



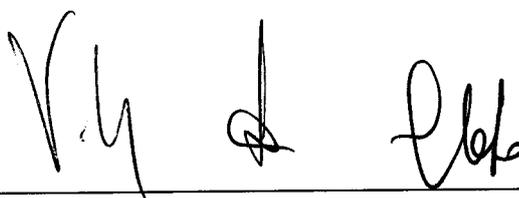
Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

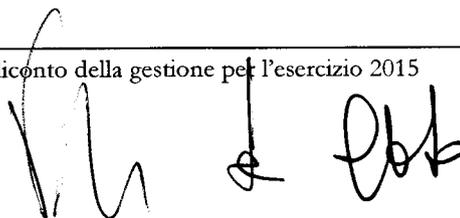
Napoli, 09/05/2016

Sommario

INTRODUZIONE	p. 6
CONTO DEL BILANCIO	p. 9
Verifiche preliminari	p. 9
Gestione Finanziaria	p. 10
Risultati della gestione	p. 11
- saldo di cassa	p. 11
- risultato della gestione di competenza	p. 12
- risultato di amministrazione	p. 13
- conciliazione dei risultati finanziari	p. 15
- verifica Congruità Fondi	p. 16
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO	p. 18
Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto	p. 18
Confronto tra previsioni iniziali e definitive e rendiconto	p. 19
Trend storico della gestione di competenza	p. 20
Verifica del patto di stabilità interno	p. 21



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	p. 22
Entrate tributarie	p. 22
Contributo per permesso di costruire	p. 24
Trasferimento dallo Stato e da altri enti	p. 25
Entrate extratributarie	p. 25
Proventi dei servizi pubblici	p. 26
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	p. 27
Proventi del bene dell'Ente	p. 27
Spese correnti	p. 28
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	p. 28
Spese per il personale	p. 29
Spese in conto capitale	p. 35
Servizi per conto terzi	p. 36
Analisi indebitamento e gestione del debito.....	p. 37
Analisi della gestione dei residui	p. 38
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	p. 40
Rapporti con organismi partecipati	p. 41
Tempestività dei pagamenti e comunicazione ritardi.....	p. 44
Utilizzo di strumenti di finanza derivata.....	p. 45
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	p. 46



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	p. 48
CONTO ECONOMICO	p. 51
CONTO DEL PATRIMONIO	p. 53
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	p. 54
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	p. 55
CONCLUSIONI	p. 57

Comune di Napoli
Organo di revisione

Verbale n. 297 del 09 maggio 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, li 09 maggio 2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

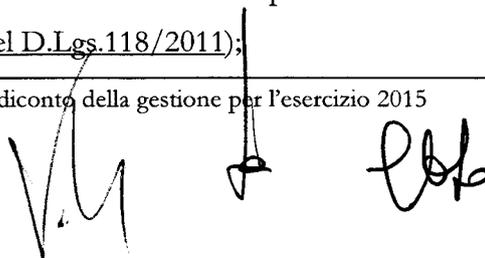
I sottoscritti dr. Vincenzo de Simone, dr. Giuseppe Toto e dr. Antonio Luciano revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 12 del 28 marzo e insediati il 04 aprile 2013;

◆ ricevuta in data 03.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 265 del 19.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

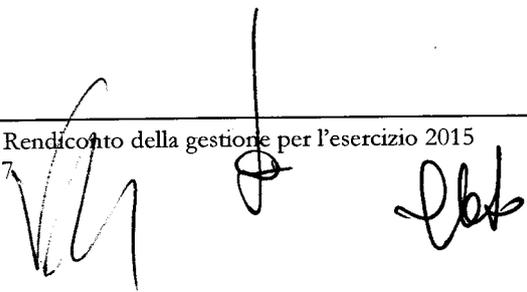
e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 73 del 21.12.2015 riguardante l'Assestamento generale di Bilancio ai sensi dell'art. 175 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011);



- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- elenco indirizzi *Internet* di pubblicazione dei Rendiconti, del Bilancio Consolidato dei soggetti considerati Gruppo "Amministrazione Pubblica"
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 30.03.2006;



DATO ATTO CHE

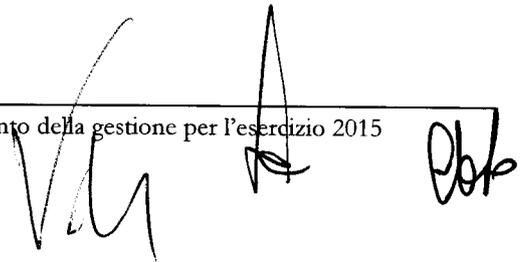
- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 167 al n. 263;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

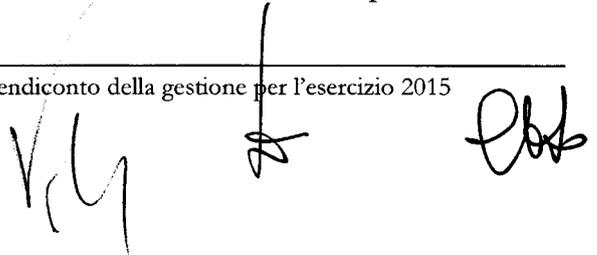


CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 72.908.651,91.
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 264 del 19.04. 2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;



Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 32.637 reversali e n. 19.249 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2016.

Risultati della gestione

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			473.700.930,61
Riscossioni	285.440.997,02	4.252.003.019,42	4.537.444.016,44
Pagamenti	581.204.499,04	4.206.023.761,99	4.787.228.261,03
Fondo di cassa al 31 dicembre			223.916.686,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			223.916.686,02
di cui per cassa vincolata			480.304,91

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2013	2014	2015
Disponibilità	239.120.071,35	473.781.766,06	223.916.686,02
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

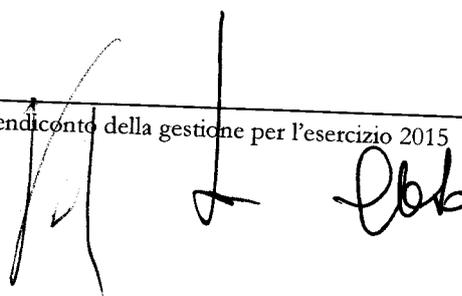
Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 83.135.275,36 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	2.663.917.254,59	2.531.298.812,91	4.884.670.953,23
Impegni di competenza	2.588.524.076,40	2.322.816.494,50	4.801.535.677,87
Avanzo di competenza	75.393.178,19	208.482.318,41	83.135.275,36

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	4.252.003.019,42
Pagamenti	(-)	4.206.023.761,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	45.979.257,43
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	632.667.933,81
Residui passivi	(-)	595.511.915,88
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	37.156.017,93
Avanzo di competenza		83.135.275,36



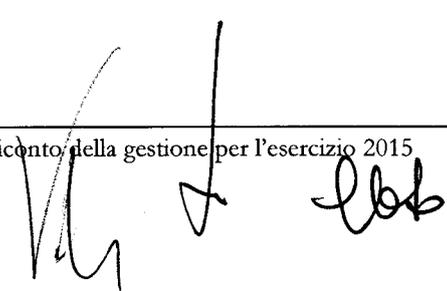
Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.372.096.324,28 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			473.700.930,61
RISCOSSIONI	285.440.997,02	4.252.003.019,42	4.537.444.016,44
PAGAMENTI	581.204.499,04	4.206.023.761,99	4.787.228.261,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			223.916.686,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			223.916.686,02
RESIDUI ATTIVI	2.024.599.394,89	632.667.933,81	2.657.267.328,70
RESIDUI PASSIVI	727.046.188,07	595.511.915,58	1.322.558.103,65
<i>Differenza</i>			1.334.709.225,05
<i>FPV per spese correnti</i>			27.246.801,21
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			159.282.785,58
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			1.372.096.324,28

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	-579.466.376,59	-205.446.103,49	1.372.096.324,28
di cui:			
a) parte accantonata	113.190.296,74	195.390.068,75	1.210.176.174,81
b) parte vincolata	10.046.792,14	270.297.032,07	1.571.800.066,00
c) parte destinata	0,00	0,00	0,00
d) parte disponibile (+/-)	-702.703.465,47	-671.133.204,31	-1.409.879.916,53

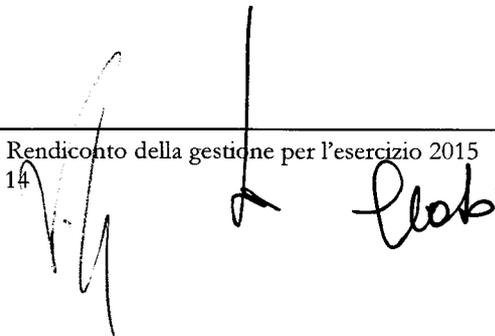


La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da esercizi 2014 e precedenti	1.452.698.363,43
vincoli iscritti e consolidati nell'esercizio finanziario 2015	119.101.702,57
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.571.800.066,00

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 01/01/2015, al netto dell'utilizzo per le insussistenze dichiarate	1.200.545.222,12
Accantonamenti per contenzioso	9.600.492,00
accantonamenti per indennità fine mandato al 31/12/2014	30.460,69
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.210.176.174,81

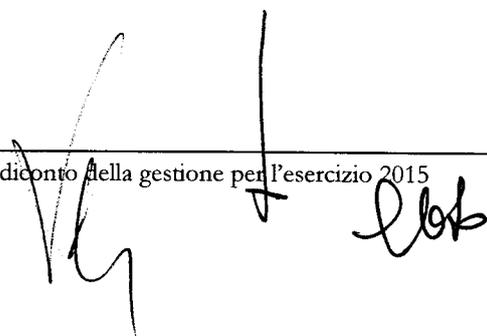


Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione		
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		4.884.670.953,23
Totale impegni di competenza (-)		4.801.535.677,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA		83.135.275,36
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		22.470.232,48
Minori residui attivi riaccertati (-)		927.292.958,50
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.585.759.464,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.680.936.738,90
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		83.135.275,36
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.680.936.738,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (-)		186.529.586,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		465.687.100,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		-671.133.204,31
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		1.372.096.323,98

Il Collegio dei Revisori rileva che l'avanzo di amministrazione determinato in euro 1.372.096.323,98 non coincide con il risultato di amministrazione per un importo pari ad euro 0,30.



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

La congruità del Fondo è stata calcolata facendo ricorso al metodo ordinario, da cui si ricava che la misura congrua de FCDE da ricostruire in sede di rendiconto è pari ad euro 1.410.151.134,91.

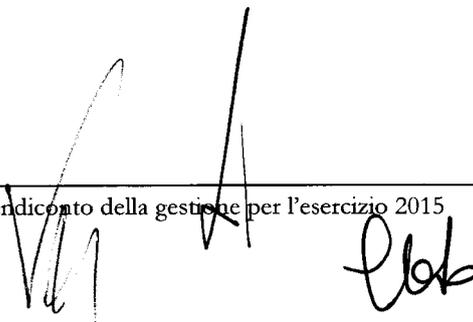
L'effetto sul totale parte disponibile è rappresentato dalla seguente tabella:

FCDE congruo secondo il metodo ordinario	-1.410.151.134,91
FCDE costituito in sede di riaccertamento straordinario al netto degli utilizzi	-1.200.545.222,12
Totale da ricostruire	-209.605.912,79

Pertanto, la parte disponibile dall'applicazione del metodo ordinario è la seguente

Totale parte disponibile al netto della ricostruzione del FCDE	-1.409.879.916,53
Ricostituzione FCDE derivante dalla somma del FCDE accantonato in competenza e delle dubbie esigibilità	-209.605.912,79
Totale parte disponibile (disavanzo) con FCDE congruo secondo il metodo ordinario	-1.619.485.829,32

Il Collegio dei Revisori rileva che il totale parte disponibile al netto della ricostruzione del FCDE determinato in euro 1.409.879.916,53 non coincide con la parte disponibile riportata nella relazione tecnica allegata alla deliberazione n. 265 del 19/04/2016 (Rendiconto della gestione 2015), per l'importo di euro 10,00 (dieci/00).



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 9.600.492.00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 38.075,93 per indennità di fine mandato.

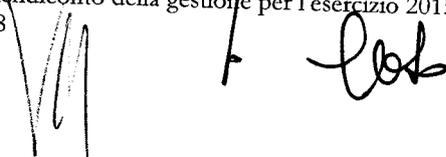
Handwritten signatures and initials at the bottom of the page. On the left, there is a large, stylized signature that appears to be 'M'. To its right, there is a vertical line with a small hook at the bottom. Further right, there is a signature that looks like 'Eob'.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsione iniziale e rendiconto:

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

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto						
Entrate			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	930.397.287,54	917.793.704,56	-12.603.582,98	-1,35%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	165.823.965,35	160.822.230,06	-5.001.735,29	-3,02%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	223.803.429,51	257.726.841,37	33.923.411,86	15,16%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	Euro	640.952.752,32	162.097.315,38	-478.855.436,94	-74,71%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	508.000.000,00	11.748.181,80	-496.251.818,20	-97,69%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	1.555.340.634,30	3.374.482.680,06	1.819.142.045,76	116,96%
Totale Entrate		Euro	4.024.318.069,02	4.884.670.953,23	860.352.884,21	21,38%
<i>Avanzo applicato</i>		Euro	486.726.166,48	-----	-----	-----
Totale		Euro	4.511.044.235,50	4.884.670.953,23	373.626.717,73	8,28%
Spese			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	1.299.446.232,50	1.182.930.037,44	-116.516.195,06	-8,97%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	733.303.798,85	152.880.213,86	-580.423.584,99	-79,15%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	809.896.946,87	91.242.746,51	-718.654.200,36	-88,73%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	1.555.340.634,30	3.374.482.680,06	1.819.142.045,76	116,96%
Totale Spese		Euro	4.397.987.612,52	4.801.535.677,87	403.548.065,35	-0,60
<i>Disavanzo di Amministrazione</i>		Euro	46.608.509,92	-----	-----	-----
Totale		Euro	4.444.596.122,44	4.801.535.677,87	356.939.555,43	8,03%



Confronto tra previsione iniziale e previsione definitiva e rendiconto:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva						
Entrate			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	930.397.287,54	931.775.917,78	1.378.630,24	0,15%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	165.823.965,35	169.362.548,59	3.538.583,24	2,13%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	223.803.429,51	244.426.357,30	20.622.927,79	9,21%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	640.952.752,32	641.159.246,60	206.494,28	0,03%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	508.000.000,00	512.800.000,00	4.800.000,00	0,94%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	1.555.340.634,30	3.511.780.910,82	1.956.440.276,52	125,79%
<i>Avanzo di amministrazione</i>		Euro	486.726.166,48	525.791.807,29	39.065.640,81	-----
Totale		Euro	4.511.044.235,50	6.537.096.788,38	2.026.052.552,88	44,91%
Spese			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	1.299.446.232,20	1.346.049.637,17	46.603.404,97	3,59%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	733.303.798,85	829.649.681,07	96.345.882,22	13,14%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	809.896.946,87	803.008.013,40	-6.888.933,47	-0,85%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	1.555.340.634,30	3.511.780.910,82	1.956.440.276,52	125,79%
<i>Disavanzo di amministrazione</i>		Euro	46.608.509,92	46.608.509,92		
Totale		Euro	4.444.596.122,14	6.537.096.752,38	2.092.500.630,24	47,08%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto						
Entrate			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Min. o magg. entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	931.775.917,78	917.793.704,56	-13.982.213,22	-1,50%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	169.362.548,59	160.822.230,06	-8.540.318,53	-5,04%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	244.426.357,30	257.726.841,37	13.300.484,07	5,44%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	641.159.246,60	162.097.315,38	-479.061.931,22	-74,72%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	512.800.000,00	11.748.181,80	-501.051.818,20	-97,71%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	3.511.780.910,82	3.374.482.680,06	-137.298.230,76	-3,91%
<i>Avanzo di amministrazione applicato (*)</i>		Euro	525.791.807,29	-----	-----	-----
Totale		Euro	6.537.096.788,38	4.884.670.953,23	-1.652.425.835,15	-25,28%
Spese			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	1.346.049.637,17	1.182.930.037,44	-163.119.599,73	-12,12%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	829.649.681,07	152.880.213,86	-676.769.467,21	-81,57%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	803.008.013,40	91.242.746,51	-711.765.266,89	-88,64%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	3.511.780.910,82	3.374.482.680,06	-137.298.230,76	-3,91%
Totale		Euro	6.490.488.242,46	4.801.535.677,87	-1.688.952.564,59	-26,02%

Trend storico della gestione di competenza

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		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	910.788.206,10	946.446.365,14	917.793.704,56
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	251.825.705,73	177.944.355,84	160.822.230,06
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	209.797.528,25	219.009.308,40	257.726.841,37
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	516.703.619,59	140.739.711,20	162.097.315,38
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	658.949.587,18	935.186.531,14	11.748.181,80
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	115.852.607,74	111.972.541,19	3.374.482.680,06
Totale Entrate		2.663.917.254,59	2.531.298.812,91	4.884.670.953,23
Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.243.124.886,66	1.237.898.421,48	1.182.930.037,44
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	521.028.914,05	345.447.132,46	152.880.213,86
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	708.517.667,95	627.498.399,37	91.242.746,51
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	115.852.607,74	111.972.541,19	3.374.482.680,06
Totale Spese		2.588.524.076,40	2.322.816.494,50	4.801.535.677,87
Avanzo di competenza		75.393.178,19	208.482.318,41	83.135.275,36

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015	(migliaia di euro)
	Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1.395.386,00
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1.347.561,00
3 SALDO FINANZIARIO	47.825,00
4 SALDO OBIETTIVO 2015	37.234,00
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	5.272,00
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	5.272,00
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	37.234,00
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	10.591,00

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	212.320.349,16	192.800.000,00	166.493.381,75
I.M.U. recupero evasione			24.187.595,49
I.C.I. esercizi decorsi	5.748.330,24	5.119.674,37	5.054.544,32
T.A.S.I.		63.100.000,00	56.957.933,15
Addizionale I.R.P.E.F.	61.741.000,00	65.319.925,77	65.000.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.469,44	16,30	654,34
Imposta di soggiorno	3.500.000,00	3.911.764,61	4.522.335,33
Altre imposte	235.881,75	270.105,08	370.346,09
Totale categoria I	283.547.030,59	330.521.486,13	322.586.790,47
Categoria II - Tasse			
Tarsu + esercizi decorsi	383.383,40	7.424.639,10	39.697.821,50
TARES	244.690.977,33		
TARI		232.740.790,51	227.494.580,35
Totale categoria II	245.074.360,73	240.165.429,61	267.192.401,85
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			4.593.044,46
Fondo solidarietà comunale	382.166.814,78	375.759.449,40	323.421.467,78
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	382.166.814,78	375.759.449,40	328.014.512,24
Totale entrate tributarie	910.788.206,10	946.446.365,14	917.793.704,56

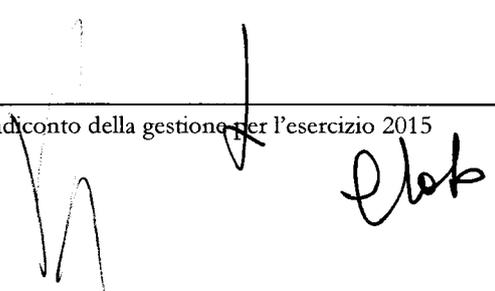
Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	18.100.000,00	22.405.156,69	123,79%	1.830.308,83	8,17%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	41.179.875,22	39.734.904,74	96,49%	6.623,39	0,02%
Recupero evasione altri tributi	5.900.263,98	6.932.193,39	117,49%	1.302.907,99	18,80%
Totale	65.180.139,20	69.072.254,82	105,97%	3.139.840,21	4,55%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	156.911.530,91	100,00%
Residui riscossi nel 2015	10.067.671,25	6,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.330.269,35	2,76%
Residui (da residui) al 31/12/2015	142.513.590,31	90,82%
Residui della competenza	65.936.038,00	
Residui totali	208.449.628,31	



Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2013	2014	2015
Accertamento	1.593.532,71	2.488.449,49	5.090.181,04
Riscossione (competenza)	1.584.723,68	1.810.568,27	4.179.735,78

Gli impegni assunti nel 2015 utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento sulla spesa corrente sono stati pari a 0 (zero) % dei proventi accertati.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.812.422,10	100,00%
Residui riscossi nel 2015	627.184,85	34,60%
Residui eliminati (+)	674.561,40	37,22%
Residui (da residui) al 31/12/2015	510.675,85	28,18%
Residui della competenza	910.445,26	
Residui totali	1.421.121,11	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

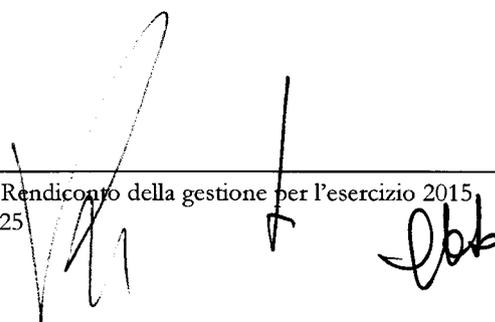
L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	172.570.807,66	101.492.636,42	87.174.343,51
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	77.032.366,62	70.004.643,19	66.742.208,72
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	4.795.119,16	5.003.910,73
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	534.250,00	317.257,56	359.412,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.688.281,45	1.334.699,51	1.542.355,10
Totale	251.825.705,73	177.944.355,84	160.822.230,06

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	113.907.111,06	115.152.678,94	149.303.855,24
Proventi dei beni dell'ente	39.023.066,52	39.555.361,90	56.091.933,83
Interessi su anticip.ni e crediti	5.452.733,98	5.198.050,89	5.860.449,79
Utili netti delle aziende	2.787.500,00	17.140.789,00	1.937.500,00
Proventi diversi	48.627.116,69	41.962.427,67	44.533.102,51
Totale entrate extratributarie	209.797.528,25	219.009.308,40	257.726.841,37

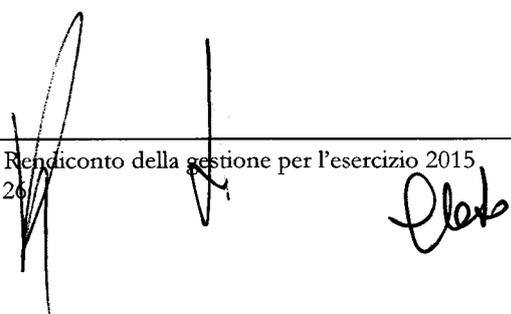


Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ma vincolato al rispetto del Piano di Riequilibrio Economico Finanziario che, a tutt'oggi, vige anche per effetto della sentenza, n. 34/2014, delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti di Roma che ha approvato definitivamente il Piano di Riequilibrio; da qui la necessità di coprire i costi dei servizi a domanda individuale in percentuale non inferiore al 36% e di garantire l'intera copertura (100%) per quanto riguarda l'acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	587.425,00	6.246.305,07	-5.658.880,07	9,40%	9,14%
Alberghi, Casa riposo anziani (Signoriello)	27.921,45	380.426,95	-352.505,50	7,34%	6,62%
Fiere e mercati	1.575.000,00	1.157.218,96	417.781,04	136,10%	100,02%
Mense scolastiche	5.553.904,79	17.521.327,61	-11.967.422,82	31,70%	31,64%
Impianti sportivi	944.800,79	5.019.586,75	-4.074.785,96	18,82%	16,87%
Castelnuovo	341.789,66	1.027.904,00	-686.114,34	33,25%	19,90%
Servizi funebri	1.484.660,00	6.130.201,14	-4.645.541,14	24,22%	43,03%
PAN	12.042,40	99.924,00	-87.881,60	12,05%	36,50%
Sale Gemito e Campanella - Castel dell'Ovo	156.855,41	267.504,24	-110.648,83	58,64%	45,27%
Totali	10.684.399,50	37.850.398,72	-27.165.999,22	28,23%	29,71%



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

	2013	2014	2015
accertamento	77.004.353,49	80.000.000,00	114.834.402,97
riscossione	17.693.211,39	16.796.185,88	18.798.934,46
% riscossione	22,98	21,00	16,37

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 487 del 24/07/2015 risulta essere pari ad euro 20.125.053,90.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	432.651.125,21	100,00%
Residui riscossi nel 2015	10.857.640,68	2,51%
Residui eliminati (+)	2.709.263,19	0,63%
Residui (da residui) al 31/12/2015	419.084.221,34	96,86%
Residui della competenza	96.044.468,51	
Residui totali	515.128.689,85	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono *aumentate* di Euro 16.536.571,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	136.168.510,87	100,00%
Residui riscossi nel 2015	5.220.786,22	3,83%
Residui eliminati (+)	3.555.207,86	2,61%
Residui (da residui) al 31/12/2015	127.392.516,79	93,56%
Residui della competenza	36.575.796,68	
Residui totali	163.968.313,47	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	343.108.123,56	338.795.555,12	324.347.937,32
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	5.597.047,82	5.192.423,13	4.164.455,19
03 - Prestazioni di servizi	684.431.388,99	665.406.196,05	583.132.252,21
04 - Utilizzo di beni di terzi	8.954.723,39	8.325.944,19	7.977.446,76
05 - Trasferimenti	47.270.868,17	36.528.848,64	86.482.876,97
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	68.005.592,49	76.916.787,55	91.286.866,83
07 - Imposte e tasse	23.684.497,55	25.165.808,50	21.045.685,21
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	62.072.644,49	81.566.858,30	64.492.516,95
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.243.124.886,46	1.237.898.421,48	1.182.930.037,44

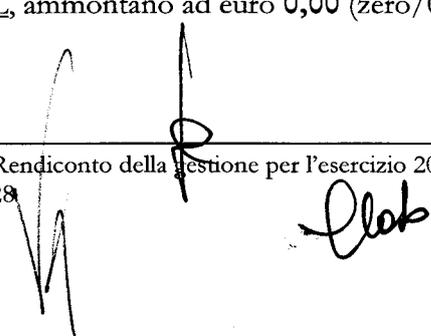
Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro **68.376,89** come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro **46.009.878,09** e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del **3,14%**.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro **0,00** (zero/00)



Spese per il personale

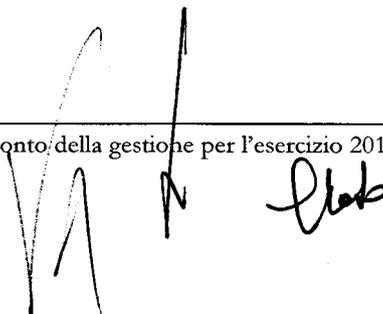
E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

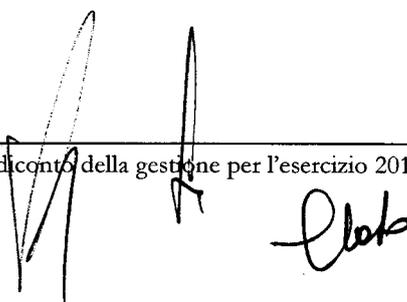
Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.



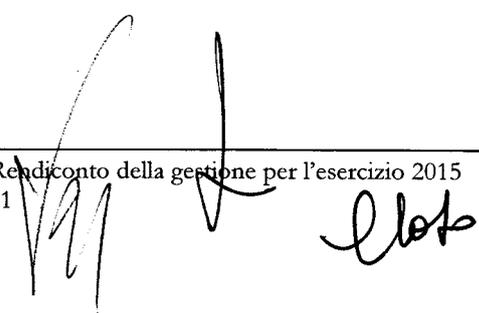
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	380.376.905,98	324.347.937,53
spese incluse nell'int.03	20.303.336,75	14.850.635,00
irap	21.669.540,01	18.327.272,64
altre spese incluse		
Totale spese di personale	422.349.782,74	357.525.845,17
spese escluse	60.687.268,19	52.245.655,45
Spese soggette al limite (c. 557)	361.662.514,55	305.280.189,72
Spese correnti	1.222.344.212,90	1.182.930.037,44
Incidenza % su spese correnti	29,59%	25,81%



Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	244.064.849,98
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	VOCE NON PRESENTE
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	VOCE NON PRESENTE
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	1.725.655,25
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	VOCE NON PRESENTE
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	1.406.047,89
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL	222.233,18
Spese per personale con contratto di formazione lavoro	VOCE NON PRESENTE
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	72.874.749,69
Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	VOCE NON PRESENTE
Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	VOCE NON PRESENTE
IRAP	18.327.272,64
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.375.709,32
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	VOCE NON PRESENTE
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	364.740,96
Altre spese (oneri di progettazione - tfr cantieristici - pensioni e contributi per collocati a riposo int. 01 e diritto di rogito - compensi ISTAT e compensi avvocati inr. 03)):	4.164.586,26
Totale	357.525.845,17



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	548.510,76
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	1.672.983,49
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	364.740,96
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	VOCE NON PRESENTE
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	33.661.368,89
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	12.226.921,05
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	230.146,89
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	VOCE NON PRESENTE
Incentivi per la progettazione	2.031.671,29
Incentivi recupero ICI	VOCE NON PRESENTE
Diritto di rogito	VOCE NON PRESENTE
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	VOCE NON PRESENTE
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	VOCE NON PRESENTE
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	81.673,33
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	VOCE NON PRESENTE
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (compensi ISTAT e compensi avvocati int. 03)	1.427.638,79
Totale	52.245.655,45

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	9.759	9.381	8.714
spesa per personale	378.555.599,96	372.902.637,42	305.280.189,72
spesa corrente	1.243.124.886,66	1.237.898.421,48	1.182.930.037,44
Costo medio per dipendente	38.790,41	39.750,84	35.033,30
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,45%	30,12%	25,81%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	48.138.284,00	48.038.283,41	47.001.250,00
Risorse variabili	3.503.821,00	6.218.620,90	8.434.169,39
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	51.642.105,00	54.256.904,31	55.435.419,39
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	3.318.636,00	5.639.458,45	7.695.650,30

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha rilevato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione

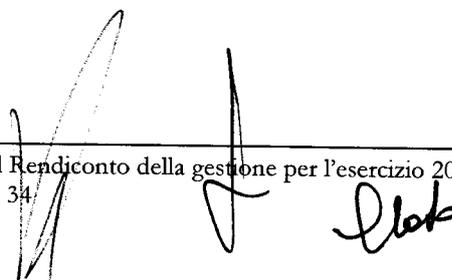
Nell'anno 2015, non risultano sostenute spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 non rispetta due dei seguenti limiti previsti.

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze	20.000,00	84,00%	3.200,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	424.736,95	80,00%	84.947,39	110.955,07	-26.007,68
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	109.180,73	50,00%	54.590,37	50.740,37	0,00
Formazione	317.000,00	50,00%	158.500,00	314.000,59	-155.500,59

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014.

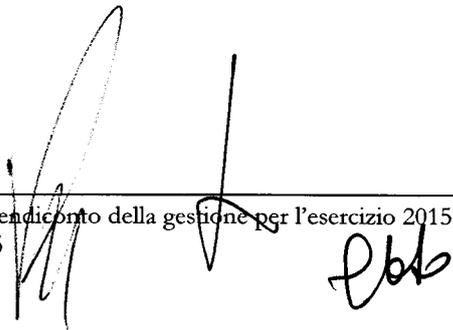


Spese in conto capitale

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):

Funzioni	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate (*)	
			in cifre	in %
1 - Amministrazione, gestione e controllo	57.932.536,03	23.461.145,91	34.471.390,12	40,50%
2 - Giustizia	0,00	0,00	-	-
3 - Polizia locale	2.072.822,53	251.836,60	1.820.985,93	12,15%
4 - Istruzione pubblica	20.232.282,17	5.672.699,97	14.559.582,20	28,04%
5 - Cultura e beni culturali	888.823,21	113.964,36	774.858,85	12,82%
6 - Settore sportivo e ricreativo	4.512.224,45	39.930,00	4.472.294,45	0,00%
7 - Turismo	93.902,00	77.335,80	16.566,20	0,00%
8 - Viabilità e trasporti	368.334.705,58	81.817.687,47	286.517.018,11	22,21%
9 - Gestione del territorio e dell'ambiente	366.579.188,94	37.165.599,13	329.413.589,81	10,14%
10 - Settore sociale	6.438.089,98	1.809.596,62	4.628.493,36	28,11%
11 - Sviluppo economico	2.565.106,18	2.470.418,00	94.688,18	0,00%
12 - Servizi produttivi			0,00	0,00%
Totale	829.649.681,07	152.880.213,86	676.769.467,21	18,43%

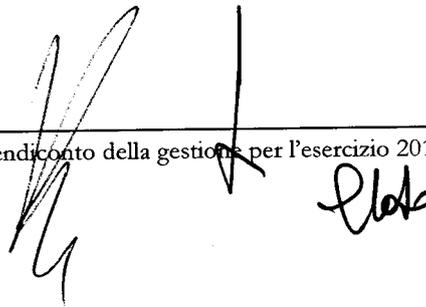
(*) gli importi indicano le somme in meno impegnate rispetto alla previsione.



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 2014.

Servizi Conto Terzi						
Descrizione	Entrate - Tit. VI			Spese - Tit. IV		
	Rendiconto 2014 (accertamenti)	Rendiconto 2015 (accertamenti)	Rendiconto 2015 (riscossioni)	Rendiconto 2014 (impegni)	Rendiconto 2015 (impegni)	Rendiconto 2015 (pagamenti)
<i>Ritenute previdenziali e assistenziali al personale</i>	28.254.096,44	26.994.471,20	26.994.471,20	28.254.096,44	26.994.471,20	26.994.184,10
<i>Ritenute erariali</i>	45.351.689,37	42.845.188,79	42.764.684,80	45.351.689,37	42.845.188,79	42.842.591,30
<i>Altre ritenute al personale per conto di terzi</i>	15.944.678,90	15.260.373,20	15.258.455,44	15.944.678,90	15.260.373,20	14.999.043,03
<i>Depositi cauzionali</i>	13,74	46,28	46,28	13,74	46,28	20,25
<i>Rimborso spese per servizi per conto di terzi</i>	19.494.225,68	3.286.724.474,62	3.279.517.988,02	19.494.225,68	3.286.724.474,62	3.274.451.646,61
<i>Rimborso di anticipazione di fondi per il Servizio economato</i>	2.564.706,40	2.096.972,19	9.024,11	2.564.706,40	2.096.972,19	2.095.972,19
<i>Depositi per spese contrattuali</i>	363.130,66	561.153,78	550.271,53	363.130,66	561.153,78	2.482,00
Totale	111.972.541,19	3.374.482.680,06	3.365.094.941,38	111.972.541,19	3.374.482.680,06	3.361.385.939,48



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	5,59%	5,40%	4,60%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.571.956.256,09	1.515.326.831,49	1.464.221.443,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-56.629.424,60	-51.105.388,40	-38.502.119,31
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.515.326.831,49	1.464.221.443,09	1.425.719.323,78
Nr. Abitanti al 31/12	958.867	987.082	974.083
Debito medio per abitante	1.580,33	1.483,38	1.463,65

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	67.946.101,70	65.601.634,16	46.009.878,09
Quota capitale	56.629.424,60	51.105.388,40	38.502.119,31
Totale fine anno	124.575.526,30	116.707.022,56	84.511.997,40



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 370 del 08/06/2015, successivamente rettificato per la presenza di meri errori materiali con deliberazione di G. C. n. 479 del 24/07/2015 ai sensi dell'art. 3 comma 7 del D. Lgs. 23/06/2011, n. 118, sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 con atto G. C. n. 264 del 19/04/2016, come previsto dall'art. 228 del TUEL.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Maggiori o Minori Entrate	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	838.623.510,12	135.880.473,31	-89.680.726,20	613.062.310,61	73,10%	276.502.996,12	889.565.306,73
Titolo II	147.614.916,06	68.894.645,12	-11.026.485,49	67.693.785,45	45,86%	75.413.102,47	143.106.887,92
Titolo III	893.423.444,83	38.941.730,81	-29.301.856,44	825.179.857,58	92,36%	176.496.477,17	1.001.676.334,75
Gest. Corrente	1.879.661.871,01	243.716.849,24	-130.009.068,13	1.505.935.953,64	80,12%	528.412.575,76	2.034.348.529,40
Titolo IV	1.019.146.942,07	29.708.929,56	-578.761.799,72	410.676.212,79	40,30%	83.173.009,00	493.849.221,79
Titolo V	308.137.274,28	9.356.435,87	-195.266.211,25	103.514.627,16	33,59%	11.694.610,37	115.209.237,53
Gest. Capitale	1.327.284.216,35	39.065.365,43	-774.028.010,97	514.190.839,95	38,74%	94.867.619,37	609.058.459,32
Servizi c/terzi Tit. VI	7.917.030,57	2.658.782,35	-785.646,92	4.472.601,30	56,49%	9.387.738,68	13.860.339,98
Totale	3.214.863.117,93	285.440.997,02	-904.822.726,02	2.024.599.394,89	62,98%	632.667.933,81	2.657.267.328,70
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.004.033.403,92	436.148.657,58	159.709.260,01	408.175.486,33	40,65%	486.685.706,06	894.861.192,39
C/capitale Tit. II	1.723.349.500,71	135.426.845,15	1.284.292.450,11	303.630.205,45	17,62%	95.729.469,24	399.359.674,69
Rimb. prestiti Tit. III	1.140.593.071,53	0,00	1.140.593.071,53	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	26.034.175,87	9.628.996,31	1.164.683,27	15.240.496,29	58,54%	13.096.740,58	28.337.236,87
Totale	3.894.010.152,03	581.204.499,04	2.585.759.464,92	727.046.188,07	18,67%	595.511.915,88	1.322.558.103,95

Risultato complessivo della gestione residui			
Minori residui attivi (-)			904.822.726,02
Minori residui passivi (+)			2.585.759.464,92
SALDO GESTIONE RESIDUI			1.680.936.738,90

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	212.186.577,69	67.944.688,09	81.881.635,35	121.446.118,37	129.603.291,11	276.502.996,12	889.565.306,73
di cui Tarsu/tari	173.130.393,73	56.694.075,25	75.790.031,57	117.766.691,21	5.366.628,51	39.697.821,50	468.445.641,77
di cui F.S.R o F.S.						18.359.471,53	18.359.471,53
Titolo II	7.692.099,21	13.095.438,65	13.711.970,79	12.141.246,73	21.053.030,07	75.413.102,47	143.106.887,92
di cui trasf. Stato	1.143.519,29	5.929.326,50	3.991.392,28	3.555.806,04	5.941.897,94	3.299.664,94	23.861.606,99
di cui trasf. Regione	749.623,53	7.062.232,15	9.204.179,60	2.506.159,46	15.050.047,13	67.210.865,63	101.783.107,50
Titolo III	329.603.891,94	123.371.894,90	118.464.360,94	122.191.581,67	131.548.128,13	176.496.477,17	1.001.676.334,75
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	21.871.672,54	20.369.508,15	18.451.592,65	16.357.136,14	11.044.517,06	12.381.400,81	100.475.827,35
di cui sanzioni CdS	192.443.187,83	58.183.330,33	45.972.208,17	59.283.779,68	63.201.715,33	96.044.468,51	515.128.689,85
Tot. Parte corrente	549.482.568,84	204.412.021,64	214.057.967,08	255.778.946,77	282.204.449,31	528.412.575,76	2.034.348.529,40
Titolo IV	201.520.953,73	13.878.283,99	71.511.960,72	110.922.655,18	12.842.359,17	83.173.009,00	493.849.221,79
di cui trasf. Stato	36.903.735,52	7.729.472,08		8.598.191,98	2.406.891,00	40.884.980,03	96.523.270,61
di cui trasf. Regione	90.430.782,33	2.288.250,00	416.817,11	80.697.752,53	10.366.565,27	38.060.704,23	222.260.871,47
Titolo V	92.640.108,67	664.122,53	1.764.039,28	1.890.883,33	6.555.473,35	11.694.610,37	115.209.237,53
Tot. Parte capitale	294.161.062,40	14.542.406,52	73.276.000,00	112.813.538,51	19.397.832,52	94.867.619,37	609.058.459,32
Titolo VI	889.265,77	941.773,37	768.487,17	1.631.308,67	241.766,32	9.387.738,68	13.860.339,98
Totale Attivi	844.532.897,01	219.896.201,53	288.102.454,25	370.223.793,95	301.844.048,15	632.667.933,81	2.657.267.328,70
PASSIVI							
Titolo I	138.350.903,29	27.258.656,05	42.643.866,47	49.104.701,43	150.817.359,09	486.685.706,06	894.861.192,39
Titolo II	233.687.170,97	4.938.243,46	7.860.131,78	45.591.655,51	11.553.003,73	95.729.469,24	399.359.674,69
Titolo III							0,00
Titolo IV	6.412.244,45	779.789,03	2.063.437,88	2.556.256,48	3.428.768,45	13.096.740,58	28.337.236,87
Totale Passivi	378.450.318,71	32.976.688,54	52.567.436,13	97.252.613,42	165.799.131,27	595.511.915,88	1.322.558.103,95

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **72.908.651,91** uro di cui Euro **66.760.288,43** di parte corrente ed euro **6.148.363,48** in conto capitale.

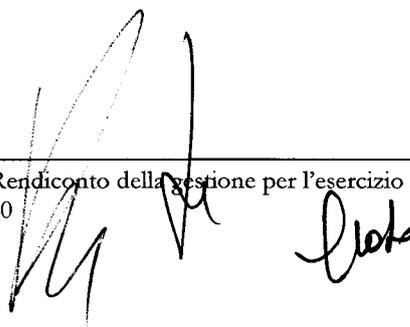
Tali debiti sono così classificabili:

	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	44.794.371,16	69.501.246,82	60.376.240,76
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	21.606.246,60	43.247.124,03	12.532.411,15
Totale	66.400.617,76	112.748.370,85	72.908.651,91

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
66.400.617,76	112.748.370,85	72.908.651,91
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
1.372.411.440,08	1.343.400.029,38	1.336.342.775,99
4,84	8,39	5,46



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa attestante i rapporti creditorie e debitori tra l'Ente e le società partecipate allegata al rendiconto risulta essere parziale e comunque riferita a dati preconsuntivi dell'esercizio 2015.

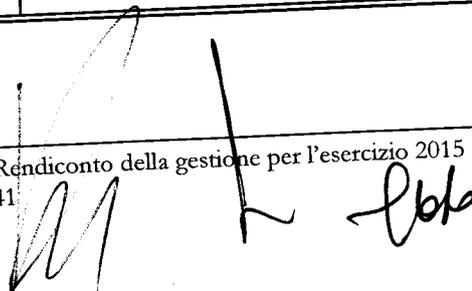
Dai dati in possesso risultano discordanze tra le posizioni debitorie e creditorie tra aziende ed Ente e di tali discordanze non vengono segnalate e ricostruite.

Il Collegio rileva che alla data odierna (09/05/2016) non risultano comunicazione circa l'approvazione dei bilanci delle società partecipate entro il termine ordinario (convocazione dell'assemblea ordinaria dei soci per l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2015 e deliberazioni conseguenti.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	317.917.218,33
Per trasferimenti in conto esercizio	58.964.711,09
Per trasferimento in conto capitale	1.369.000,00
Totale	378.250.929,42

Organismo	Rendiconto 2015
A.S.I.A.	230.119.111,00
Napoli Sociale	14.705.044,48
Napoli Servizi	73.381.773,94
ANEA	20.000,00
Consorzio Dep. Liquami S. Giovanni	4.900.000,00
A.B.C.	125.000,00
Napoli Holding	54.000.000,00
Centro Agroalimentare CAAN	1.000.000,00
Totale	378.250.929,42



L'Ente nel corso del 2015 ha sottoscritto una convenzione (in *addendum* a quella già esistente per l'affidamento *in house* dei servizi di interesse generale) con la partecipata Napoli Servizi Spa, disciplinante le attività relative alle pubbliche affissioni ed alla pubblicità, trasferite a tale partecipata a seguito del passaggio alla stessa del ramo operativo d'azienda della Elpis S.r.l., anch'essa partecipata totalitaria del Comune.

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

La società partecipata Napoli Sociale nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Napoli Sociale	
Capitale Sociale al 31/12/2014	2.750.000,00
Decisione dell'assemblea	Messa in liquidazione della società
Somme stanziare e impegnate dall'Ente nel 2015:	
per perdite	655.484,00
per ricapitalizzazione	125.000,00
Titolo di imputazione in Bilancio 2015	Titolo I della spesa
Valore dei beni conferiti nel 2015	0 (zero)
Perdite per tre esercizi consecutivi	No

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 eccetto la società Terme di Agnano S.p.a. che, ad oggi, non ha ancora approvato il relativo bilancio.

Si segnala che il rendiconto 2014 dell'azienda speciale ABC è stato approvato dal Commissario ed è in attesa di approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Il Collegio rileva che, l'Ente non ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

La relazione, di che trattasi, risulta, allo stato, in attesa di approvazione da parte dell'organo di governo dell'Ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

Il *comma 4* dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

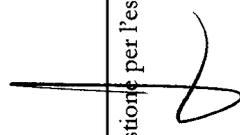
Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

Il Collegio rileva che sono attualmente utilizzati come forme particolari di finanziamento i seguenti strumenti di finanza innovativa per i quali si ritiene opportuno esporre in un quadro di sintesi gli elementi principali.

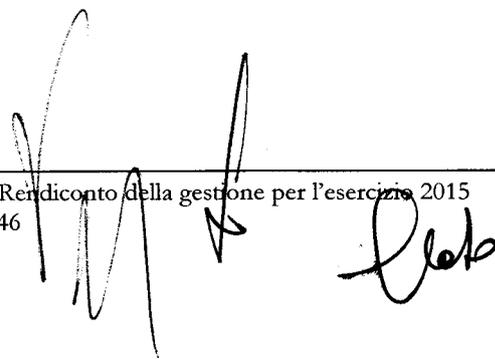
	Banca Intesa San paolo	Barclays Capital	Deutsche Bank	UBS	TOTALI
Tipologia strumento	SWAP Scambio di capitale e di interessi				
Anno di Stipula	2006	2006	2006	2006	
Data inizio contratto	31/12/2005	31/12/2005	31/12/2005	31/12/2005	
flussi positivi 2013	1.384.708,31	1.384.708,31	1.384.708,31	2.080.261,41	6.234.386,34
flussi negativi 2013					-
flussi positivi 2014	951.549,64	951.549,64	951.549,64	1.741.767,57	4.596.416,49
Flussi negativi 2014					-
flussi positivi 2015	1.215.637,99	1.215.637,99	1.215.637,99	1.267.608,10	4.914.522,07
Flussi negativi 2015					-
Market to Market al 31.12.2015	63.391.132,89	63.391.132,89	63.391.132,89	18.540.095,74	


PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2015, su dieci parametri per il riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetti allegati al rendiconto, cinque non risultano essere stati rispettati.

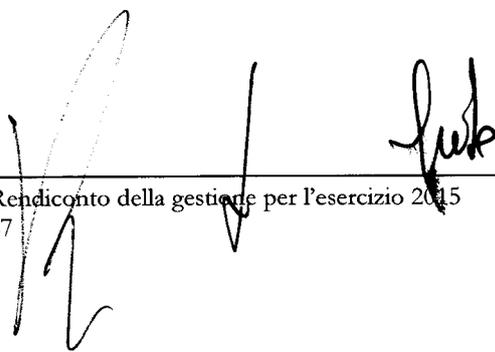
Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario - Ministero dell'Interno - Decreto 18 febbraio 2013 (pubblicato sulla G.U. n.55 del 06 marzo 2013)					
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	0,00 1.400.468.755	0,00%	SI	NO
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	434.640.002 852.099.078	51,01%	SI	NO
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	1.872.882.170 852.099.078	219,80%	SI	NO
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	1.004.033.404 1.237.898.421	81,11%	SI	NO
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;	894.861.192 1.182.930.037	75,65%	SI	NO



RENDICONTO ANNO 2015

**Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario - Ministero dell'Interno - Decreto 18 febbraio 2013
(pubblicato sulla G.U. n.55 del 06 marzo 2013)**

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; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	360.275.557	27,06%	SI	NO
		1.331.216.154			
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'articolo 204 del tuoeI con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	1.430.519.324	107,05%	SI	NO
		1.336.342.776			
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	48.414.243	3,62%	SI	NO
		1.336.342.776			
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	0,00	0,00%	SI	NO
		336.342.776			
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeI con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	0,00	0,00%	SI	NO
		1.182.930.037			



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L' Organo di revisione attesta:

1) che al Conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul Modello n. 18 approvato con D.p.r 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 i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

4) che è stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte a conto del patrimonio;

- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

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

<i>Entrate</i>					
	<i>Accertamenti finanziari di competenza</i>	<i>Ratei - Risconti - Rettifiche</i>	<i>Al conto economico</i>	<i>Al conto del patrimonio</i>	
				Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
Titolo I Entrate tributarie	917.793.704	0	917.793.704		
Titolo II Entrate da trasferimenti	160.822.230	0	160.822.230		
Titolo III Entrate extratributarie	257.726.841	0	257.726.841		
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.336.342.775	0	1.336.342.775		
Titolo IV Entrate per alienaz. di beni patrimoniali, trasferimento di capitali, riscossioni di crediti	162.097.315	0			
Titolo V Entrate da accens. di prestiti	11.748.182	0			
Tit. VI Servizi per conto terzi		0	0		
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	1.510.188.272				
<i>* Insussistenza del passivo</i>			160.873.943		
<i>* Sopravvenienze attive</i>			22.234.535		
<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
Titolo I Spese correnti					
1) Personale	324.347.937	-691.364	323.656.573		
2) Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	4.164.455	-1.139.188	3.025.267		
3) Prestazioni di servizio	583.132.252	-368.193.088	214.939.164		
4) Utilizzo di beni di terzi	7.977.447	0	7.977.447		
5) Trasferimenti	86.482.877	-65.035.771	21.447.106		
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	91.286.867	1.526.684	92.813.551		
7) Imposte e tasse	21.045.685	-123.465	20.922.220		
8) Oneri straordinari della gestione corrente	64.492.517	-5.197.601	59.294.916		
TOTALE SPESE CORRENTI	1.182.930.037	-438.853.793	744.076.244		
Titolo II Spese in conto capitale					
1) Acquisiz. beni immobili	88.198.740		0		
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	6.117.326		6.117.326		
6) Incarichi profess. esterni	0		0		
7) Trasferimenti di capitale	1.413.403		1.413.403		
8) Partecipazioni azionarie	0		0		
9) Conferimenti di capitale	0		0		
10) Concessioni di crediti e anticipazioni	0		0		
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	152.880.214				
di cui pagamenti eseguiti	57.150.745				
di cui somme rimaste da pagare	95.729.469				
Titolo III Rimborso di prestiti	91.242.746		91.242.746		
Titolo IV Servizi per conto terzi	0				
TOTALE GENERALE SPESA	1.427.052.997				
* Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo			70.864		
* Quote di ammortamento dell'esercizio			220.301		
* Accantonamento per svalutazione crediti			57.636.970		
* Insussistenza dell'attivo			153.029.926		

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	1.364.171.206,00	1.321.061.190,00	1.328.544.825,00
B Costi della gestione	577.027.528,00	660.201.044,00	592.258.942,00
Risultato della gestione	787.143.678,00	660.860.146,00	736.285.883,00
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-495.946.440,00	-389.415.809,00	-443.506.402,00
Risultato della gestione operativa	291.197.238,00	271.444.337,00	292.779.481,00
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-63.096.902,00	-70.604.052,00	-87.168.382,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-32.908.402,00	-60.037.243,00	-86.853.334,00
Risultato economico di esercizio	195.191.934,00	140.803.042,00	118.757.765,00

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva un peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

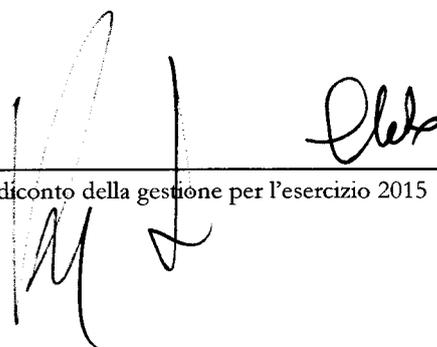
Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 205.611.099,00 con un *miglioramento* dell'equilibrio economico di Euro 4.770.814,00 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2013	2014	2015
638.763	532.095	220.301

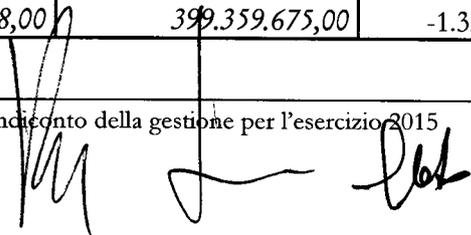


CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	7.954.738.559,00	7.833.990.914,00	-120.747.645,00
Immobilizzazioni finanziarie	518.235.632,00	1.900.785.530,00	1.382.549.898,00
Totale immobilizzazioni	8.472.974.191,00	9.734.776.444,00	1.261.802.253,00
Rimanenze	130.389,00	201.253,00	70.864,00
Crediti	2.879.574.103,00	1.243.931.645,00	-1.635.642.458,00
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	473.934.607,00	224.011.708,00	-249.922.899,00
Totale attivo circolante	3.353.639.099,00	1.468.144.606,00	-1.885.494.493,00
Ratei e risconti	57.168.951,00	7.425.077,00	-49.743.874,00
Totale dell'attivo	11.883.782.241,00	11.210.346.127,00	-673.436.114,00
Conti d'ordine	1.723.349.498,00	399.359.675,00	-1.323.989.823,00
Passivo			
Patrimonio netto	5.101.471.411,00	4.916.744.241,00	-184.727.170,00
Conferimenti	3.221.695.026,00	2.766.252.642,00	-455.442.384,00
Debiti di finanziamento	2.670.337.902,00	1.439.253.438,00	-1.231.084.464,00
Debiti di funzionamento	540.756.349,00	396.872.495,00	898.497.089,00
Debiti per anticipazione di cassa	1.375.471.615,00	1.322.730.988,00	-52.740.627,00
Debiti per somme anticipate da terzi	26.034.176,00	26.034.176,00	-
Debiti verso Altri (Aziende specializzate, consorzi, istituzioni)	293.516.038,00	328.227.681,00	34.711.643,00
Altri debiti	-	-	-
Totale debiti	4.906.116.080,00	3.513.118.778,00	-1.392.997.302,00
Ratei e risconti	29.971.339,00	14.230.466,00	-15.740.873,00
Totale del passivo	13.259.253.856,00	11.210.346.127,00	-2.048.907.729,00
Conti d'ordine	1.723.349.498,00	399.359.675,00	-1.323.989.823,00



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Comune di Napoli non è Ente rientrante nella sperimentazione ed ha iniziato l'approccio alla disciplina contenuta, nel D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dall'esercizio 2015.

La dimostrazione del risultato della gestione 2015 è rappresentata con uno schema contabile differente rispetto a quello utilizzato per il rendiconto 2014, in quanto tiene conto della presenza sia del Fondo Pluriennale Vincolato sia del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, poste quest'ultime derivanti dalla nuova legislazione introdotta a partire dall' 01/01/2015.

Il risultato di amministrazione ottenuto dall'applicazione della nuova normativa è puramente indicativo, fornendo una misura della situazione economica finanziaria dell'Ente soprattutto utile al fine del consolidamento delle somme accantonate e dei fondi vincolati, imposti rappresentante anche il risultato della parte disponibile.

L'innovazione legislativa esprime un risultato contabile in termine di avanzo o disavanzo di amministrazione dopo aver imputato correttamente i fondi che l'Ente ha sia l'obbligo che la facoltà di consolidare a deconto del risultato di amministrazione che presenta una parte disponibile il cui valore negativo è di euro 1.619.485.829,32 (si precisa che tale saldo si discosta per euro 10,00 rispetto a quanto indicato nella Deliberazione di G. C., n. 265 del 19/04/2016).

Per quanto attiene l'argomento dei residui attivi e passivi si deve tenere in debito conto le risultanze del riaccertamento ordinario, di cui alla Deliberazione, n. 264 del 19/04/2016, sulla quale questo Collegio dei Revisori si è già espresso manifestando la necessità, l'obbligatorietà e la tempestività di portare a completamento tutte le attività necessarie per la definizione veritiera ed attendibile dei residui medesimi con il rilascio dell'attestazione circa la loro effettiva sussistenza da parte dei Servizi competenti.

Si raccomanda in modo risoluto di ottemperare alla copertura dei costi a servizi a domanda individuale nella misura prestabilita non inferiore al 36%, come disposto dall' art. 243 bis comma 8, lett.b) in quanto, a tutt'oggi, gli stessi Servizi a domanda individuale, così come riportato negli atti contabili di riferimento sono coperti nella percentuale del 28,23% e, dunque, in misura inferiore.

Inoltre si evidenzia di intervenire con la massima incisività sull'attività di recupero dell'evasione tributaria che, a tutt'oggi, registra un risultato di appena del 4,55%.

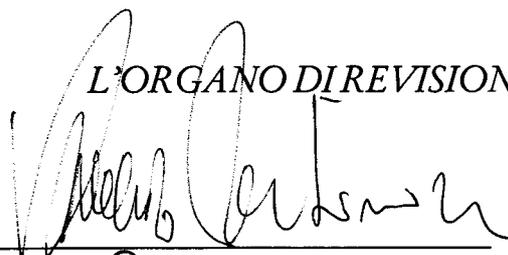
Infine si rileva che al Rendiconto mancherebbe l'allegato riguardante l'inventario aggiornato dei beni patrimoniale dell'Ente al 31.12.2015.

Sugli Organismi partecipati, ancora alla data odierna e per l'anno 2015 al Collegio dei Revisori dei conti non è stata trasmessa la documentazione economica patrimoniale e finanziari dei rispettivi Organismi partecipati nonostante numerosi solleciti inviati agli stessi Organismi partecipati e per conoscenza a questo Collegio dei Revisori nella persona del ragioniere Generale dei Servizi Finanziari dott. Raffaele Mucciariello.

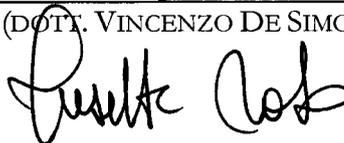
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si può attestare l'attendibilità del rendiconto formulato alle risultanze delle scritture contabili di gestione e pertanto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto - esercizio finanziario 2015.

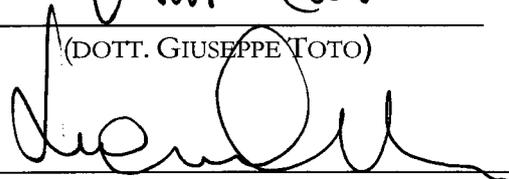
L'ORGANO DI REVISIONE



(DOTT. VINCENZO DE SIMONE)



(DOTT. GIUSEPPE TOTO)



(DOTT. ANTONIO LUCIANO)