



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori dei Conti

## PARERE ESPRESSO DAL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI DEL 04/10/2013

**OGGETTO: Relazione I semestre 2013 del sig. Sindaco del Comune di Napoli ai sensi e per effetti dell'art.148 del T.U.E.L.**

L'anno duemilatredici, il giorno 04 del mese di ottobre, alle ore 13:00, presso i locali siti al 3° piano di Palazzo S. Giacomo, si è riunito il Collegio dei Revisori così composto e presente:

dr. Vincenzo DE SIMONE	Presidente
dr. Giuseppe TOTO	Componente
dr. Antonio LUCIANO	Componente

per esprimere il proprio parere sulla relazione semestrale a firma del Sindaco del Comune di Napoli;

### **Il Collegio dei Revisori;**

- vista la relazione PG/2013/724293 del 30/09/2013, pervenuta a questo Collegio in data 02/10/2013, prot. PG/2013/731976, riguardante il referto semestrale sulla regolarità della gestione e sulla efficacia e sull'adeguatezza dei Sistemi dei Controlli Interni, adottato sulla base delle linee guida, così come deliberate dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti, n. 4/2013;

- dati i tempi ristretti che decorrono dalla data di acquisizione della presente relazione semestrale (02/10/2013) e il termine indicato per la consegna del parere obbligatorio reso da parte di questo Collegio (04/10/2013), il Collegio dei Revisori ha ritenuto opportuno procedere ad una verifica a campionatura, tenendo conto degli aspetti più rilevanti della materia sulla regolarità della gestione del Controllo Interno e sull'efficacia dei Controlli Interni medesimi. Programmazione, dismissione del Patrimonio Disponibile e del Patrimonio dell'Edilizia Residenziale Pubblica, piano triennale delle Opere Pubbliche, materia del contenzioso, ricognizione del sistema dei Controlli Interni, di essi sono stati presi in considerazione i soli aspetti più rilevanti, nonché le risposte riguardanti queste



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori dei Conti

tematiche fornite nella sopra richiamata relazione semestrale.

Il Direttore generale, i Dirigenti apicali, i Dirigenti non apicali come pure l'Organismo indipendente di valutazione della performance, hanno fornito idonee risposte in ordine agli obiettivi di programmazione e/o di valutazione. Il sistema di controllo strategico non è stato organizzato in forma associata ed è svolto sotto la direzione del Direttore generale. Non è stata effettuata alcuna valutazione sullo stato di attuazione dei programmi, né analizzato sia la congruenza che gli scostamenti, pur apprezzando lo sforzo effettuato dal Direttore generale nell'ambito dell'espletamento delle funzioni ad egli assegnate, mentre è bene precisare che il monitoraggio dello stato di attuazione dei programmi è effettuato con cadenza annuale. Inoltre sono state poste in essere procedure di miglioramento dei servizi in autogestione, in relazione all'approvazione del Piano di riequilibrio economico-finanziario pluriennale già approvato con Deliberazione n.3 del 28 gennaio 2013.

Il Collegio precisa che, causa ritardi nell'approvazione del Bilancio di previsione – esercizio finanziario 2013, molti di questi dei quesiti proposti dallo schema-tipo elaborato, non hanno ricevuto adeguate risposte per il differimento della data di approvazione del bilancio di previsione in questione che, dalla prima data stabilita del 30 giugno 2013, è stato poi prorogato fino alla data ultima stabilita per il 30 settembre 2013.

In ordine all'attuazione del Piano economico- finanziario pluriennale si precisa opportunamente che nel I semestre 2013 è stato realizzato con il raggiungimento degli obiettivi fissati per il 68%, rimanendo da realizzare per il restante semestre 2013 in misura circa del 32%.

Sono state realizzate altresì Verifiche e Controlli sulla regolarità amministrativa, i cui esiti sono stati debitamente portati a conoscenza dei responsabili dei rispettivi Servizi interessati, mettendo a punto un sistema di audit interno e tenuto conto che sono attualmente in corso ridefinizioni di ruoli e di responsabilità dei dirigenti.

Circa la rappresentazione dei costi del personale e la rappresentazione di esso costo attraverso la tabella così come compilata, si è tenuto conto del rispetto di quanto disposto con Deliberazione n. 14/2011 dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti, prevedendo l'esclusione della partecipata ANM dalla modalità di calcolo del coefficiente - spesa del personale e spese correnti - che dopo aver effettuato la riproposizione, tenendo conto delle tariffe e dei corrispettivi dell'ente, si determina una sua esclusione per effetto della percentuale di incidenza risultante inferiore allo 0,80%, e precisamente pari allo 0,68% sottolineando ed evidenziando che la stessa partecipata ANM viene comunque considerata nell'ambito soggettivo per l'applicazione della ex Deliberazione n.14/2011 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti.



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori dei Conti

### TUTTO CIO' RICHIAMATO, ESAMINATO E RICONTRATO

il Collegio dei revisori dei conti esprime parere favorevole sulla relazione del I semestrale anno 2013 ai sensi ex art. 148 del T.U.E.L. a firma del sig. Sindaco del Comune di Napoli e del Direttore generale.

Napoli, li 04/10/2013

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Three handwritten signatures of the members of the Board of Auditors, each written over a horizontal line.