza di nuovi debiti fuori bilancio fino al 31.10.2010 per euro 6,717,742,82, con il provvedimento in esame si individuano nei proventi connessi alla dismissione del patrimonio immobiliare la fonte di finanziamento per la copertura finanziaria degli stessi.

### **Premesso che:**

□ alla Delibera di Giunta Comunale n° 1844 del 19/11/10, di proposta al Consiglio, - Assestamento generale di bilancio (art. 175 D.Lgs. 267/2000) - Variazioni al Bilancio Annuale di Previsione 2010, al Bilancio Pluriennale ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2010/2012 – Variazioni all’elenco annuale LL.PP. 2010 ed al Programma Triennale LL.PP. 2010/2012, risultano allegati:

- a) elenco degli interventi da inserire e/o modificare nell'elenco annuale 2010 dei LL.PP. e nel programma triennale 2010/2012 (all. 1);
- b) variazioni di bilancio annuale di previsione 2010 e pluriennale 2010/2012 (all. A);
- c) variazioni di bilancio annuale di previsione 2010 - prospetto relativo alle Municipalità (all. B);
- d) risultati definitivi bilancio annuale 2010 (all. C);
- e) risultati definitivi bilancio pluriennale 2010/2012 (all. D);
- f) relazione previsionale e programmatica - totale spese anno 2010, per titoli e programmi (all. E);
- g) risultati differenziali bilancio annuale 2010 (all. F);
- h) patto di stabilità interno, triennio 2010/2012 (all. G);

□ con la deliberazione di C.C. n.18 del 26 luglio 2010, di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2009, veniva determinato l'avanzo di amministrazione al 31.12.2009 per un importo complessivo di euro 178.802.247,36=;

□ con la deliberazione di C.C. n.25 del 29 settembre 2010 il Consiglio Comunale ha preso atto della ricognizione sullo stato di attuazione dei Programmi – Equilibri generali di Bilancio per l'esercizio finanziario 2010;

□ con la delibera di G.C. n.1845 del 19.11.2010, si propone al Consiglio il riconoscimento di d.f.b. a tutto il 31.10.10 per un ammontare di € 6.717.742,82=;

□ come previsto dall'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000, con la variazione di assestamento generale, che deve essere deliberata dal Consiglio Comunale entro il 30 novembre, si procede alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Nei prospetti, di seguito riportati, si evidenzia il confronto fra le previsioni iniziali e quelle derivanti dalla manovra degli equilibri con le previsioni dell'assestamento generale relative al bilancio annuale 2010 e pluriennale 2010/2012.

In particolare, per una valutazione complessiva dell'attività di programmazione varata dall'Amministrazione per l'anno 2010, la lettura della prima tabella pone in evidenza gli scostamenti tra le previsioni iniziali e quelle definitive, evidenziando una correzione complessiva di 103,39 M€uro, corrispondente ad una variazione incrementativa del 2,62%.

Nella seconda tabella, invece, vengono raffrontati i valori di riequilibrio al 30/09/2010 e i valori proposti di assestamento, evidenziando come la manovra proposta assuma un valore complessivo di 46,082 mln di euro, che tradotto in termini percentuali corrisponde ad una variazione incrementativa del 1,15%.

<b>Scostamento tra previsioni iniziali e previsioni definitive Assestamento</b>					
<b>Entrate</b>		<i>Preventivo iniziale 2010</i>	<i>Assestamento 2010</i>	<i>Minori o maggiori ENTRATE - 2010</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	397.637.987,59	409.681.653,23	12.043.665,64	3,03%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	734.328.681,53	737.048.694,58	2.720.013,05	0,37%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	228.041.368,69	266.053.285,17	38.011.916,48	16,67%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.592.848.917,97	1.619.837.177,07	26.988.259,10	1,69%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	620.594.780,00	650.377.859,75	29.783.079,75	4,80%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	198.865.000,00	195.489.328,23	-3.375.671,77	-1,70%
<i>Avanzo applicato (*)</i>		<i>176.581.248,09</i>	<i>173.803.839,16</i>	<i>-----</i>	<i>-----</i>
<b>Totale</b>		<b>3.948.897.983,87</b>	<b>4.052.291.837,19</b>	<b>103.393.853,32</b>	<b>2,62%</b>
<b>Spese</b>		<i>Preventivo iniziale 2010</i>	<i>Assestamento 2010</i>	<i>Minori o maggiori SPESE - 2010</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.493.645.518,70	1.552.691.164,73	59.045.646,03	3,95%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.694.347.017,47	1.742.649.255,37	48.302.237,90	2,85%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	562.040.447,70	561.462.088,86	-578.358,84	-0,10%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	198.865.000,00	195.489.328,23	-3.375.671,77	-1,70%
<b>Totale</b>		<b>3.948.897.983,87</b>	<b>4.052.291.837,19</b>	<b>103.393.853,32</b>	<b>2,62%</b>
(*) - una quota dell'avanzo, pari ad € 165.966.857,41=, è stata utilizzata per il fondo svalutazione crediti e contenzioso tributario					

## Scostamento tra le previsioni al 30-09 (equilibri) e l'assestamento

<b>Entrate</b>					
		<i>Previsioni al 30-09-2010</i>	<i>Assestamento 2010</i>	<i>Minori o maggiori ENTRATE - 2010</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	401.786.278,25	409.681.653,23	7.895.374,98	1,97%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	722.070.682,75	737.048.694,58	14.978.011,83	2,07%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	263.564.612,06	266.053.285,17	2.488.673,11	0,94%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.582.512.063,56	1.619.837.177,07	37.325.113,51	2,36%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	662.000.555,32	650.377.859,75	-11.622.695,57	-1,76%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	195.489.328,23	195.489.328,23		
<i>Avanzo applicato (*)</i>		<i>178.785.509,47</i>	<i>173.803.839,16</i>	-----	-----
<b>Totale</b>		<b>4.006.209.029,64</b>	<b>4.052.291.837,19</b>	<b>46.082.807,55</b>	<b>1,15%</b>
<b>Spese</b>					
		<i>Previsioni al 30-09-2010</i>	<i>Assestamento 2010</i>	<i>Minori o maggiori SPESE - 2010</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.530.931.073,10	1.552.691.164,73	21.760.091,63	1,42%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.717.722.063,51	1.742.649.255,37	24.927.191,86	1,45%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	562.066.564,80	561.462.088,86	-604.475,94	-0,11%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	195.489.328,23	195.489.328,23		
<b>Totale</b>		<b>4.006.209.029,64</b>	<b>4.052.291.837,19</b>	<b>46.082.807,55</b>	<b>1,15%</b>

(\*) - una quota dell'avanzo, pari ad € 165.966.857,41=, è stata utilizzata per il fondo svalutazione crediti e contenzioso tributario

Per quanto concerne i Titoli delle Entrate si rileva, rispetto ai valori registrati nel riequilibrio al 30/09/2010, che:

- le entrate tributarie registrano un incremento complessivo di 7,89 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari all'1,97%);
- le entrate per trasferimenti registrano un incremento complessivo di 14,97 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari all'2,07%);
- le entrate extra tributarie registrano un incremento complessivo di 2,48 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari all'0,94%);

- le entrate per trasferimenti in conto capitale registrano un incremento complessivo di 37,32 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari all'2,36%);
- le entrate derivanti da prestiti registrano un decremento complessivo di 11,62 M€uro (in termini percentuali la riduzione è pari all'1,76%).

Per quanto concerne i Titoli delle Spese si rileva rispetto, ai valori registrati nel riequilibrio al 30/09/2010, che:

- le spese correnti registrano un incremento complessivo di 21,76 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari all'1,42%);
- le spese in conto capitale registrano un incremento complessivo di 24,92 M€uro (in termini percentuali l'incremento è pari all'1,45%);
- le spese per rimborso prestiti registrano un decremento complessivo di 0,60 M€uro (in termini percentuali la riduzione è pari all'0,11%).

Le risultanze derivanti dalle variazioni al bilancio annuale e pluriennale, assunte con la delibera in esame, ed i conseguenti risultati definitivi e differenziali, sono evidenziati nei prospetti riepilogativi di seguito riportati.

Da tale esame può preliminarmente evincersi come per i Titoli delle Entrate i valori della previsione esecutiva ad oggi ante-assestamento corrispondano con quanto programmato in sede di riequilibrio alla data del 30/09/2010.

Per i Titoli delle Spese, invece, si evidenzia una variazione di pari importo (0,35 M€uro) tra i valori della previsione esecutiva ad oggi ante-assestamento e quanto programmato in sede di riequilibrio alla data del 30/09/2010: in particolare, si registra un incremento delle Spese in Conto Capitale (Titolo II) e un corrispondente decremento delle Spese Correnti (Titolo I).

<b>Variazioni al bilancio annuale 2010 e pluriennale 2010/2012</b>			
<b>Entrate</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Titolo I	7.895.374,98	0,00	0,00
Titolo II	14.978.011,83	0,00	0,00
Titolo III	2.488.673,11	-585.084,17	-2.500.000,00
Titolo IV	37.325.113,51	81.700.000,00	50.000.000,00
Titolo V	-11.622.695,57	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	-4.981.670,31	0,00	0,00
<b>Totale variazioni entrate</b>	<b>46.082.807,55</b>	<b>81.114.915,83</b>	<b>47.500.000,00</b>
<b>Spese</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Titolo I	22.116.861,21	-1.255.205,17	-2.120.156,00
Titolo II	24.570.422,28	82.732.914,00	50.000.000,00
Titolo III	-604.475,94	-362.793,00	-379.844,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00
<b>Totale variazioni spese</b>	<b>46.082.807,55</b>	<b>81.114.915,83</b>	<b>47.500.000,00</b>

<b>Previsioni definitive anno 2010 (Assestamento 2010)</b>			
	<b>Previsione attuale 2010</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsione definitiva 2010 (post assestamento)</b>
<b>Entrate</b>			
Titolo I	401.786.278,25	7.895.374,98	409.681.653,23
Titolo II	722.070.682,75	14.978.011,83	737.048.694,58
Titolo III	263.564.612,06	2.488.673,11	266.053.285,17
Titolo IV	1.582.512.063,56	37.325.113,51	1.619.837.177,07
Titolo V	662.000.555,32	-11.622.695,57	650.377.859,75
Titolo VI	195.489.328,23		195.489.328,23
Avanzo applicato (*)	178.785.509,47	-4.981.670,31	173.803.839,16
<b>Totale entrate</b>	<b>4.006.209.029,64</b>	<b>46.082.807,55</b>	<b>4.052.291.837,19</b>
<b>Spese</b>			
Titolo I	1.530.574.303,52	22.116.861,21	1.552.691.164,73
Titolo II	1.718.078.833,09	24.570.422,28	1.742.649.255,37
Titolo III	562.066.564,80	-604.475,94	561.462.088,86
Titolo IV	195.489.328,23		195.489.328,23
<b>Totale spese</b>	<b>4.006.209.029,64</b>	<b>46.082.807,55</b>	<b>4.052.291.837,19</b>

## Risultati differenziali - Assestamento 2010

<b>A) Equilibrio economico finanziario</b>		(A) La differenza di euro	<u>201.369.620,61</u>
Entrate titoli I + II + III + 1.412.783.632,98		è finanziata con	
Spese correnti (tit. I) - 1.552.691.164,73		1) avanzo per fondo svalutazione crediti e contenzioso tributario	165.966.857,41
Differenza -139.907.531,75		2) alienazioni immobiliari compenso Romeo	955.200,00
Quote di capitale di ammortamento dei mutui - 61.462.088,86		3) condono 2010 parte corrente	10.461.432,81
Differenza -201.369.620,61		4) alienazione suoli (diff. IVA per Agorà)	5.700.100,00
		5) avanzo di amm.ne preintesa fondo risorse decentrate	4.668.531,46
		6) avanzo di amm.ne vincolato	1.238.545,65
		7) alienazione imm. Per DFB	14.279.800,00
		8) alienazione suolo Isveimer per DFB	1.187.807,93
		9) alienazione per oneri straord gestione	720.200,00
		<u>205.178.475,26</u>	
<b>B) Equilibrio finale</b>		(B) Totale	
Entrate finali		La differenza tra (B) ed (A)	
(av. + tit. I + II + III + IV) + 3.206.424.649,21		rappresenta la quota di entrate	
Spese finali		correnti che finanziano investimenti	
(disav. + tit. I + II) - 3.295.340.420,10			
Saldo netto da:			
finanziare - -88.915.770,89			
impiegare +			

Le variazioni maggiormente significative sulle entrate dell'Ente, della manovra in esame, sono riferite a:

## **ENTRATE**

### *Titolo I – Entrate Tributarie*

- un incremento delle previsioni dell'I.C.I. riferite agli esercizi decorsi e relative sanzioni pari a circa 3,091 M€uro;
- un incremento relativo all'addizionale del 10% TARSU ex legge 26/2010 derivante dall'emissione del ruolo ordinario da parte del competente servizio e relative soprattasse pari a circa 4,8 M€uro.

### *Titolo II - Trasferimenti*

- una variazione in aumento pari a circa 4,77 M€uro a titolo di maggiori trasferimenti erariali dei quali circa 3,395 M€uro a valere sul Fondo Ordinario e per circa 1,375 a valere sul Fondo Mensa scolastica, con vincolo di spesa;
- un incremento di 3 M€uro inerente il patto di stabilità 2009 ai sensi dell'articolo 14 comma 123 legge 122/2010.

### *Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti*

- una riduzione di 31,7 M€uro relativa alla dismissione del patrimonio disponibile. In particolare in sede di assestamento sono stati confermati gli importi di 15,8 M€uro relativi alla dismissione dell'edificio Ex Anagrafe di Piazza Dante e di 10 M€uro relativo ad altri beni disponibili: rispetto alla previsione 2010 di complessivi 57,5 M€uro e ai riequilibri del 30/09/2010 risultano pertanto non più ricompresi i valori relativi, tra l'altro, alla dismissione del Circolo Posillipo e del Circolo del Tennis; viene, invece, confermata la previsione di 14 M€uro relativa alla dismissione del patrimonio ERP;

- un incremento di 65 M€uro relativo alla procedura in project financing per la realizzazione degli ampliamenti delle aree cimiteriali, con vincolo di spesa e pertanto con correlata posta inserita tra le spese in conto capitale: tale valore, pertanto, pur non producendo di fatto effetti sul bilancio evidenzia la capacità di programmazione dell'Ente in materia di Lavori Pubblici attraverso l'utilizzo del project financing.

#### *Titolo V - Entrate da Prestiti*

- si registra un decremento di 11,6 M€uro di contrazione di nuovi mutui.

In particolare, si evidenzia che l'Amministrazione non ha proceduto alla costituzione del nuovo soggetto partecipato cui demandare i servizi di spazzamento e decoro urbano a seguito della provincializzazione della gestione del ciclo di rifiuti per il quale aveva previsto in bilancio di previsione un importo di 35 M€uro di contrazione di nuovi mutui. Sono stati invece previsti nuovi mutui per complessivi 23,4 M€uro, finalizzati prevalentemente per il completamento e la manutenzione straordinaria della Linea 1 e 6 della Metropolitana, interventi di recupero e riqualificazione urbana ed implementazione dei sistemi di controllo del traffico.

### **SPESE**

#### *Titolo I - Spese correnti*

- un incremento di 6,3 M€uro per il riconoscimento e la relativa copertura di debiti fuori bilancio ulteriori rispetto a quelli dell'ultima ricognizione effettuata al 31/08/2010: di tale importo 2,36 M€uro sono riconducibili alla fattispecie di cui alla lettera a) dell'articolo 194 comma 1 D.lgvo 267/2000 mentre 3,93 M€uro sono riconducibili alla fattispecie di cui alla lettera e) dell'articolo 194 comma 1 D.lgvo 267/2000;
- un incremento di 2,47 M€uro relativo alle spese del personale dipendente;
- un incremento di 8,66 M€uro relativo alle prestazioni di servizi.

## *Titolo II - Spese in conto capitale*

- un incremento di 0,40 M€uro per il riconoscimento e la relativa copertura di debiti fuori bilancio ulteriori rispetto a quelli dell'ultima ricognizione effettuata al 31/08/2010 riconducibili alla fattispecie di cui alla lettera a) dell'articolo 194 comma 1 D.lgvo 267/2000;
  
- una riduzione di 35 M€uro (*cfr. le osservazioni relative alle Entrate – Titolo V*) per l'intervento 8 “partecipazioni azionarie” in quanto l'Amministrazione non ha proceduto alla costituzione del nuovo soggetto partecipato cui demandare i servizi di spazzamento e decoro urbano a seguito della provincializzazione della gestione del ciclo di rifiuti.

Le variazioni complessive della spesa, suddivise per titoli, interventi e per programmi, sono evidenziate nei prospetti riepilogativi di seguito riportati:

<b>TITOLO I - SPESE CORRENTI</b>			
	<b>Previsione attuale 2010</b>	<b>variazioni</b>	<b>Previsione definitiva 2010 (post assestamento)</b>
Intervento 1 - personale	443.741.418,04	2.475.891,96	446.217.310,00
Intervento 2 - acquisto di beni di consumo e/o materie prime	11.154.606,80	761.332,53	11.915.939,33
Intervento 3 - prestazioni di servizi	645.690.656,58	8.663.303,03	654.353.959,61
Intervento 4 - utilizzo beni di terzi	14.030.454,52	-423.000,00	13.607.454,52
Intervento 5 - trasferimenti	57.191.570,00	4.360.017,33	61.551.587,33
Intervento 6 - interessi passivi e oneri finanziari	70.488.900,17	-421.805,58	70.067.094,59
Intervento 7 - imposte e tasse	31.170.757,75	-1.723.879,71	29.446.878,04
Intervento 8 - oneri straordinari della gestione corrente	105.874.840,66	6.287.448,86	112.162.289,52
Intervento 11 - fondo di riserva	1.336.045,24	2.137.552,79	3.473.598,03
<b>TOTALE VARIAZIONI - TITOLO I</b>		<b>22.116.861,21</b>	
<b>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
	<b>Previsione attuale 2010</b>	<b>variazioni</b>	<b>Previsione definitiva 2010 (post assestamento)</b>
Intervento 1 - acquisizione di beni immobili	1.570.258.643,48	59.784.122,28	1.630.042.765,76
Intervento 5 - acquisizione beni mobili, macchine e attrezz. scientifiche	31.270.679,59	-2.693.400,00	28.577.279,59
Intervento 6 - incarichi professionali esterni	9.478.900,00	1.909.700,00	11.388.600,00
Intervento 7 - trasferimenti di capitale	39.959.019,02	570.000,00	40.529.019,02
Intervento 8 - partecipazioni azionarie	35.711.591,00	-35.000.000,00	711.591,00
Intervento 9 - conferimenti di capitale	31.400.000,00	0,00	31.400.000,00
<b>TOTALE VARIAZIONI - TITOLO II</b>		<b>24.570.422,28</b>	
<b>TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>			
	<b>Previsione attuale 2010</b>	<b>variazioni</b>	<b>Previsione definitiva 2010 (post assestamento)</b>
Intervento 2 - rimborso di finanziamenti a breve termine	1.000.000,00	-500.000,00	500.000,00
Intervento 3 - rimborso quota capitale mutui e prestiti	55.002.564,80	-104.475,94	54.898.088,86
<b>TOTALE VARIAZIONI - TITOLO III</b>		<b>-604.475,94</b>	
<b>TOTALE VARIAZIONI SPESE</b>		<b>46.082.807,55</b>	

<b>Variazione complessiva (tit. I+II+III) della spesa suddivisa per programmi - Assestamento 2010 -</b>			
	<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	576.427.866,87	-48.435.344,55	527.992.522,32
Programma 110 - reperimento ed impiego finanziamenti europei	959.254.324,65	1.602.605,58	960.856.930,23
Programma 200 - valorizzazione patrimonio comunale	114.729.380,25	-1.125.533,95	113.603.846,30
Programma 300 - sicurezza e mobilità	55.013.922,99	4.989.205,50	60.003.128,49
Programma 400 - controllo del territorio	77.464.701,66	444.433,52	77.909.135,18
Programma 500 - la programmazione e l'attuazione delle opere pubbliche	86.778.962,68	1.142.163,49	87.921.126,17
Programma 540 - riqualificazione urbana e sviluppo edilizio	126.627.420,82	3.176.038,93	129.803.459,75
Programma 550 - qualificazione strutturale del servizio e dell'infrastruttura urbana cittadina	14.928.538,20	66.174.115,55	81.102.653,75
Programma 600 - promozione e sviluppo della nuova disciplina urbanistica generale	59.414.781,50	-352.244,79	59.062.536,71
Programma 700 - tutela e miglioramento dell'ambiente	21.791.818,85	17.689,85	21.809.508,70
Programma 800 - sviluppo infrastrutture reti e territorio	378.366.404,63	7.551.072,52	385.917.477,15
Programma 900 - sviluppo economico cittadino e mercato del lavoro	108.640.652,32	3.006,81	108.643.659,13
Programma 1000 - sviluppo commerciale, artigianale e turistico	8.780.954,00	-713.903,64	8.067.050,36
Programma 1100 - promozione e sviluppo delle attività culturali e del tempo libero	11.209.754,18	887.101,57	12.096.855,75
Programma 1110 - promozione e sviluppo delle attività sportive	4.908.579,50	181.538,35	5.090.117,85
Programma 1200 - welfare municipale e politiche sociali	89.961.791,03	4.560.329,65	94.522.120,68
Programma 1210 - educazione e diritto allo studio	67.287.304,28	848.511,86	68.135.816,14
Programma 1220 - diffusione cultura della legalità	126.000,00		126.000,00
Programma 1230 - Napoli città internazionale e della pace	242.100,00		242.100,00
Programma 1300 - riforma dell'Ente e sviluppo organizzativo	1.762.148,54	468.951,04	2.231.099,58
Programma 1400 - attività di supporto per il funzionamento del comune	1.037.247.902,96	3.827.584,55	1.041.075.487,51
Programma 1500 - diffusione ed erogazione servizi al cittadino	9.754.391,50	835.485,71	10.589.877,21
<b>Totale</b>	<b>3.810.719.701,41</b>	<b>46.082.807,55</b>	<b>3.856.802.508,96</b>

La variazione complessiva apportata alla spesa per circa 46,082 milioni di euro è ripartita per circa 22,116 milioni di euro sulla spesa di parte corrente e per circa 24,570 milioni di euro sulla spesa in conto capitale.

Per effetto delle variazioni citate nelle pagine precedenti, si ottengono le seguenti previsioni definitive del bilancio annuale 2010 e pluriennale 2010/2012:

<b>Previsioni definitive (assestamento) bilancio annuale 2010 e pluriennale 2010/2012</b>			
<b>Entrate</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Avanzo di amministrazione	173.803.839,16		
Titolo I	409.681.653,23	229.005.437,59	227.805.437,59
Titolo II	737.048.694,58	698.933.704,91	692.181.896,91
Titolo III	266.053.285,17	207.679.580,03	201.337.202,68
Titolo IV	1.619.837.177,07	299.058.692,74	225.308.692,74
Titolo V	650.377.859,75	509.400.000,00	508.900.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>3.856.802.508,96</b>	<b>1.944.077.415,27</b>	<b>1.855.533.229,92</b>
<b>Spese</b>			
Titolo I	1.552.691.164,73	1.071.222.289,36	1.065.505.031,80
Titolo II	1.742.649.255,37	310.269.014,00	231.294.100,00
Titolo III	561.462.088,86	562.586.111,91	558.734.098,12
<b>Totale spese</b>	<b>3.856.802.508,96</b>	<b>1.944.077.415,27</b>	<b>1.855.533.229,92</b>
<b>Servizi c/terzi</b>			
Entrate titolo VI	195.489.328,23	198.815.000,00	198.815.000,00
Spese titolo IV	195.489.328,23	198.815.000,00	198.815.000,00
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Municipalità

Le variazioni al Bilancio di previsione per l'annualità 2010 sono comprensive di quelle che afferiscono alle Municipalità; si riporta di seguito una sintesi delle variazioni ad esse riferite:

<b>Elenco delle Municipalità</b>	
<b>Cod. Municipalità</b>	<b>Descrizione</b>
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

<b>Municipalità - variazioni di bilancio per intervento</b>						
<b>Assestamento 2010</b>						
<b>SPESA - TITOLO I</b>						
cod. Munic.	int. 02 (acquisto beni di consumo)	int. 03 (prestazioni di servizio)	int. 05 (trasferimenti)	int. 07 (imposte e tasse)	int. 08 (oneri straord. gest. corrente)	tot. variaz. per Municipalità
MUN1	-5.000,00					-5.000,00
MUN2		-69.064,00	51.464,00			-17.600,00
MUN3	7.500,00	20.580,00	15.000,00			43.080,00
MUN4	12.000,00	-12.000,00				0,00
MUN5	11.416,00	37.661,34	-11.416,00	-7.000,00	-6.684,89	23.976,45
MUN7		0,00			20.000,00	20.000,00
MUN9		13.011,12		-1.674,35		11.336,77
MUN10	7.500,00	20.668,45			-20.667,65	7.500,80
<b>Totale Variazioni Titolo I</b>					<b>83.294,02</b>	
<b>SPESA - TITOLO II</b>						
cod. Munic.	int. 01 (acquisizione di beni immobili)	int. 05 (acquisizione di beni durevoli)				tot. variaz. per Municipalità
MUN2		17.600,00				17.600,00
MUN10	140.000,00					140.000,00
<b>Totale Variazioni Titolo II</b>					<b>157.600,00</b>	
<b>TOTALE VARIAZIONI Titolo I + II</b>					<b>240.894,02</b>	

## Osservazioni del Collegio

Il Collegio dopo aver reso il proprio parere alla manovra di riequilibrio al 30/09/2010 ed aver evidenziato le principali criticità che avrebbero potuto incidere fortemente sullo stato di salute economico – finanziario dell’Ente, ha ritenuto utile programmare una serie di incontri tematici con i seguenti responsabili:

- Polizia Locale
- Demanio e Patrimonio
- Direzione Centrale Risorse Strategiche

La finalità di tali incontri era quella di poter disporre ed al contempo monitorare i valori relativi alle principali fonti di riscossione del Comune; in particolare le contravvenzioni stradali, la dismissione del patrimonio immobiliare, la gestione dei fitti attivi e la lotta all’evasione tributaria che rappresentano complessivamente una delle poche valide alternative per incrementare i valori di accertamento delle entrate, anche attesa la forte riduzione dei trasferimenti di finanziamento statale e regionale.

L’esito di tali incontri, congiuntamente all’analisi della manovra di assestamento, conduce alle seguenti considerazioni:

### *a) Polizia Locale*

Dall’incontro con il Dirigente del Settore Legale è emerso che nella manovra di assestamento trova conferma la previsione di 70 M€uro relativa ai proventi da multe e contravvenzioni stradali in virtù di un più forte e continuo miglioramento gestionale del Settore Legale e del Comando della Polizia Locale, che ha prodotto un miglioramento nel sistema di notifica e riscossione delle sanzioni con una più attenta scrittura dei verbali, una rapida e attenta digitazione dei dati, la immediata notifica della contravvenzione (con conseguente riduzione degli oneri per i certificati di avvenuto deposito) ed una costante pressione su Poste Italiane S.p.A. per una più efficace notifica sul territorio.

Difatti, nonostante non sia ancora partito il nuovo sistema di notifica delle multe attraverso gli agenti di Polizia Locale, le entrate correnti, sia per cassa che per competenza, sono aumentate.

A tale positivo risultato hanno contribuito da un lato il sistema di telecontrollo delle due ZTL in Calata Trinità Maggiore e Mezzocannone e dall'altro una migliore e più efficace gestione del contenzioso.

Il Collegio auspica che si possa avviare definitivamente il sistema di notifica delle contravvenzioni tramite gli Agenti di Polizia Locale in quanto tale elemento può contribuire in maniera determinante a migliorare le performance di accertamento e di incasso nonché a generare forti economie di scala in termini di riduzione dei costi di notifica.

Per quanto riguarda la percentuale di riscossione, pur emergendo un trend di crescita positivo, si avverte comunque la necessità di sensibilizzare l'Amministrazione a proseguire le più efficaci ed efficienti azioni di riscossione delle contravvenzioni del Codice della Strada.

#### *b) Demanio e Patrimonio*

Dall'incontro con il Dirigente del Servizio Demanio e Patrimonio è emerso come il processo di dismissione cosiddetto "Blocco delle Grandi Vendite" sia stato avviato solo per l'Ex Anagrafe di Piazza Dante mentre, ad oggi, le procedure per la vendita del Circolo Posillipo e del Circolo del Tennis non sono ancora partite.

Per quanto riguarda i valori di previsione relativi alla dismissione del patrimonio ERP trovano puntuale conferma in sede di assestamento in quanto le procedure ad essi correlati sono state avviate.

Per quanto concerne, invece, la riscossione dei fitti attivi il Collegio ancora una volta attenziona l'Amministrazione ad attivarsi per migliorare l'indice di riscossione, ancora lontano da valori soddisfacenti ed al contempo di monitorare l'attività di gestione del concessionario Romeo Gestioni Immobiliari S.p.A., anche in termini di puntuale ricognizione dello stato di attuazione delle riscossioni.

Per quanto concerne, invece, la gestione dei fitti passivi, il Collegio invita nuovamente l'Amministrazione ad adottare una ferrea politica di contenimento della spesa.

#### *c) Tributi*

La lotta all'evasione inizia a produrre i propri effetti: in sede di assestato, infatti, come già evidenziato nelle pagine precedenti, sono stati rilevati incrementi in termini di accertamento

per anni pregressi (con relative sanzioni e soprattasse) sia per quanto concerne la TARSU sia per quanto concerne l'ICI.

Il Collegio invita l'Amministrazione a rafforzare l'attività di lotta all'evasione e alla elusione per incrementare sensibilmente i valori accertati, sebbene si intraveda una netta inversione di tendenza rispetto al passato.

Il Collegio ritiene, inoltre, opportuno richiamare l'attenzione sulle seguenti tematiche:

□ la situazione di liquidità dell'ente è molto delicata e preoccupante: i tempi di pagamento risultano ancora troppo lunghi;

□ la manovra di assestamento prevede variazioni atte a garantire la copertura finanziaria di ulteriori debiti fuori bilancio, rilevati dai competenti Servizi comunali nel periodo 1 settembre / 31 ottobre 2010, per un importo complessivo di € 6,717 M€uro: il Collegio invita ancora una volta a monitorare con particolare attenzione la genesi di tali poste atteso soprattutto che di tale importo ben 3,93 M€uro sono riconducibili alla fattispecie di cui alla lettera e) dell'articolo 194 comma 1 D.lgvo 267/2000 ossia quella relativa ad acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa. Il perdurare della manifestazione costante dei D.f.B. rappresenta una forte anomalia che dovrebbe avere carattere di straordinarietà ed eccezionalità e non divenire una regola ordinaria di estinzione dei debiti. Sull'intera tematica il Collegio esprime riserva ed eccezione di giudizio;

□ il Collegio invita, inoltre, l'Amministrazione ad attuare una seria e profonda razionalizzazione e riqualificazione della spesa corrente al fine di elevare e migliorare la qualità e quantità dei servizi da garantire alla collettività;

□ il Collegio ribadisce, infine, la urgente necessità di potenziare maggiormente e più concretamente tutte le azioni volte all'accertamento e alla riscossione di tutte le entrate proprie, sia in conto competenza sia in conto residui.

## **Patto di stabilità**

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;
- ricordato 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);

Rilevato,

- che per gli Enti che hanno rispettato il Patto nell'anno 2007 e che presentano quindi un saldo finanziario 2007 calcolato in termini di competenza mista negativo, il miglioramento di tale saldo finanziario deve essere pari al 97% per l'annualità 2010, al 165% per le annualità 2011 e 2012;
- quanto chiarito e specificato nel parere di regolarità tecnico – contabile del Ragioniere Generale al bilancio, alla manovra di assestamento bilancio in esame, che le variazioni disposte garantiscono il rispetto degli obiettivi programmatici del Patto di stabilità interno ai sensi della normativa vigente (art. 77/bis della Legge n.133/2008, Legge n.203/2008, Legge n.33/2009, Legge n.77/2009, Legge 191/2009, Legge 42/2010 e Legge 122/2010 art. 14 commi 11, 12 e 13) sia per il Bilancio di previsione 2010 che per le annualità 2011 e 2012 del Bilancio pluriennale;

Ricordato, inoltre,

- che gli adempimenti di competenza dell'Organo di revisione concernenti la verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità, riguardano, in primis, il momento di approvazione del Bilancio di previsione, ai sensi di quanto previsto dal comma 12 dell'art. 77-bis della Legge n. 133/08 in base al quale le previsioni di entrata e di uscita della competenza, insieme alle previsioni dei flussi di cassa di entrata e di spesa in conto capitale, al netto delle riscossioni e delle concessioni di crediti, garantiscano il rispetto delle regole che disciplinano il Patto medesimo.

Visto che:

- 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 2010/2012 hanno i seguenti valori:

<b>Anno 2010</b>	<b>Anno 2011</b>	<b>Anno 2012</b>
-1.936.533	41.958.214	41.958.214

- gli obiettivi desumibili dalla manovra di bilancio di assestamento, calcolati con le modalità operative definite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, in termini di saldo misto per il triennio 2010/2012 hanno i seguenti valori:

<b>Anno 2010</b>	<b>Anno 2011</b>	<b>Anno 2012</b>
-1.869.559,00	42.796.433,00	42.119.505,00

Si prende atto che le variazioni apportate con la manovra di assestamento di bilancio sono tali da garantire il rispetto dei limiti degli obiettivi programmatici definiti dalla vigenti disposizioni relative al Patto di Stabilità e, nel concordare con quanto evidenziato dal Ragioniere Generale nel parere di regolarità tecnico – contabile, si invita l'Amministrazione ad attuare un monitoraggio puntuale e continuo finalizzato alla verifica dell'andamento delle entrate e delle spese, nonché dell'andamento del rapporto tra incassi e pagamenti.

## Saldi utili per il patto:

Dati di competenza	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Entrate previste tit. I	409.681.653	229.005.438	227.805.438
Entrate previste tit. II	737.048.695	698.933.705	692.181.897
Entrate previste tit. III	266.053.285	207.679.580	201.337.203
<b>Totale entrate patto (a)</b>	<b>1.412.783.633</b>	<b>1.135.618.723</b>	<b>1.121.324.538</b>
<b>Spese finali</b>			
Spese previste tit.I	1.552.691.165	1.071.222.289	1.065.505.032
fondo svalutazione crediti (-)	149.895.054		
<b>Totale spese tit. I patto (b)</b>	<b>1.402.796.111</b>	<b>1.071.222.289</b>	<b>1.065.505.032</b>
<b>(1) Saldo competenza da previsione (a-b)</b>	<b>9.987.522</b>	<b>64.396.434</b>	<b>55.819.506</b>
<b>Dati di Cassa</b>			
Entrate tit. IV (*)	140.400.000	162.650.000	185.450.000
Spese tit.II (*)	168.400.000	184.250.000	199.150.000
a detrarre dalla spesa max 0,75% residui passivi in c/capitale al 31-12-08	16.142.919		
<b>(2) Saldo di cassa</b>	<b>-11.857.081</b>	<b>-21.600.000</b>	<b>-13.700.000</b>
<b>Saldo competenza misto (1 + 2)</b>	<b>-1.869.559</b>	<b>42.796.434</b>	<b>42.119.506</b>
<b>Saldo obiettivo</b>	<b>-1.936.533</b>	<b>41.958.214</b>	<b>41.958.214</b>
<b>Differenza / Miglioramento rispetto al saldo obiettivo</b>	<b>66.974</b>	<b>838.220</b>	<b>161.292</b>

(\*) al netto delle riscossioni e concessioni di credito

Alla luce dei dati emersi dalla Tabella sopra esposta (*miglioramento rispetto al saldo obiettivo*) il Collegio manifesta la propria preoccupazione per l'esiguità del valore relativo all'anno 2010 (euro 66.974); di contro, con vivo apprezzamento, si evidenzia come l'Amministrazione abbia con questa manovra di assestamento proceduto a disapplicare parte dell'Avanzo disponibile per un valore di 4,98 M€uro.

**Visto:**

□ il parere “favorevole” di regolarità tecnico-contabile espresso dal Dirigente del Servizio Programmazione e Monitoraggio delle entrate, delle spese mutui e Bilancio comunale;

□ il parere di regolarità contabile espresso dal Ragioniere Generale, nel quale, fra l'altro, si evidenzia che: *“Le variazioni al Bilancio disposte con l'atto in esame, finalizzate al mantenimento degli equilibri di bilancio, assicurano tra l'altro, la copertura dei debiti fuori bilancio – per l'importo complessivo di Euro 6.717.742,82 mediante le entrate derivanti dall'alienazione del patrimonio immobiliare. ...*

*Le variazioni di bilancio disposte garantiscono il rispetto degli obiettivi programmatici del Patto di stabilità interno per l'esercizio finanziario 2010, ai sensi dell'art. 77/bis della legge 133 del 6.08.2008, della Legge n.203 del 22.12.2008 e della Legge n. 33 del 9.04.200, Legge n.77/2009, Legge 191/2009, Legge 42/2010 e della legge 122/2010 art. 14, commi 11, 12, 13 sia per il Bilancio di Previsione 2010 che per il Bilancio Pluriennale 2010/2012...;*

*... Non può non ribadirsi quanto già evidenziato in sede di Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2010, in merito alla sospensione o alla riduzione di alcuni finanziamenti destinati al Comune di Napoli per servizi pubblici locali, culturali e sociali disposta dalla Regione Campania con apposite deliberazioni che hanno comportato anche la consequenziale mancata riscossione delle entrate di tali finanziamenti sia di parte corrente e, ai fini del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno, di quelle in conto capitale. ...*

*... Risulta, infine, necessario ancora una volta evidenziare che le Strutture di Massima Dimensione dell'Amministrazione pongano in essere con immediatezza un potenziamento di tutte le azioni volte all'accertamento ed alla riscossione delle entrate, soprattutto proprie, in conto competenza ed in conto residui, al fine di garantire sia il rispetto al 31.12.2010 degli obiettivi programmatici del Patto di Stabilità interno 2010, sia il mantenimento delle spese relative ai servizi per la collettività.”;*

□ che, con la manovra in esame, è assicurato il rispetto del “Patto di Stabilità interno”;

□ le osservazioni del Segretario Generale;

questo Collegio, rilevato che permane il pareggio di bilancio, fatte salve le osservazioni, le raccomandazioni, le eccezioni e riserve di giudizio formulate, esprime parere favorevole, sotto il profilo contabile, alle variazioni proposte.

*Il Collegio dei Revisori*

*dr. Salvatore PALMA*

*rag. Gabriela NAPOLI*

*dr. Gianluca BATTAGLIA*