



# **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2007**

**e documenti allegati**

*L'organo di revisione*

*Dr. Michele Saggese*

*Rag. Gabriela Napoli*

*Dr. Roberto Trivellini*

***Napoli, 27/04/2007***

**Comune di Napoli**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**  
**Verbale n. 24 del 27/04/2007**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2007**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni dal 18 al 27 aprile 2007 ha:

- esaminato le relazioni propedeutiche delle Strutture del Comune per la formulazione di proposta del bilancio di previsione 2007 e pluriennale 2007 - 2009;
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2007, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

**all'unanimità di voti**

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2007, del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, li 27 aprile 2007

Il Collegio

*Dr. Michele Saggese*

*Rag. Gabriela Napoli*

*Dr. Roberto Trivellini*

## **Sommario**

<b>Verifiche preliminari .....</b>	<b>4</b>
<b>Verifica degli equilibri di bilancio</b>	
- Bilancio di previsione 2007 .....	7
- Bilancio pluriennale .....	12
<b>Verifica della coerenza delle previsioni</b>	
- Coerenza interna .....	14
- Coerenza esterna .....	19
<b>Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2007 .....</b>	<b>22</b>
<b>Titolo I - Entrate tributarie .....</b>	<b>23</b>
<b>Titolo II - Entrate da trasferimenti .....</b>	<b>31</b>
<b>Titolo III - Entrate extratributarie .....</b>	<b>35</b>
<b>Titolo IV e V - Entrate in conto capitale .....</b>	<b>66</b>
<b>Titolo I - Spese correnti.....</b>	<b>71</b>
<b>Titolo II - Spese in conto capitale .....</b>	<b>90</b>
<b>Bilancio Pluriennale 2007 - 2009 .....</b>	<b>92</b>
<b>Indicatori economici e finanziari .....</b>	<b>100</b>
<b>Osservazioni e suggerimenti .....</b>	<b>102</b>
<b>Conclusioni .....</b>	<b>105</b>

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti, dr. Michele Saggese, rag. Gabriela Napoli e dr. Roberto Trivellini, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs n. 267/00, eletti con deliberazione del Consiglio Comunale n° 3 del 09/01/2007:

- ricevuto in data 21/04/2007 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 20/04/2007 con delibera n. 1587 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2007/2009, con una specifica sezione riferita alle Municipalità;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale, con una specifica sezione riferita alla programmazione delle Municipalità;
  - rendiconto dell'esercizio 2005;
  - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2005 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici ed il primo bilancio consolidato delle società partecipate dal comune di napoli;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 (ex art.14 della legge n. 109/1994);
  - prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi, con l'indicazione delle finalità a cui gli stessi sono destinati;
  - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato, approvata dal C.C. in data 19-02-2007 con deliberazione n.5;
  - la delibera di G.C. n° 1456 del 12 aprile 2007 di conferma dell'addizionale comunale Irpef nella misura di 0,5 punti percentuali per l'anno 2007;

- le deliberazioni con le quali sono determinate, per l'esercizio 2007, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi a domanda individuale, con dimostrazione della percentuale di copertura;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - prospetto dei saldi utili al patto di stabilità;
  - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
- 
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il T.u.e.l.;
  - visto che il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2007 e pluriennale 2007-2009 è stato prorogato inizialmente al 31 marzo 2007 dal D.M.I. in data 30-11-2006 e successivamente al 30 aprile 2007 con un ulteriore D.M.I. del 19-03-2007, pubblicato sulla G.U. n.71 del 26-03-07;
  - visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n° 21 del 30/03/2006;

- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ❑ visto il parere espresso dal responsabile del Servizio Programmazione e monitoraggio entrate e spese, mutui e bilancio comunale in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale e pluriennale;
- ❑ visto il parere favorevole espresso dal Ragioniere Generale in merito al raggiungimento del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio di cui all'art.162 del D.Lgs. 267/2000;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del T.u.e.l..



Il Collegio esprime un vivo ringraziamento al dirigente ed al personale tutto del Servizio Collegio dei Revisori, che, ancora una volta, hanno collaborato in maniera esemplare alle varie attività alle quali è chiamato il Collegio stesso. La puntualità e l'accuratezza nel lavoro del Collegio è anche dovuta al loro prezioso contributo.

Si ringrazia per la disponibilità e la collaborazione offerta, il Servizio Programmazione e Monitoraggio delle Entrate, delle Spese e dei Mutui e Bilancio Comunale ed il Gruppo Informatico Bilancio.

## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2007**

#### **Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2007, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del T.u.e.l.) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del T.u.e.l.):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	403.344.614,84	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	1.574.081.358,01
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	747.092.465,46	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	897.573.063,11
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	320.809.677,83		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	837.262.153,60		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	618.596.744,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	602.142.857,77
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	187.909.098,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	187.909.098,00
<i>Totale</i>	<i>3.115.014.753,73</i>	<i>Totale</i>	<i>3.261.706.376,89</i>
Avanzo di amministrazione presunto	146.691.623,16	Disavanzo di amministrazione	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>3.261.706.376,89</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>3.261.706.376,89</b>

**Verifica equilibrio corrente**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del T.u.e.l. è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	1.471.246.758,13	
Spese correnti titolo I	1.574.081.358,01	
Differenza parte corrente (A)	-	102.834.599,88
Quota capitale amm.to mutui e prestiti	70.042.857,77	
Totale quota capitale (B)		70.042.857,77
<b>Totale (A) - (B)</b>	<b>-</b>	<b>172.877.457,65</b>

Tale differenza (se negativa) è così finanziata:

a) - avanzo d'amministrazione per fondo svalutazione crediti	146.691.623,16
b) - spese titolo I finanziate con entrate da condono	11.929.800,00
c) - interessi alienazione	7.900.000,00
d) - rinvenienze (*)	8.760.033,86
e) - a detrarre spese titolo II finanziate con entrate correnti	2.403.999,37
<b>Totale (a+b+c+d-e)</b>	<b>172.877.457,65</b>

(\*) economie derivante da residui passivi destinati a spesa corrente



### **Verifica effettivo equilibrio di parte corrente**

La situazione corrente dell'esercizio 2007 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

#### **Utilizzo Residui passivi**

Per la prima volta nel corso del 2007, ed in prosieguo di quanto già deliberato in sede di assestamento al bilancio 2006, si è provveduto ad una puntuale verifica dei residui passivi e si è deciso il riutilizzo di specifiche somme poiché allo stato sono risultate non utilizzate. Tali importi ammontano a circa 35 mln di euro così suddivisi:

20 mln circa nell'ambito di residui passivi risultanti dai quadri economici di aggiudicazione di lavori già impegnati e non utilizzati;

15 mln circa per investimenti già finanziati da mutui o dall'emissione del bond 2004 per i quali è stata trovata una diversa copertura a seguito della concessione di correlati trasferimenti regionali.

**Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

Si precisa che le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo presunto dell'esercizio precedente, dall'avanzo corrente, e da entrate iscritte nei titoli IV e V del bilancio.

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b>Mezzi propri</b>		
- risorse diverse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>-</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- finanziamenti e mutui	100.455.909,51	
- contributi statali	269.384.483,10	
- contributi regionali	443.371.956,74	
- contributi da altri enti	37.859.157,76	
- altri mezzi di terzi (Tit. IV, cat. 5 e 6)	46.501.556,00	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>897.573.063,11</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>897.573.063,11</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>897.573.063,11</b>

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo di amministrazione dell'esercizio 2006, pari ad euro 146.691.623,16=, destinandolo totalmente alla formazione del fondo svalutazione crediti; tale importo corrisponde alla quota di avanzo già accertato nel rendiconto 2005 e parimenti destinato al fondo svalutazione crediti;

L'attivazione delle spese finanziate con l'avanzo non vincolato, a norma dell'art. 187, comma 3, del T.u.e.l., potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2006.

### **Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2006**

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente del 2006 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare, con l'adozione della delibera n. 46 del 03 ottobre 2006, ha preso atto dello stato di attuazione dei programmi e del permanere del pareggio finanziario e degli equilibri generali di bilancio per l'esercizio 2006.

Con il rendiconto per l'esercizio 2005 è stato accertato un avanzo di amministrazione pari ad € 211.537.545,73, così suddiviso:

- € 206.452.709,29 (avanzo non vincolato)
- € 5.084.836,44 (avanzo vincolato).

Tale avanzo è stato parzialmente destinato, nel corso dell'anno 2006, per un totale di € 157.707.616,03, ripartito come segue:

- € 146.691.623,16 di avanzo non vincolato, applicato al Fondo svalutazione crediti;
- € 8.200.772,11 di avanzo non vincolato, applicato per finanziamento d.f.b.;
- € 2.815.220,76 di avanzo vincolato.

**BILANCIO PLURIENNALE****Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale****ANNO 2008**

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6, del T.u.e.l. nell'anno 2008 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	1.237.523.734,66	
Spese correnti titolo I	1.179.372.180,29	
Differenza parte corrente (A)		58.151.554,37
Quota capitale amm.to mutui e prestiti	52.828.174,37	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	12.948.000,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		65.776.174,37
Entrate diverse destinate a spese correnti provenienti da alienazione immobili	9.000.000,00	
Totale entrate diverse ( C )		9.000.000,00
Totale quota da detrarre (D = (B-C))		56.776.174,37
Differenza (A) - (D)		1.375.380,00

**ANNO 2009**

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6, del T.u.e.l. nell'anno 2009 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	1.214.359.495,94	
Spese correnti titolo I	1.157.713.573,21	
Differenza parte corrente (A)		56.645.922,73
Quota capitale amm.to mutui e prestiti	48.334.084,70	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	13.724.000,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		62.058.084,70
Entrate diverse destinate a spese correnti provenienti da alienazione immobili	6.900.000,00	
Totale entrate diverse ( C )		6.900.000,00
Totale quota da detrarre (D = (B-C))		55.158.084,70
Differenza (A) - (D)		1.487.838,03

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva quanto segue:

Si da atto dell'equilibrio assicurato sia per l'anno 2008 che per l'anno 2009.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore; si evidenzia che, in attuazione della riforma sul decentramento, gli elaborati predisposti riportano in evidenza la programmazione e gli strumenti a disposizione delle singole Municipalità per la realizzazione delle funzioni ad esse assegnate.

### **Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 14 della legge n. 109/1994, come modificato dall'art. 128 del D. Lgs. 163/2006, è stato adottato dall'organo esecutivo il 12-10-2006, con delibera n° 4389 e redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto ministeriale 09 giugno 2005, n.1021/IV del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

Trattandosi di programmazione di settore, esso è coerente con il piano generale di sviluppo dell'Ente.

Sono allegati al bilancio di previsione:

- lo Schema programmazione Triennale 2007-2009 dei lavori Pubblici – allegato A), tale schema rappresenta il quadro di sintesi della programmazione

triennale; l'elenco degli interventi riporta, tra l'altro, la stima del costo presunto, il fabbisogno finanziario del triennio in esame, il responsabile del procedimento e le date previste di inizio e fine lavoro (anno e mese).

- lo Schema dell'Elenco annuale dei Lavori Pubblici 2007 – allegato B), che costituisce parte integrante del bilancio di previsione da approvare, contiene l'elenco puntuale degli interventi individuati dall'Ente con l'indicazione delle risorse finanziarie iscritte nel bilancio stesso o già risultanti stanziati nei precedenti bilanci, in particolare:
  - i lavori pubblici individuati dall'Ente, scelti tra i progetti approvati dalla Giunta almeno a livelli di preliminare, con l'indicazione del codice di priorità, previsto dal D.Lgs. 163/2006;
  - i lavori pubblici co-finanziati da altri Organismi pubblici dotati di almeno un progetto preliminare approvato dalla G.C., per quanto attiene il finanziamento della quota a carico dell'Ente attraverso accensione di mutuo;
  - i lavori pubblici, già individuati nell'elenco annuale 2005 e 2006, per i quali non è stato possibile completare le procedure di appalto delle relative opere.
- lo Schema dell'Elenco degli interventi da realizzarsi con l'apporto di capitale privato – allegato C); tale schema contiene l'elenco degli interventi presenti nella programmazione triennale dei lavori pubblici 2007-2009 da realizzarsi in regime di concessione, con l'apporto di capitale privato.

Il criterio generale seguito dall'Amministrazione Comunale nella individuazione delle opere prevede di privilegiare, i lavori pubblici riguardanti il completamento delle linee di trasporto pubblico su ferro, la manutenzione straordinaria e di adeguamento alle vigenti normative di sicurezza delle opere infrastrutturali primarie e secondarie della città (es. manutenzione straordinaria del sistema viario, manutenzione straordinaria del sistema infrastrutturale fognario), cercando di garantire una equilibrata distribuzione degli interventi sull'intero territorio comunale.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici che ne dà pubblicità per gli adempimenti degli obblighi di pubblicità come previsto dalla vigente normativa.

## **PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

La legge prevede l'obbligo di predisporre l'atto di programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d. lgs. 267/2000, art. 35, co. 4, d. lgs. 165/2001 e art. 19, co. 8, legge 448/2001).

La programmazione del fabbisogno di personale non è stata approvata.

L'Ente con specifico atto n. 5254 del 28-12-2005 ha approvato le linee di indirizzo per la formulazione del Piano di fabbisogno di personale 2006/2008, evidenziando le motivazioni che non hanno reso possibile provvedere all'adozione del suddetto piano.

Il piano di fabbisogno di personale, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, deve prevedere il rispetto delle previsioni delle leggi vigenti.

Il Collegio invita l'Amministrazione a predisporre quanto prima il suddetto provvedimento.

## **Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni**

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene



l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del T.u.e.l., nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente, e in particolare:

- a) è stata redatta, in attuazione della riforma del Decentramento approvata di recente dall'Ente, con il coinvolgimento delle nuove dieci Municipalità ed individuando una specifica sezione relativa alla programmazione delle stesse, in cui sono evidenziate le risorse assegnate e le spese previste per la realizzazione delle funzioni di ciascuna di esse;
- b) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - analisi delle risorse;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
  - stato di attuazione dei programmi;
- c) per le entrate comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi e progetti, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, nonché con :
  - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, T.u.e.l.);
  - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, T.u.e.l.);
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;

- h) contiene, per la prima volta, un bilancio consolidato delle aziende o enti collegati e partecipati;
- i) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte, realizzati;
- j) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatici della Regione;
- k) definisce i servizi e le attività dell'Ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;
- l) non contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- m) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'Ente.

## **Verifica della coerenza esterna**

### **Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica:**

#### **Patto di stabilità**

Il comma 684 dell'art.1 della legge 296/2006 (finanziaria 2007) dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese in termini di competenza in misura tale da consentire il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto determinato per ciascuno degli anni 2007, 2008 e 2009. Pertanto, sia le previsioni di bilancio che le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno, risulta quanto segue:

- gli obiettivi programmatici definiti per il Comune di Napoli, in base a quanto previsto dalla legge finanziaria 2007, calcolati con le modalità operative definite dalla circolare del Ministero delle Economie e Finanze n. 12 del 22-02-07, relativamente alla competenza hanno i seguenti valori:

Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
-112.547,00	-142.785,00	-154.023,00

- lo schema di Bilancio annuale di previsione per l'anno 2007 e pluriennale 2007 – 2009, risulta redatto nel rispetto della succitata norma, come si evidenzia dal seguente prospetto:

<b>Patto di competenza</b>	<b>Anno 2007</b>	<b>Anno 2008</b>	<b>Anno 2009</b>
<b>Entrate Finali</b>			
Entrate accertate tit. I, II e III	1.471.246.758,13	1.237.523.734,66	1.214.359.495,94
Entrate accertate tit. IV	837.262.153,60	107.069.580,97	234.188.350,89
riscossione crediti (-)	19.800.000,00		
<b>Totale riscossioni (a)</b>	<b>2.288.708.911,73</b>	<b>1.344.593.315,63</b>	<b>1.448.547.846,83</b>
<b>Spese finali</b>			
Spese impegnate tit.I (*)	1.427.389.734,85	1.179.372.180,29	1.157.713.573,21
Spese impegnate tit.II	897.573.063,11	115.944.960,97	239.776.188,92
concessione crediti (-)	19.800.000,00		
<b>Totale pagamenti (b)</b>	<b>2.305.162.797,96</b>	<b>1.295.317.141,26</b>	<b>1.397.489.762,13</b>
<b>Saldo da previsione (a-b)</b>	<b>-16.453.886,23</b>	<b>49.276.174,37</b>	<b>51.058.084,70</b>
<b>Saldo obiettivo</b>	<b>-112.547.000,00</b>	<b>-142.785.000,00</b>	<b>154.023.000,00</b>

Gli obiettivi devono essere raggiunti sia in termini di competenza che di cassa. Mentre il controllo della competenza è reso possibile con il monitoraggio degli accertamenti e degli impegni rispetto alla previsioni, per quello di cassa appare evidente che sarà necessario formulare una previsione di flussi di riscossioni e di tempificazione dei pagamenti che andrà a costituire un vero e proprio piano finanziario.

Si prende atto che l'Amministrazione, al fine di garantire il rispetto delle disposizioni del patto di stabilità interno per il triennio 2007/2009, ha ritenuto necessario definire ed approvare delle linee guida per il rispetto del patto stesso. Tali linee guida analiticamente descritte nella Delibera di Giunta di approvazione del Bilancio e nella relazione tecnica al bilancio 2007 prevedono, innanzitutto, che dovrà attivarsi un monitoraggio puntuale e continuo finalizzato alla verifica dell'andamento delle attività di accertamento delle entrate correnti, dell'andamento delle attività di prenotazione e di impegno delle spese correnti e dell'andamento del rapporto tra accertamenti ed impegni, sia di parte corrente che in conto capitale utile per il conseguimento dei saldi finanziari.

In applicazione delle linee guida, gli impegni e/o le prenotazioni di spesa potranno essere disposti solo in corrispondenza di accertamenti di entrate di pari ammontare, seguendo il preciso schema di riferimento individuato dall'amministrazione.

Il Collegio, considerando l'importanza della tematica del rispetto del patto di stabilità, ravvisa con favore tali linee guida, e raccomanda la massima vigilanza sull'attuazione delle stesse.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2007**

Le previsioni delle entrate e delle spese, suddivise per titoli, presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed ai rendiconti 2004 e 2005:

<b>Entrate</b>	<b>Rendiconto 2004</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2006</b>	<b>Bilancio di previsione 2007</b>
<b>Titolo I</b> Entrate tributarie	460.717.350,01	474.141.866,87	468.820.374,86	403.344.614,84
<b>Titolo II</b> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	599.176.154,52	628.848.696,54	610.099.124,86	747.092.465,46
<b>Titolo III</b> Entrate extratributarie	217.102.806,22	220.233.817,56	243.959.775,91	320.809.677,83
<b>Titolo IV</b> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	197.256.843,44	116.806.311,40	461.379.227,61	837.262.153,60
<b>Titolo V</b> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	530.829.751,53	403.250.399,36	796.043.384,36	618.596.744,00
<b>Titolo VI</b> Entrate da servizi per conto di terzi	127.654.427,45	133.105.959,75	190.576.168,80	187.909.098,00
<i>Totale</i>	2.132.737.333,17	1.976.387.051,48	2.770.878.056,40	3.115.014.753,73
Avanzo applicato			157.707.616,03	146.691.623,16
<b>Totale entrate</b>	<b>2.132.737.333,17</b>	<b>1.976.387.051,48</b>	<b>2.928.585.672,43</b>	<b>3.261.706.376,89</b>

<b>Spese</b>	<b>Rendiconto 2004</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2006</b>	<b>Bilancio di previsione 2007</b>
Disavanzo applicato				
<b>Titolo I</b> Spese correnti	1.190.779.479,20	1.276.469.691,79	1.407.648.929,44	1.574.081.358,01
<b>Titolo II</b> Spese in conto capitale	474.055.765,57	361.020.769,76	666.152.225,19	897.573.063,11
<b>Titolo III</b> Spese per rimborso di prestiti	296.751.790,86	184.790.954,40	664.208.349,00	602.142.857,77
<b>Titolo IV</b> Spese per servizi per conto terzi	127.654.427,45	133.105.959,75	190.576.168,80	187.909.098,00
<b>Totale spese</b>	<b>2.089.241.463,08</b>	<b>1.955.387.375,70</b>	<b>2.928.585.672,43</b>	<b>3.261.706.376,89</b>

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese previste per l'esercizio 2007, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate:

## **TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed ai rendiconti 2004 e 2005:

	<b>Rendiconto 2004</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2006</b>	<b>Bilancio di previsione 2007</b>
I.C.I.	174.400.000,00	181.710.003,21	171.800.000,00	175.800.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	10.490.603,07	10.657.342,09	10.657.343,00	10.921.467,00
Addizionale I.R.P.E.F.	36.981.287,00	39.651.370,00	39.651.370,00	39.651.370,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	107.584.169,56	108.052.880,00	110.843.525,00	45.485.299,00
Altre imposte	652.942,72	858.127,51	1.417.859,77	550.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>330.109.002,35</b>	<b>340.929.722,81</b>	<b>334.370.097,77</b>	<b>272.408.136,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	1.848.204,68	3.610,29	10.012,00
Tassa rifiuti solidi urbani	128.017.197,66	131.363.939,38	134.446.666,80	130.926.466,00
Altre tasse	0,00			
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>128.017.197,66</b>	<b>133.212.144,06</b>	<b>134.450.277,09</b>	<b>130.936.478,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.591.150,00	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>2.591.150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>460.717.350,01</b>	<b>474.141.866,87</b>	<b>468.820.374,86</b>	<b>403.344.614,00</b>

Osservando gli importi totali delle entrate tributarie si evidenzia un decremento di circa 65 milioni di Euro rispetto alla previsione definitiva 2006;

Poiché le variazioni in aumento dell'I.C.I. e quelle in diminuzione della Ta.r.su., si compensano, tale decremento è dovuto, quasi per intero, alla variazione delle entrate derivanti dalla compartecipazione del gettito I.R.P.E.F.;

Il Collegio ha verificato la corretta iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.



**Imposta comunale sugli immobili**

La previsione dell'I.C.I. presenta le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Previsioni definitive 2006</b>	<b>Bilancio di previsione 2007</b>
Abitanti al 31.12.(*)	995.171	995.171	984.242
Aliquota prima abitazione	5,50	5,50	5,40
Aliquota altri immobili	7,00	7,00	7,00
<b>Gettito I.C.I. di competenza</b>	<b>163.600.000,00</b>	<b>163.600.000,00</b>	<b>169.400.000,00</b>
Gettito per abitante	164,39	164,39	172,11
Gettito per punto di aliquota	23.371.428,57	23.371.428,57	24.200.000,00
Gettito per punto per abitante	23,48	23,48	24,59
Capacità impositiva residua			

(\*) per l'anno 2007 il numero degli abitanti è quello riportato nella Relazione Previsionale e Programmatica.

*N.B.: Il dato del gettito I.C.I. di competenza si riferisce all'imposta relativa all'anno in corso, mentre il dato riepilogato nella tabella delle Entrate Tributarie è comprensivo di un importo pari a 6,4 mln di Euro relativo all'I.C.I. degli esercizi precedenti e alle soprattasse.*

La Giunta Comunale, alla luce delle numerose modifiche legislative apportate alla disciplina dell'Imposta Comunale sugli Immobili, con specifica delibera di proposta al Consiglio n.1583 del 20-04-2007, sottopone all'Organo Consiliare le modifiche ed integrazioni al vigente regolamento del tributo, precedentemente approvato con atto consiliare n. 58 del 29/03/2000, modificato ed integrato con deliberazioni consiliari nn° 193 del 23/10/2000, 55 del 11/04/2003, 100 del 07/05/2004 e 47 del 1/06/2005.

Allo stesso tempo, pur nel rispetto delle regole del patto di stabilità relativamente all'assicurare un gettito di imposta in linea con le entrate di bilancio, la G.C. con delibera n. 1585 del 20 aprile 2007, di proposta al Consiglio, ha previsto di ridurre, anche se lievemente, il carico fiscale sull'abitazione principale.

Il gettito previsto per l'anno 2007, determinato con le aliquote, detrazioni e riduzioni, riportate nella sottostante tabella e, sulla base del regolamento del tributo, è di € 169.400.000,00=. Tale gettito risulta incrementato, rispetto all'anno precedente, di un importo pari a 5,8 mln di Euro a causa dell'aumento delle rendite catastali di alcune abitazioni nel territorio cittadino, tale valore appare stimato prudenzialmente

Di seguito si riporta il dettaglio dell'andamento delle aliquote I.C.I. negli ultimi anni.

	Tipologia di aliquota	2003	2004	2005	2006	2007
a)	aliquota ordinaria ‰	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
b)	abitazione principale ‰	5,50	5,50	5,50	5,50	5,40
c)	abitazione non locata posseduta da anziani residenti in Istituti di ricovero ‰	5,50	5,50	5,50	5,50	5,40
d)	abitazioni locate, a titolo di abitazione principale, secondo l'accordo territoriale ‰	5,50	7,00	7,00	7,00	7,00
e)	abitazioni locate ‰	6,50	7,00	7,00	7,00	7,00
f)	abitazioni non locate ‰	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
g)	abitazioni non locate da almeno due anni ‰	9,00	7,00	7,00	7,00	7,00
h)	detrazione abitazione principale	€ 154,94	€ 154,94	€ 154,94	€ 154,94	€ 154,94
i)	detrazione unità immob. anziani (punto c)	€ 154,94	€ 154,94	€ 154,94	€ 154,94	€ 154,94

L'Ente dovrà provvedere, a norma dell'art.31 - comma 19 - della legge 27/12/2002 n. 289, a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

### **Tassa raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani**

L'Amministrazione, nel predisporre lo schema di bilancio di previsione annuale 2007, ha indicato per tale imposta un importo esattamente pari alla previsione definitiva dell'anno precedente, considerando che per la T.A.R.S.U. non sono intervenute modifiche legislative di sorta che inducessero a modificare tale previsione.

Per l'anno 2007 l'indice di copertura si assesta al 69,99%.

Il Collegio raccomanda di porre in essere al più presto tutte le procedure necessarie per la copertura totale dei costi.

<b><i>Congruità della Ta.r.s.u.</i></b>				
	<b>Rendiconto 2004</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Prev. Definitiva 2006</b>	<b>Previsione 2007</b>
<b>Gettito taxa smaltimento r.s.u.</b>	115.381.362,96	123.010.442,38	122.545.170,00	122.545.170,00
<b>Ta.r.s.u. esercizi decorsi</b>	9.326.593,77	7.287.799,00	6.562.806,80	5.042.606,00
<b>Ta.r.s.u. soprattasse</b>	3.309.240,93	1.065.698,00	5.338.690,00	3.338.690,00
<b>Totale</b>	<b>128.017.197,66</b>	<b>131.363.939,38</b>	<b>134.446.666,80</b>	<b>130.926.466,00</b>

<b>Calcolo presunto dell'indice di copertura</b>				
Spese Servizio smaltimento rifiuti		187.659.503,36	134.530.603,06	187.063.119,00
Percentuale di copertura entrate/spese		70,00%	99,94%	69,99%

Tra gli importi della taxa R.S.U. (competenza ed esercizi decorsi) sono compresi le somme iscritte a titolo di addizionale del 10% sulla taxa stessa (Legge 549/95 art.3, co.39)

E' stata verificata l'iscrizione, tra le spese, degli importi destinati ad eventuali rimborsi di I.C.I. e Ta.R.S.U., al Titolo I, Funzione 1, Servizio 4, interventi 06 (interessi) e 08 (oneri straordinari della gestione).

### **Addizionale comunale I.R.P.E.F.**

L'Ente ha confermato per l'anno 2007, con delibera di G.C. n° 1456 del 20/04/2007, l'addizionale IRPEF già applicata per gli anni 2005 e 2006 nella misura del 0,5%; l'applicazione dell'addizionale è conforme a quanto previsto dall'art. 1, comma 142, della legge finanziaria 2007; l'Ente ha confermato l'aliquota già esistente, non avvalendosi della possibilità, prevista nella succitata legge finanziaria, di incrementare l'aliquota dell'addizionale comunale Irpef.

L'esecutività di detta deliberazione decorre dalla data di pubblicazione sul sito informatico individuato con decreto del 31/5/2002 del Ministro dell'Economia e delle Finanze (*vedi art. 1, comma 3, del DLgs.n. 360/1998, come sostituito dall'art. 11 della legge 10 ottobre 2001, n.383.*

La previsione del gettito per l'anno 2007 è di € 39.651.370,00 ed è pari a quanto accertato nel rendiconto dell'anno 2005 ed a quanto riportato nel bilancio di previsione 2006.

### **Compartecipazione al gettito I.R.P.E.F.**

I commi dal 189 al 192 dell'art. 1 della Finanziaria prevedono, già dall'1.1.2007, la compartecipazione dinamica al gettito Irpef a favore dei Comuni. Viene così anticipata, in attesa del riassetto organico del sistema di finanziamento delle amministrazioni locali in attuazione del federalismo fiscale, l'istituzione di una compartecipazione dello 0,69% (per il 2007) al gettito dell'Irpef.

Detta compartecipazione è calcolata con riferimento al gettito Irpef del penultimo anno precedente l'esercizio di riferimento: per il 2007 la base di calcolo è quindi il gettito 2005.

Per l'anno 2007 la compartecipazione compensa completamente la riduzione che, a decorrere da tale anno, viene operata sui trasferimenti ordinari di cui all'art. 34, co.1 lett. a) del D. Lgs. 504/1992, in modo da garantire ai Comuni l'invarianza delle risorse a disposizione. Quindi, per il 2007, l'introduzione della compartecipazione non modifica gli equilibri di bilancio: il minor gettito della stessa, rispetto agli anni 2006 e precedenti è compensato dalla reiscrizione in bilancio dei trasferimenti statali.

Il maggior gettito di compartecipazione, rispetto al 2007, sarà effettivamente erogato agli enti a decorrere dal 2008, lasciando inalterato il valore dei trasferimenti, e sarà ripartito secondo criteri che abbiano prioritariamente finalità perequative e di promozione dello sviluppo economico.

Per l'anno 2008, però, godranno delle nuove risorse a disposizione esclusivamente gli enti che, nell'esercizio 2006, hanno rispettato il patto di stabilità interno (comma 702 della Finanziaria 2007).

### **T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Come già noto l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 63 del d.lgs. n. 446/97, ha soppresso la TOSAP sostituendola con il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche – COSAP - il cui gettito previsto è iscritto al titolo III, categoria 2°). Gli importi iscritti in bilancio per la Tosap, di modesta entità, sono riferiti a partite dei decorsi esercizi finanziari.

### **Diritti sulle pubbliche affissioni**

Anche per l'anno 2007, non è stato previsto alcun gettito a seguito dell'affidamento del servizio della riscossione alla società mista denominata *ELPIS*.

E' stato previsto per il 2007, al tit. III - risorsa 01 delle entrate un importo a titolo di provento pari ad euro 2.086.487,00=.

Tale entrata è stata inserita sulla base di una delibera del 2006 che sanciva oltre al corrispettivo anche il calcolo delle spese riconosciute alla società mista Elpis S.r.L.. Tale delibera non costituisce in ogni caso contratto di servizio che è il presupposto essenziale allo svolgimento dell'attività.

Il Collegio, nel merito, ritiene doveroso richiamare l'attenzione dell'Amministrazione sulla necessità di monitorare, con la massima cura, l'attività della società considerando la delicatezza della questione.

In merito alla vicenda della transazione con la vecchia società mista Ati-Aip, nulla è cambiato rispetto a quanto già rilevato lo scorso anno e, pertanto, le somme previste nella transazione non sono state ancora tutte regolarmente pagate. Il Collegio si riserva di esprimere giudizio.

Sull'intera vicenda il Collegio è già intervenuto con diverse note che qui si intendono integralmente richiamate.

**Sull'argomento si rinnova l'eccezione e la riserva di giudizio.**

**Contributo per permesso di costruire:**

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per la concessione per il rilascio di autorizzazioni in materia edilizia da parte degli S.T.M. (contributi per D.I.A.) e per passi carrai.

La previsione per l'esercizio 2007 è pari ad euro 1.360.000,00, così suddivisa:

- concessione autorizzazioni in materia edilizia                      € 1.200.000,00
- concessione rilascio autorizzazioni passi carrai                      €    160.000,00.

**Imposta di scopo:**

La Finanziaria 2007 ai commi da 145 a 151 dell'art.1 ha istituito la possibilità, da parte degli Enti Locali, di deliberare una imposta di scopo. Il Comune di Napoli non ha previsto di utilizzare tale opportunità per l'anno 2007.

## TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed ai rendiconti 2004 e 2005:

	Rendiconto <i>2004</i>	Rendiconto <i>2005</i>	Previsioni definitive <i>2006</i>	Bilancio di previsione <i>2007</i>
<i>Categoria 1°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	560.292.611,41	551.601.943,96	540.926.968,83	600.552.733,73
<i>Categoria 2°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	24.957.849,15	63.960.963,48	55.800.743,19	132.543.592,06
<i>Categoria 3°</i> : Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	8.994.201,57	9.048.202,53	9.253.600,84	8.006.319,34
<i>Categoria 4°</i> : Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	459.339,36	108.000,00	408.270,00	530.000,00
<i>Categoria 5°</i> : Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	4.472.153,03	4.129.586,57	3.709.542,00	5.459.820,33
<b>Totale</b>	<b>599.176.154,52</b>	<b>628.848.696,54</b>	<b>610.099.124,86</b>	<b>747.092.465,46</b>

Il totale delle entrate del titolo II – entrate da trasferimenti – presenta, per l'anno in corso, un notevole incremento dovuto quasi totalmente ai maggiori trasferimenti correnti dello Stato (compensati da una diminuzione del gettito per la compartecipazione Irpef) ed a quelli correnti della Regione. Tale incremento, presumibilmente, è di carattere temporaneo (in proposito si vedano gli argomenti specifici) e, pertanto, l'Ente deve porre in essere ogni attività finalizzata al miglioramento della capacità di accertamento e riscossione delle entrate proprie.

## TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Il gettito dei trasferimenti erariali, spettanti ai comuni per l'anno 2007, come comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze sono stati determinati in applicazione delle disposizioni contenute nella Legge 24 novembre 2006 n.286 (finanziaria 2007) e sono soggetti a detrazioni da definirsi entro il mese di ottobre 2007 con apposito decreto del Ministero dell'Economia.

Per l'anno 2007 sono previsti i seguenti trasferimenti dello Stato:

Trasferimenti correnti dallo Stato	
	Euro
Fondo ordinario	335.893.053,53
Fondo consolidato	120.058.300,00
Fondo perequativo fiscalità	53.396.648,00
Contributo oneri ammortamento mutui	25.445.918,00
Trasferimenti statali LSU Cooperative di lavoro	33.292.663,76
Trasferimenti statali per IVA (L. 472/99)	13.971.874,00
Contributi dello Stato con vincolo di spesa	903.310,00
Contributo dello Stato servizio mensa scolastica agli insegnanti statali	922.405,00
Altri trasferimenti statali	16.668.561,44
<b>Totale Titolo II - Categ. 1</b>	<b>600.552.733,73</b>

Le entrate per contributi e trasferimenti statali presentano un incremento rispetto alle previsioni definitive; in massima parte l'incremento è dovuto all'aumento del trasferimento relativo al "Fondo ordinario" a seguito delle modifiche legislative per l'attribuzione della "compartecipazione Irpef" (vedi apposito paragrafo).



**TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE**

<b>Trasferimenti correnti dalla Regione</b>		
	<b>perv.def. 2006</b>	<b>prev. 2007</b>
Trasferimenti e contributi per interventi socio assistenziali	26.235.592,47	27.608.250,07
Trasferimenti per interventi legge 431/98	5.218.897,53	10.000.000,00
Finanz.europei in attuazione dei progetti del programma operativo regionale	2.923.853,00	2.359.586,10
Trasferimenti e contributi per altre finalità	20.686.965,19	19.350.946,99
Trasferimenti per trasporti	735.435,00	73.224.808,90
<b>Totale Titolo II - Categ. 2</b>	<b>55.800.743,19</b>	<b>132.543.592,06</b>

I trasferimenti regionali presentano un incremento di circa 76,743 mln di Euro. Tale aumento è dovuto , in massima parte, a trasferimenti destinati al settore dei trasporti (in particolare alle società partecipate ANM e Metronapoli) . Inoltre tiene conto dell' incremento per circa 4,7 mln di Euro per il Fondo Nazionale ai fini del sostegno all'accesso delle abitazioni in locazione e dell'incremento di circa 3,1 mln di Euro per il Fondo nazionale Politiche Sociali e dell' incremento pari a circa 0,75 mln di Euro per il Maggio dei Monumenti. Infine contribuisce al saldo differenziale il decremento di circa 2 mln di Euro per il reddito di cittadinanza, ed il decremento per circa 3 mln di Euro per l'emersione del lavoro irregolare.

**CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE**

Si prende atto che l'Ente ha compilato la tabella prevista dal D.P.R. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla Regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del T.u.e.l..

La tabella che segue riporta un riepilogo dei contributi riferiti ai principali servizi delegati dalla Regione:

<b>SERVIZIO</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Previsioni definitive 2006</b>	<b>Bilancio di previsione 2007</b>
Contributo regionale ai sensi della legge regionale n° 34/81	31.574,38	68.057,41	72.000,00
Trasferimenti regionali per assistenza scolastica e diritto allo studio	8.419.398,56	8.549.400,98	7.354.525,00
Trasferimenti per altre funzioni delegate	597.229,59	636.142,45	579.794,34
<b>Totale</b>	<b>9.048.202,53</b>	<b>9.253.600,84</b>	<b>8.006.319,34</b>

**CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

Si prende atto che l'Ente ha compilato la tabella prevista dal D.P.R. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

<b>Contributi di organismi comunitari e internazionali</b>				
		<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Previsione definitiva 2006</b>	<b>Previsione 2007</b>
Trasferimenti da organismi comunitari	E.	108.000,00	408.270,00	530.000,00
Trasferimenti da organismi internazionali	E.	-	-	-
<b>TOTALE ...</b>	<b>E.</b>	<b>108.000,00</b>	<b>408.270,00</b>	<b>530.000,00</b>

In relazione ai trasferimenti di organismi comunitari, si rimanda a quanto riportato nella parte relativa ai trasferimenti di capitali dalla Regione (tit. IV – cat.3) relativi ai finanziamenti europei.

### **TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed ai rendiconti 2004 e 2005:

	<b>Rendiconto 2004</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Previsioni definitive 2006</b>	<b>Bilancio di previsione 2007</b>
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	101.284.826,12	93.737.896,83	98.948.587,38	104.953.871,50
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	40.119.264,97	43.352.860,63	45.459.668,96	44.534.919,16
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	7.226.079,85	8.952.604,64	6.598.941,45	5.877.663,04
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	312.900,00	1.335.959,64	550.400,00	
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	68.159.735,28	72.854.495,82	92.402.178,12	165.443.224,13
<b>Totale</b>	<b>217.102.806,22</b>	<b>220.233.817,56</b>	<b>243.959.775,91</b>	<b>320.809.677,83</b>

Il totale complessivo delle entrate extratributarie presenta un incremento di circa 77 mln di Euro rispetto al precedente esercizio. L'incremento più significativo è relativo alla categoria 5 – proventi diversi – dove è stata imputata la gestione stralcio per la chiusura del dissesto del Comune di Napoli.

Si riporta di seguito un dettaglio relativo ai servizi dell'Ente suddivisi tra, servizi indispensabili, servizi diversi e servizi a domanda individuale:

<i>in euro</i>	<b>Rendiconto 2004</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Previsione definitiva 2006</b>	<b>Previsione 2007</b>
Diritti su atti stato civile, anagrafe	1.035.354,00	979.884,00	1.001.942,00	1.013.094,00
Diritti di segreteria	2.407.075,45	2.290.848,47	5.137.530,00	9.976.115,00
Diritti diversi	6.460.860,28	500.001,34	760.355,54	515.214,00
Proventi da parcheggi in concessione	1.083.333,33	1.823.578,00	1.766.114,00	1.767.400,00
Proventi mense scolastiche - ril. IVA	3.532.576,10	3.845.353,91	3.812.700,00	4.495.545,00
Proventi trasporti funebri e serv. Cimiteriali ril. IVA	472.003,14	505.402,77	1.615.000,00	1.740.000,00
Proventi altri servizi cimiteriali	2.934.558,02	3.194.354,48	1.000.000,00	1.100.000,00
Proventi servizi socio-assistenziali r. IVA	40.579,77	26.621,00	40.000,00	43.000,00
Proventi asili nido	258.125,92	298.413,12	300.000,00	305.000,00
Proventi impianti sportivi ril. IVA	879.108,43	978.271,43	1.116.713,47	1.664.650,00
Proventi servizi culturali	558.753,35	465.768,77	482.000,00	413.600,00
Proventi da mercati ril. IVA	1.981.488,27	1.670.704,01	1.917.914,80	1.628.204,00
Proventi da stabilimento da mattazione r. IVA	24.089,11	30.000,00	31.000,00	15.500,00
Canone minimo garantito societa Elpis			2.086.486,28	2.086.487,00
Canone depuraz. e fognatura	10.154.494,02	10.142.202,01	10.142.239,35	10.132.215,23
Canoni depuraz. e fognatura utenze non servite da acquedotto	514.879,36	477.962,96	390.937,27	390.937,27
Proventi servizi diversi ril. IVA	2.333.268,23	1.017.152,41	1.011.720,00	1.406.036,00
Proventi servizi diversi	78.369,98		110,00	20,00
Violazione norme contrattuali	207,71	236,73	586,22	
Contravvenzioni regolamenti comunali	402.147,51	373.644,95	335.238,45	260.854,00
Contravvenzioni disciplina circolaz. stradale	66.133.554,14	65.117.496,47	66.000.000,00	66.000.000,00
<b>TOTALE ... EURO</b>	<b>101.284.826,12</b>	<b>93.737.896,83</b>	<b>98.948.587,38</b>	<b>104.953.871,50</b>

Il totale dei proventi dei servizi pubblici si è incrementato di circa 6 mln di Euro, l'aumento è quasi interamente dovuto all'aumento dei Diritti di segreteria passati da circa 5,1 mln di Euro a 9,9 mln di Euro.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Entrate previste nel 2006</i>	<i>% di copertura 2006</i>	<i>Entrate previste nel 2007</i>	<i>Spese previste nel 2007</i>	<i>% di copertura 2007</i>
Asilo nido	600.000,00	8,18%	650.000,00	6.627.118,00	9,81%
Case di riposo "G. Signoriello" e convenzionate	1.622.000,00	21,09%	1.644.000,00	7.710.000,00	21,32%
Refezione scolastica	4.323.552,56	21,94%	4.495.545,00	22.214.966,17	20,24%
Museo Civico in Castelnuovo	250.000,00	18,12%	250.000,00	1.399.096,51	17,87%
Sale per riunioni (sale Genito e Campanella)	13.600,00	5,57%	5.594,60	361.152,89	1,55%
Mercati e Macello comunale	1.179.358,00	34,59%	136.000,00	704.893,00	19,29%
Mercatini rionali	783.000,00	59,04%	1.507.000,00	1.319.550,00	114,21%
Impianti sportivi	935.891,00	28,15%	1.004.000,00	3.179.630,00	31,58%
Sale ed ambienti in Castel dell'Ovo (usi non istituz.)	130.000,00	87,47%	101.000,00	131.254,23	76,95%
Trasporti funebri	400.000,00	100,00%	1.080.000,00	3.862.549,40	27,96%
Palazzo Roccella - PAN	180.000,00	42,86%	180.000,00	209.300,00	86,00%
<b>Totale Euro</b>	<b>10.417.401,56</b>	<b>22,95%</b>	<b>11.053.139,60</b>	<b>47.719.510,20</b>	<b>23,16%</b>

Si è preso atto della deliberazione di G.C. n. 1586 del 20/04/2007, con la quale è stata determinata la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale, che risulta pari al 23,16%.

In merito si riporta quanto espresso nel parere alla citata delibera n°1586:

*“.....ritiene necessario evidenziare che sarebbe opportuno migliorare la percentuale di copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale, per i seguenti motivi:*

- 1. l'incremento delle entrate proprie è auspicabile, anche in considerazione della progressiva riduzione dei trasferimenti;*
- 2. seppure l'Ente non è strutturalmente deficitario, anzi il rendiconto della gestione per l'anno 2005 presenta un miglioramento dei parametri relativi alla suddetta condizione, l'esame di tali parametri ha evidenziato una generalizzata difficoltà a riscuotere i propri crediti; inoltre, come più volte evidenziato, le esistenti criticità sull'effettiva esigibilità di parte di essi, costituisce un serio motivo di allarme che deve essere di riferimento in tutte le valutazioni degli Amministratori;*

3. *in considerazione della precaria situazione di cassa dell'Ente, è consigliabile attivare tutte le misure idonee a incrementare le entrate ed, in particolare, quelle immediatamente monetizzabili, pur in presenza di attività finalizzate a rendere un "servizio" alla cittadinanza."*

Il Collegio invita l'Amministrazione a verificare la possibilità di incrementare in modo sostanziale la percentuale di copertura di tali servizi, valutando anche un contenimento dei costi degli stessi.

### **Servizio fognatura e depurazione**

La previsione per l'anno 2007, afferente la raccolta e depurazione acque per insediamenti civili e produttivi, è di Euro 10.523.152,50, così suddivisa:

	Rendiconto <b>2004</b>	Rendiconto <b>2005</b>	Prev. Definitiva <b>2006</b>	Bilancio di previsione <b>2007</b>
Canoni depurazione e fognatura	10.154.494,02	10.142.202,01	10.142.239,35	10.132.215,23
Canoni depurazione per utenze non servite da acquedotto	514.879,36	962,96	390.937,27	390.937,27
<b>Totale</b>	<b>10.669.373,38</b>	<b>10.143.164,97</b>	<b>10.533.176,62</b>	<b>10.523.152,50</b>

Ai sensi dell'art. 14, comma 1-bis, della legge 5 gennaio 1994, n° 36 ("legge Galli"), i proventi dei canoni di fognatura e depurazione sono vincolati alla gestione ed alla manutenzione degli impianti centralizzati di depurazione.

Il Dirigente del Servizio Programmazione e Monitoraggio delle entrate, delle spese e dei mutui e bilancio comunale in riscontro ad una specifica richiesta del Collegio, ha comunicato con propria nota n° 183/R del 23/04/2007, che sulla base delle disposizioni previste dal succitato art. 14 della L. 36/94, sono inserite nella parte spesa del bilancio di previsione 2007 - Titolo I, Funzione 9 (Gestione

del territorio e dell'ambiente), Servizio 4 (Servizio idrico integrato) - i seguenti importi:

- |                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| □ intervento 1.09.04.03 | € 7.921.451,00  |
| □ intervento 1.09.04.05 | € 8.444.600,00  |
| □ intervento 1.09.04.06 | € 1.060.682,00. |

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti anche per il 2006 in Euro 66.000.000,00 e devono essere destinati per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

Il Servizio Programmazione, Monitoraggio Entrate e Spese, Mutui e Bilancio comunale, con propria nota n° 182 del 20/04/2007, ha comunicato, in relazione alla previsione di spesa correlata alla suddetta entrata, che *“Le previsioni inserite nella parte spesa sono, in sintesi, le seguenti:*

<b>Previsioni di spesa 2007</b>		
<b>Descrizione spesa</b>	<b>Codice bilancio</b>	<b>Stanziamento 2006</b>
Acquisto divise ed altre spese per i servizi di Polizia stradale	1030102	€ 182.457,00
	1030103	€ 117.170,00
	1030104	€ 1.245.902,00
Manutenzione ed altre spese per il parco autoveicolare	1030102	€ 417.000,00
	1030103	€ 102.188,00
Accesso banche dati, collegamenti radiomobili e manutenzione radio ricetrasmittenti	1030103	€ 1.609.338,00
Manutenzione impianti semaforici	1080103	€ 2.191.500,00
Manutenzione ordinaria strade	1080103	€ 9.529.317,45
Miglioramento segnaletica stradale	1080103	€ 1.530.000,00
Impianti di pubblica illuminazione	1080203	€ 14.000.000,00
	2080201	€ 3.190.000,00
Politiche sociali volte a favorire la mobilità sul territorio cittadino	1100405	€ 7.220.840,00
<b>Totale Spese</b>		<b>€41.335.712,45</b>

In merito il Collegio, rileva che si è concluso il procedimento di gara per l'affidamento per le attività finalizzate alla riscossione delle contravvenzioni al codice della strada, pertanto, conclusi gli adempimenti formali richiesti dalla



normativa vigente, si prevede che dal 1 luglio 2007 possa concretamente avviarsi la nuova procedura.

Dall'esternalizzazione del servizio si spera in un miglioramento della percentuale di riscossione che, purtroppo, per gli esercizi decorsi è rimasta bassa in modo preoccupante. Inoltre, da tale affidamento, si prevede anche un miglioramento dei flussi di cassa, considerando che nell'accordo contrattuale è prevista l'anticipazione di alcune somme al Comune di Napoli.

Il Collegio si riserva di verificare la concreta applicazione del contratto all'atto della sua sottoscrizione.

**Categoria 2°: Proventi di beni dell'Ente****Patrimonio**Fitti attivi

La tabella che segue riporta un dettaglio delle entrate derivante dai fitti attivi:

<b>Fitti attivi</b>						
	<i>Rendiconto 2004</i>	<i>Rendiconto 2005</i>	<i>Prev. Defin. 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>
Fitti fondi rustici e suoli	527.315,37	544.280,64	562.600,00	573.800,00	585.300,00	597.000,00
Fitti di fabbricati	22.765.471,91	24.668.191,28	26.454.400,00	23.002.700,00	21.503.641,22	21.931.800,00
Altri proventi di beni immobili	1.331.219,11	1.485.971,58	1.961.300,00	2.417.600,00	2.423.900,00	2.430.400,00
Proventi di beni ex enti ospedalieri	449.753,13	501.486,18	475.600,00	449.900,00	458.900,00	468.100,00

La previsione per fitti attivi da fabbricati, iscritta in bilancio per l'anno 2007, è pari ad Euro 23.002.700,00.

Dalla relazione del servizio non è possibile ottenere ulteriori ragguagli circa la determinazione dell'importo. Gli unici dati che è possibile rilevare riguardano la riduzione dei fitti da fabbricati per circa 3,4 mln di Euro, tale riduzione non appare giustificata dall'andamento del mercato né tanto meno dalla riduzione dei canoni di locazione; è possibile ipotizzare soltanto che tale riduzione sia dovuta alla vendita del patrimonio immobiliare già iniziata.

Si invita pertanto l'Amministrazione, ed in particolare il Servizio Patrimonio, alla massima attenzione sulla tematica ed attivare tutte le procedure di controllo necessarie allo scopo di ottenere la sicurezza degli accertamenti.

**Sull'intera tematica si esprime riserva di giudizio.**

### ***Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)***

Il Comune di Napoli ha sostituito la T.O.S.A.P. con il Canone di Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche, fin dall'anno 2004 (1-01-2004).

L'Amministrazione ha istituito, prevedendo un regime transitorio, tale canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 60 dell'11.4.03 e successive modifiche ed integrazioni, per apportare migliorie e semplificazioni relative agli adempimenti da parte del cittadino.

Il suddetto canone è definitivamente entrato a regime con decorrenza 1 gennaio 2006;

La delibera di G.C. n.1582 del 20/04/2007, di proposta al Consiglio, in fase di approvazione, prevede ulteriori aggiornamenti al citato regolamento per adeguarlo alle nuove disposizioni previste dalla "finanziaria 2007", ed al fine di migliorare e rendere più trasparente l'attività dei Servizi comunali competenti.

Il gettito previsto per il 2007 è pari ad € 10.727.525,00, tiene conto delle modifiche poste all'attenzione del Consiglio comunale e dell'andamento delle riscossioni degli anni precedenti.

## **PARTECIPAZIONI**

Preliminarmente il Collegio precisa che risultano allegati allo schema previsionale 2007 e al pluriennale 2007 – 2009, i bilanci dell'esercizio 2005, delle aziende speciali, consorzi e società di capitali, approvati nel corso del 2006. Le società partecipate non hanno ancora approvato i propri bilanci al momento dell'approvazione, da parte della Giunta Comunale, della deliberazione relativa il bilancio previsionale 2007.

Da quest'anno risulta allegato al bilancio previsionale anche il bilancio consolidato delle aziende partecipate. Tale bilancio, più volte sollecitato negli anni scorsi dal Collegio, rappresenta uno strumento indispensabile al fine di consentire una lettura complessiva più chiara del sistema della partecipazioni comunali.

In merito alle partecipate il Collegio intende richiamare l'attenzione sulle nuove norme previste dalla Finanziaria 2007 (Legge 296/2006) che all'art.1, commi 725-734, statuisce una serie di limitazioni ai compensi degli amministratori delle società, oltre ad alcune incompatibilità. Inoltre particolare attenzione va prestata al comma 734, che recita "Non può essere nominato amministratore di ente, istituzione, azienda pubblica, società a totale o parziale capitale pubblico chi, avendo ricoperto nei cinque anni precedenti incarichi analoghi, abbia chiuso in perdita tre esercizi consecutivi."

Considerata la ulteriore crescita delle aziende partecipate, il Collegio intende osservare che le varie aziende partecipate vanno monitorate e controllate in maniera stringente e puntuale durante tutto l'esercizio, e, pertanto, si invita a prestare la massima attenzione sulle procedure di monitoraggio, controllo e valutazione di efficienza, efficacia ed economicità delle varie aziende e società.

Si invita, altresì, l'Amministrazione ad un incisivo intervento al fine di

unificare la gestione delle aziende e società ed a migliorare l'attuale organizzazione per adeguarla ai delicati e complessi compiti previsti.

Qui di seguito si riportano i dati riepilogativi relativi al bilancio consolidato delle aziende partecipate, specificando che sono state escluse dal consolidamento le società di diritto pubblico (Ente d'Ambito – Volturno e Consorzio S. Giovanni), le società la cui quota di partecipazione risulti inferiore al 20% (Autostrade Meridionali e Gesac) e la società di trasformazione urbana Bagnolifutura S.p.a. la cui struttura economico-contabile non è immediatamente paragonabile con quella delle altre società partecipate.

Poiché è il primo anno in cui è stato redatto il bilancio consolidato, si è proceduto ad un consolidamento solo tra le aziende partecipate; naturalmente, dopo aver definito ed uniformato le modalità, soprattutto sotto l'aspetto economico-patrimoniale, si procederà al consolidamento globale comprensivo del bilancio del Comune di Napoli.

In questa prima stesura, il bilancio consolidato va inteso come un'iniziativa positiva, atteso che si tratta del risultato di uno sforzo notevole esercitato dall'Amministrazione; negli anni a venire bisognerà necessariamente affinare i metodi e i principi di consolidamento, in considerazione delle precipue caratteristiche delle singole società, e del fatto che ci troviamo di fronte ad una "holding" anomala. Un ente pubblico che possiede delle aziende private rappresenta, alla luce dei principi contabili e delle regole di economia aziendale, un'eccezione e non la regola. La difficoltà consiste nell'amalgamare due tipi di contabilità basati su principi differenti; l'Ente proprietario utilizza la contabilità finanziaria, mentre le società utilizzano la contabilità economica.

GRUPPO PARTECIPATE				
2005			2004	
ATTIVO				
A) CREDITI V/ SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata			2.960.960,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I. Immobilizzazioni immateriali				
1) Costi di impianto e di ampliamento	407.777,50		853.097,59	
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	401.184,00		467.881,00	
3) Diritti brevetto ind.le e utilizz. opere dell'ingegno	4.226.366,00		7.688.108,00	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	128.183.952,00		129.340.011,00	
5) Avviamento	368.047,00		-	
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	637.315,00		1.149.323,00	
7) Altre	1.841.702,31		2.133.624,85	
Totale	136.066.343,80		141.632.045,44	
II. Immobilizzazioni materiali				
1) Terreni e fabbricati	273.265.191,00		276.099.443,00	
2) Impianti e macchinario	323.402.113,14		312.495.728,70	
3) Attrezzature industriali e commerciali	7.469.033,40		6.635.273,35	
4) Altri beni	45.548.733,67		44.448.034,05	
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	133.408.515,00		123.912.089,00	
Totale	783.093.586,21		763.590.568,09	
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:				
1) Partecipazioni in:				
a. imprese controllate	2.187.338,00		842.570,00	
b. imprese collegate	1.079.439,00		1.678.929,00	
c. imprese controllanti	-		-	
d. altre imprese	946.589,53		126.764,60	
	Entro	Oltre	Entro	Oltre
2) Crediti:	12 mesi	12 mesi	12 mesi	12 mesi
a. verso imprese controllate	-	349.185,00	-	685.922,00
b. verso imprese collegate	-	-	-	-
c. verso controllanti	-	-	-	-
d. verso altri	-	4.570.695,00	-	6.132.760,00
3) Altri titoli	-	-	-	-
4) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo	-	-	-	-
Totale	9.133.246,53		9.466.945,60	
Totale Immobilizzazioni (B)			914.689.559,13	
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I. Rimanenze				
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.684.852,00		6.446.884,00	
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	410.451,00		888.638,00	
3) Lavori in corso su ordinazione	-		-	
4) Prodotti finiti e merci	1.832.015,00		1.700.133,00	
5) Acconti	-		-	
Totale	8.927.318,00		9.035.655,00	
II. Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				
	Entro	Oltre	Entro	Oltre
	12 mesi	12 mesi	12 mesi	12 mesi
1) verso clienti	159.346.085,08	-	136.528.415,05	-
2) verso imprese controllate	2.966.652,00	-	1.602.540,00	-
3) verso imprese collegate	15.693.472,00	-	15.267.481,00	-
4) verso controllanti	385.527.179,20	-	370.357.021,66	-
Contratti di servizio a carico del Comune	335.876.544,20	-	331.673.343,66	-
Servizi aggiuntivi a carico del Comune	19.069.306,00	-	16.640.678,00	-
Contributi in c/capitale a carico del Comune	29.203.329,00	-	20.060.000,00	-
Contributi in c/esercizio a carico del Comune	1.378.000,00	-	1.983.000,00	-
4 bis) crediti tributari	32.766.441,39	6.971.152,00	33.101.219,54	4.865.919,00
4 ter) imposte anticipate	7.424.633,30	305.698,00	6.050.507,41	568.443,00
5) verso altri	123.171.018,51	70.261.851,00	150.327.426,68	42.766.569,00
Regione	11.417.282,74	22.762.710,00	70.783.052,00	-
Altre PA	60.772.706,00	9.600,00	41.033.447,53	9.600,00
altri	50.981.029,77	47.489.541,00	38.510.927,16	42.756.969,00
Totale	804.434.182,48		761.435.542,34	
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1) Partecipazioni in imprese controllate	-		-	
2) Partecipazioni in imprese collegate	-		-	
3) Partecipazioni in imprese controllanti	-		-	
4) Altre partecipazioni	-		-	
5) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo	-		-	
6) Altri titoli	59.497.769,32		56.547.494,39	
Totale	59.497.769,32		56.547.494,39	
IV. Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari e postali	72.055.582,81		79.647.167,73	
2) Assegni	55.191,00		14.699,00	
3) Denaro e valori in cassa	186.025,27		335.098,59	
Totale	72.296.799,08		79.996.965,32	
Totale Attivo circolante (C)			907.015.657,05	
D) RATEI E RISCONTI con separata indicazione del disaggio su prestiti			6.612.644,53	
TOTALE ATTIVO			1.831.278.820,71	
1.880.328.875,59				

GRUPPO PARTECIPATE				
2005			2004	
PASSIVO				
A) PATRIMONIO NETTO				
I. Capitale sociale	293.495.287,55		290.013.234,47	
II. Riserva da sovrapprezzo azioni	-		-	
III. Riserva di rivalutazione	320.244,00		320.244,00	
IV. Riserva legale	509.350,22		524.560,95	
V. Riserve statutarie	1.741.633,00		1.741.633,00	
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	-		-	
VII. Altre riserve, distintamente indicate				
-altre	178.763.659,21		152.579.457,79	
-trasferimenti in conto capitale	56.265.386,82		43.433.378,82	
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	- 15.801.473,84		- 17.340.318,06	
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	- 20.841.521,69		- 41.710.051,47	
Patrimonio Netto di competenza del Comune	494.452.565,27		429.562.139,50	
Quota di Patrimonio Netto di Terzi	82.464.818,93		69.579.207,10	
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-		-	
2) Per imposte, anche differite	373.559,00		664.730,00	
3) Altri	172.366.030,00		200.707.338,00	
Totale Fondi per rischi e oneri (B)	172.739.589,00		201.372.068,00	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO				
	203.168.032,89		216.049.903,19	
D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
1) Obbligazioni	-	-	-	-
2) Obbligazioni convertibili	-	-	-	-
3) Debiti verso soci per finanziamenti	44.805,00	-	33.547,00	-
4) Debiti verso banche	83.952.861,62	23.837.714,00	54.538.902,90	19.317.524,00
5) Debiti verso altri finanziatori	11.967.098,90	-	-	-
6) Acconti	3.692.085,30	-	4.175.878,20	-
7) Debiti verso fornitori	192.229.933,60	3.503.046,00	199.369.616,03	10.525.611,00
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	-
9) Debiti verso imprese controllate	7.603.182,00	-	4.405.519,00	-
10) Debiti verso imprese collegate	-	-	176.775,00	-
11) Debiti verso controllanti	36.500.733,00	6.625.930,00	43.322.180,00	35.274.250,00
Contratti di servizio con il Comune	4.599.976,00	347.000,00	2.540.350,00	-
Altro verso il comune	31.900.757,00	-	40.781.830,00	-
Contributi in c/capitale del Comune	-	-	-	-
Contributi in c/esercizio del Comune	-	6.278.930,00	-	35.274.250,00
12) Debiti tributari	50.240.116,35	-	45.862.718,37	-
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.874.074,18	2.395.089,00	25.592.119,93	9.925.879,00
14) Altri debiti	304.838.272,79	15.190.880,00	291.149.219,82	14.142.953,00
Regione	186.211.913,00	-	170.826.028,00	-
Altre PA	4.695.710,00	-	684.359,00	-
Altri	113.930.649,79	15.190.880,00	119.638.832,82	14.142.953,00
Totale Debiti (D)	757.495.821,75		757.812.693,25	
E) RATEI E RISCONTI con separata indicazione dell'aggio su prestiti	170.008.047,76		156.902.810,67	
				</

CONTO ECONOMICO (*)	GRUPPO PARTECIPATE	
	2005	2004
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	635.495.707,98	621.369.048,48
Prestazioni a terzi	131.521.248,65	125.938.272,14
Ricavi UNICO Campania	65.843.593,00	62.044.597,00
Contratti di servizio a carico del Comune o prezzo dei servizi richiesti	270.355.900,33	267.115.660,34
Servizi aggiuntivi a carico del Comune	2.384.080,00	2.378.080,00
Costi riattribuiti al Comune	3.744.000,00	2.100.000,00
Contratti di servizio a carico della Provincia	71.718.149,00	71.881.006,00
Contributi della Regione	86.106.737,00	88.970.433,00
Corrispettivi altra PA	3.822.000,00	941.000,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	445.321,00	55.421,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	878.537,80
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.331.275,00	2.805.393,00
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	56.914.262,82	41.949.546,33
Contributi in c/esercizio del Comune	1.320.159,18	1.609.526,20
Contributi in c/capitale del Comune	17.751.435,00	667.693,00
Contributi in c/esercizio della Regione	718.250,00	600.000,00
Contributi in c/capitale della Regione	-	-
Contributi in c/esercizio altra PA	18.233.416,27	18.466.359,72
Contributi in c/capitale altra PA	2.470.300,00	2.099.280,00
Altro	16.420.702,38	18.506.687,41
Totale (A)	695.295.924,80	667.057.946,61
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	60.522.338,91	59.564.828,64
7) Per servizi	194.811.621,55	182.533.600,33
8) Per godimento beni di terzi	12.668.038,57	14.207.389,57
9) Per il personale	405.703.978,45	396.129.937,00
a) Salari e stipendi	283.489.758,30	280.857.763,34
b) Oneri sociali	84.520.919,05	83.077.889,17
c) Trattamento di fine rapporto	22.710.602,45	21.926.989,98
d) Trattamento di quiescenza e simili	2.744.015,00	2.473.080,00
e) Altri costi	12.238.683,66	7.794.214,50
10) Ammortamenti e svalutazioni	64.492.139,49	52.367.635,36
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.740.084,15	7.637.992,26
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	41.951.591,35	41.913.314,09
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	291.006,00	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	14.509.458,00	2.816.329,00
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	393.256,00	82.327,00
12) Accantonamenti per rischi	4.608.720,00	4.994.351,00
13) Altri accantonamenti	3.474.586,00	2.619.028,00
14) Oneri diversi di gestione	9.919.939,32	7.769.987,90
Totale (B)	756.594.618,30	720.104.430,79
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	61.298.693,51	53.046.484,19
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate	-	-
- da imprese controllate	-	-
- da imprese collegate	-	-
16) Altri proventi finanziari	6.339.159,20	4.653.461,27
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	10.015,00	18.638,00
- da imprese controllanti	-	-
- da imprese controllate	-	-
- da imprese collegate	10.015,00	18.638,00
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	2.752.386,00	1.586.943,42
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	3.576.758,20	3.047.879,85
- da imprese controllanti	-	-
- da imprese controllate	-	-
- da imprese collegate	-	-
- altri	3.576.758,20	3.047.879,85
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	9.026.309,45	7.718.624,85
- da imprese controllanti	33.165,00	38.998,00
- da imprese controllate	-	-
- da imprese collegate	-	-
- da altri	8.993.144,45	7.679.626,85
17 bis) utili e perdite su cambi	1.133,06	1.094,72
Totale (15+16-17 + - 17 bis)	2.686.017,19	3.066.258,30
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
18) Rivalutazioni:	133.513,00	161.745,00
a) di partecipazioni	7.325,00	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	126.188,00	161.745,00
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
19) Svalutazioni:	3.866.709,00	735.386,00
a) di partecipazioni	3.686.709,00	555.905,00
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	180.000,00	179.481,00
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale delle rettifiche (18-19)	3.733.196,00	573.641,00
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	67.767.523,10	23.691.587,17
Dal comune di Napoli	1.106.393,00	-
-plusvalenze da alienazioni	303.725,00	1.030.225,00
-sopravvenienze attive	63.515.102,00	15.126.625,00
-altri	2.842.303,10	7.534.737,17
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative a esercizi precedenti	11.727.931,65	14.124.043,64
Dal comune di Napoli	-	-
-minusvalenze da alienazioni	24.699,65	236,64
-sopravvenienze passive ed altro	4.005.738,00	4.976.195,00
-altri oneri straordinari di reddito	7.697.494,00	9.147.612,00
Totale delle partite straordinarie (20-21)	56.039.591,45	9.567.543,52
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	11.678.315,25	47.118.839,96
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.659.964,84	14.214.614,24
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO DEL COMUNE	20.841.521,69	41.713.472,97
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO DI TERZI	9.496.758,41	19.619.981,24



Dall'esame del bilancio emerge, innanzitutto, che dal 2004 al 2005 è migliorata la perdita d'esercizio che è passata da circa 41 mln di Euro nel 2004 a circa 20 mln di Euro nel 2005. E' ovvio che il Collegio auspica che al più presto questo risultato giunga nel campo dell'utile; ciò nonostante il dimezzamento delle perdite non può non essere visto favorevolmente.

Il patrimonio netto di competenza del Comune è passato da 429 mln di Euro a 494 mln di Euro, frutto di alcune ricapitalizzazioni che saranno poi analizzate nel dettaglio delle singole aziende.

Le immobilizzazioni passano da 915 a 928 mln di Euro, mentre l'attivo circolante passa da 907 a 945 mln di Euro. I debiti restano pressoché immutati a circa 757 mln di Euro.

Sotto l'aspetto economico il valore della produzione migliora sensibilmente passando da circa 667 a 695 mln di Euro, a cui corrisponde un peggioramento dei costi di produzione passati da 720 a 757 mln di Euro. La differenza tra il valore ed i costi della produzione passa da circa 53 mln di Euro a 61 mln di Euro. Il saldo delle partite straordinarie passa da circa 9 mln di Euro a circa 56 mln di Euro. Il totale delle imposte pagate aumenta di circa 4,5 mln di Euro, passando da 14 a 19 mln di Euro.

Passando ad un'analisi per indici di bilancio si può osservare:

- L'indice di copertura del totale attivo con il patrimonio netto di competenza del Comune è del 23,48% nel 2004 e passa al 26,27% nel 2005, il che indica un miglioramento, evidenziando però una leggera sottocapitalizzazione delle aziende. La stessa considerazione può essere ricavata dall'esame della composizione delle fonti di finanziamento. La copertura dell'attivo con le fonti di finanziamento di terzi passano da un valore del 41,39% al 40,26% che, pur rappresentando un

lieve miglioramento, indicano comunque un'alta dipendenza dalle fonti esterne.

- Il margine operativo lordo ha fatto registrare un significativo miglioramento passando da un valore negativo di circa 0,7 mln di Euro ad un valore positivo di circa 3,2 mln di Euro.

- Il bilancio consolidato contiene altresì una divisione delle aziende per settori, ed in particolare le stesse sono state divise in aziende erogatrici di servizi pubblici, aziende erogatrici di servizi in outsourcing e società di scopo. Le problematiche evidenziate nel dato generale si riflettono anche sui dati divisi per settori, anche se va segnalato che la sottocapitalizzazione di cui si è accennato non riguarda, ad esempio, le società di scopo che non evidenziano tali problemi; in compenso i miglioramenti più significativi, in termini di margine operativo lordo, sono stati conseguiti dalle società di servizi pubblici e, in misura minore, anche dalle società di servizi in outsourcing, mentre le società di scopo hanno leggermente peggiorato il margine operativo lordo.

### ***ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLE SINGOLE AZIENDE***

Qui di seguito si rappresenteranno gli andamenti delle singole aziende nel corso del 2005, evidenziando, quando del caso, circostanze particolari avvenute anche nel corso del 2006.

Si riportano, a scopo puramente informativo, i prospetti elaborati con le risultanze dei bilanci al 31\12\2005.

PARTECIPAZIONI						
AZIENDA	quota partecipaz. al 31/12/05	PATR. NETTO 2003	PATR. NETTO 2004	PATR. NETTO 2005	PATRIMONIO NETTO DI COMPETENZA DEL COMUNE NEL 2004	PATRIMONIO NETTO DI COMPETENZA DEL COMUNE NEL 2005
ARIN s.p.a.	100%	180.554.770,00	180.596.741,00	211.136.443,00	180.596.741,00	211.136.443,00
A.N.M. S.p.a.	100%	69.684.731,00	67.041.800,00	91.142.217,00	67.041.800,00	91.142.217,00
A.S.I.A. s.p.a.	100%	38.170.172,00	38.027.846,00	32.989.311,00	38.027.846,00	32.989.311,00
C.T.P. S.p.a.	50%	8.346.780,00	6.827.403,00	27.673.465,00	3.413.701,50	13.836.732,50
TERME DI AGNANO S.p.A.	100%	2.303.845,00	2.589.839,00	6.090.497,00	2.589.839,00	6.090.497,00
G.E.S.A.C. S.p.A. (*)	12,50%	39.011.393,00	41.032.361,00	44.082.413,00	5.129.045,13	5.510.301,63
NAPOLI ORIENTALE S.c.p.A.	9,81%	508.510,00	398.295,00	398.295,00	39.072,74	39.072,74
CENTRO AGROALIMENTARE S.c.p.A.	52,56%	18.325.749,00	19.928.661,00	23.476.207,00	10.474.504,22	12.339.094,40
METRONAPOLI S.p.A.	51,00%	1.666.577,00	2.015.804,00	2.022.136,00	1.028.060,04	1.031.289,36
STOA' S.c.p.A.	73,332%	1.337.988,00	1.182.121,00	3.467.843,00	866.872,97	2.543.038,63
A.N.E.A. Agenzia Napoletana per l'Energia	30,30%	409.087,00	436.876,00	439.910,00	0,00	133.292,73
CONSORZIO DEPURAZIONE LIQUAMI	100,00%	10.816.240,88	12.330.606,24	13.840.372,00	12.330.606,24	13.840.372,00
NAPOLI SERVIZI S.p.A	100,00%	2.427.449,00	10.584.831,00	7.664.800,00	10.584.831,00	7.664.800,00
SIRENA S.c.p.a.	36,50%	355.035,00	362.058,00	363.678,00	132.151,17	132.742,47
MOSTRA D'OLTREMARE S.p.A.	66,70%	166.047.996,00	168.584.191,00	168.875.187,00	112.445.655,40	112.639.749,73
ENTE D'AMBITO n.2 Napoli-Volturno	37,37%	930.894,82	1.703.182,39	2.075.607,00	636.479,26	775.654,34
AEROPORTO DI NAPOLI in liquidazione	17,71%	-6.238,00	3.009,00		532,89	0,00
AUTOSTRADE MERIDIONALI S.p.A.	0,014%	67.297.255,00	75.711.935,00	86.986.068,00	10.599,67	12.178,05
BAGNOLI FUTURA S.p.A.	90,00%	52.645.519,00	45.889.894,00	36.417.479,00	41.300.904,60	32.775.731,10
NAPOLI PARK S.r.l.	9,09%	1.214.795,00	1.309.491,00	1.349.419,00	119.032,73	122.662,19
NAPOLI SOCIALE S.p.A. (*)	60,00%	-	763.748,68	902.056,00	458.249,21	541.233,60
ELPIS S.p.A. (**)	51,00%	-	-	637.945,00	-	325.351,95
SE.TER.NA. S.p.A.	51,00%	1.294.700,00	48.046,00	337.443,00	24.503,46	172.095,93
		<b>663.343.248,70</b>	<b>677.368.739,31</b>	<b>762.368.791,00</b>	<b>487.251.028,23</b>	<b>545.793.861,33</b>
ARIN Azienda Speciale in liquidazione	100,00%	-130.683.114,00	-140.026.867,00	-100.995.602,00	-140.026.867,00	-100.995.602,00

(\*) - bilanci al 31/03 dell'anno successivo      (\*) - inizio attività anno 2004      (\*\*) - inizio attività anno 2005.

PARTECIPAZIONI						
AZIENDA	quota partecipaz. al 31/12/05	RISULTATO D'ESERCIZIO 2004 A	RISULTATO D'ESERCIZIO 2005 B	SALDO DIFFERENZIAL E DEI RISULTATI D'ESERCIZIO C = B - A	REDDITO NETTO DI COMPETENZA DEL COMUNE NEL 2004	REDDITO NETTO DI COMPETENZA DEL COMUNE NEL 2005
ARIN s.p.a.	100%	41.971,00	714.369,00	672.398,00	41.971,00	714.369,00
ANM s.p.a.	100%	-9.642.931,00	347.875,00	9.990.806,00	-9.642.931,00	347.875,00
A.S.I.A. s.p.a.	100%	-9.923.420,00	-5.038.535,00	4.884.885,00	-9.923.420,00	-5.038.535,00
CTP s.p.a.	50%	-38.849.378,00	-18.633.938,00	20.215.440,00	-19.424.689,00	-9.316.969,00
TERME DI AGNANO S.p.A.	100%	-977.579,00	-1.476.921,00	-499.342,00	-977.579,00	-1.476.921,00
GESAC SpA (°)	12,50%	4.520.973,00	5.300.049,00	779.076,00	565.121,63	662.506,13
NAPOLI ORIENTALE S.c.p.A.	9,81%	-110.215,00	0,00	110.215,00	-10.812,09	0,00
CENTRO AGROALIMENTARE S.c.p.A.	52,56%	-412.746,00	-847.750,00	-435.004,00	-216.939,30	-445.577,40
METRONAPOLI S.p.A.	51,00%	349.226,00	6.333,00	-342.893,00	178.105,26	3.229,83
STOA S.p.A.	73,33%	-155.867,00	-44.276,00	111.591,00	-114.297,27	-32.467,59
AZIENDA NAPOLETANA PER L'ENERGIA	30,30%	27.788,00	3.035,00	-24.753,00	0,00	919,61
CONSORZIO DEPURAZIONE LIQUAMI	100,00%	1.514.365,36	1.509.766,00	-4.599,36	1.514.365,36	1.509.766,00
NAPOLI SERVIZI S.p.A	100,00%	-738.620,00	-2.920.030,00	-2.181.410,00	-738.620,00	-2.920.030,00
SIRENA s.c.p.a.	36,50%	7.022,00	1.620,00	-5.402,00	2.563,03	591,30
MOSTRA D'OLTREMARE S.P.A.	66,70%	127.200,00	290.988,00	163.788,00	84.842,40	194.089,00
ENTE D'AMBITO n.2 Napoli-Volturno	37,37%	772.287,57	372.424,00	-399.863,57	288.603,86	139.174,85
AEROPORTO DI NAPOLI in liquidazione	17,71%	-5.267,00			-932,79	0,00
AUTOSTRADE MERIDIONALI S.p.A.	0,014%	11.914.680,00	11.774.133,00	-140.547,00	1.668,06	1.648,38
BAGNOLI FUTURA S.p.A.	90,00%	-6.755.625,00	-9.472.415,00	-2.716.790,00	-6.080.062,50	-8.525.173,50
NAPOLI PARK s.r.l.	9,09%	94.694,00	39.929,00	-54.765,00	8.607,68	3.629,55
NAPOLI SOCIALE S.p.A. (*)	60,00%	13.748,68	138.308,00	124.559,32	-	82.984,80
ELPIS S.p.A. (**)	51,00%		142.025,00	142.025,00	-	72.432,75
SE.TER.NA. S.p.A.	51,00%	-1.246.656,00	-3.358.167,00	-2.111.511,00	-635.794,56	-1.712.665,17
		<b>-49.434.348,39</b>	<b>-21.151.178,00</b>	<b>28.283.170,39</b>	<b>-45.080.229,23</b>	<b>-25.735.122,48</b>
ARIN Azienda Speciale in liquidazione	100,00%	-9.343.753,00	-45.175.336,00	-35.831.583,00	-9.343.753,00	-45.175.336,00

(°) - bilanci al 31/03 dell'anno successivo

(\*) – inizio attività anno 2004

(\*\*) – inizio attività anno 2005.

Innanzitutto si evidenzia che i dati sono stati riepilogati escludendo l'ARIN in liquidazione in considerazione della peculiarità della situazione. In questo modo il dato complessivo non risulta inficiato da tali specificità ed è pertanto più omogeneo.

Dall'esame dei prospetti si evidenzia un consistente aumento del patrimonio netto di competenza del Comune passato da circa 487 mln di Euro ad oltre 546 mln di Euro. Il dato è frutto di alcuni aumenti di capitale. In termini reddituali, invece, si assiste ad un ulteriore miglioramento del reddito netto di competenza del Comune passato da una perdita di circa 45 milioni di Euro a circa 26 milioni di Euro. Pertanto, nonostante ci siano ancora delle perdite, non può non ravvisarsi con favore la circostanza che il trend continua ad essere positivo e che le perdite cominciano a ridursi sensibilmente.

Nel 2005, le aziende erogatrici di servizi pubblici locali hanno registrato tutte un miglioramento dei risultati economici. Per la prima volta, è il caso dell'ANM, alcune hanno conseguito utili di bilancio e altre riducono la perdita in maniera apprezzabile. Risultati ottenuti migliorando, nella generalità dei casi, la gestione caratteristica, nonostante l'incremento del costo del lavoro.

#### □ **ARIN S.p.A.**

Anche nell'anno 2005 il bilancio riporta un risultato di esercizio positivo, che è passato da € 41.971 a € 714.369; il netto miglioramento, rispetto al precedente esercizio, è dovuto ad un sostanziale miglioramento della differenza tra valore e costi della produzione, aumentati da circa € 0,7 mln a € 3,5 mln, ottenuto grazie ad una contrazione dei costi. Il patrimonio netto aumenta di circa 30 mln di Euro grazie alla patrimonializzazione del Fondo rischi per scissione, eccedente rispetto alle esigenze. Va salutata con soddisfazione anche la migliorata posizione finanziaria netta, passata da circa 3 mln di Euro a circa 6 mln di Euro.

❑ **ANM S.p.A.**

Per la prima volta, dopo diversi anni, la società chiude il bilancio in utile, seppure di poco; il risultato di esercizio, al 31/12/2005, passa da una perdita di oltre 9 mln di Euro ad un utile di € 347.874; tale risultato è stato possibile grazie ad una sopravvenienza di circa 26 mln di Euro relativa alla cancellazione di un debito presso il Comune di Napoli. Il Collegio si augura che tale circostanza straordinaria non abbia a ripetersi e che i risultati positivi derivino, innanzitutto, da un miglioramento della gestione caratteristica che, invece, nell'esercizio in questione è significativamente peggiorata. Inoltre va precisato che il patrimonio netto risulta incrementato per i versamenti in conto capitale, effettuati dal socio unico, per circa 31 mln di Euro.

Considerato il peggioramento del risultato della gestione caratteristica, il Collegio insiste nel raccomandare un attento monitoraggio dell'andamento reddituale dell'azienda.

❑ **ASIA**

Il bilancio al 31/12/2005 evidenzia una perdita di circa 5 mln di Euro, in decremento rispetto alla perdita dell'anno 2004, pari a circa 10 mln di Euro. Il miglioramento deriva soprattutto da un incremento dei ricavi abbinato ad un meno che proporzionale aumento dei costi, tanto da portare la differenza tra valore e costi della produzione, da un risultato negativo di circa 5 mln di Euro dell'anno precedente, ad un risultato positivo di circa 5 mln di Euro dell'anno in questione. Vero è che l'aumento dei ricavi è dovuto ad uno stanziamento straordinario dell'Ente proprietario plausibilmente non ripetibile negli anni a venire.

Considerando che il servizio si presenta già problematico per la cittadinanza, il Collegio raccomanda la massima vigilanza affinché i risultati negativi conseguiti negli ultimi tre esercizi siano corretti nei prossimi anni.

❑ **CTP S.c.p.A.**

La società CTP S.c.p.A. ha chiuso anche l'esercizio 2005 in perdita di circa 18,6 mln di Euro. La perdita si è ridotta rispetto all'anno precedente di circa la metà; tanto a differenza del patrimonio netto, che è aumentato da circa 6,8 mln di

Euro a circa 27,6 mln di Euro; tale aumento è frutto dei versamenti in conto aumento capitale, effettuato dai soci, per circa 39,4 mln di Euro. La riduzione della perdita deriva, principalmente, da una sopravvenienza attiva di circa 34 mln di Euro derivante da una Sentenza Giudiziaria del Tribunale di Torre Annunziata. La gestione caratteristica è invece peggiorata di oltre 6 mln di Euro, il che rappresenta un segnale preoccupante; pertanto il Collegio al proposito ravvisa la necessità di monitorare l'andamento della società allo scopo di ridurre ed eliminare le perdite della società che cominciano ad avere un andamento costante nel tempo.

#### ❑ **Terme di Agnano S.p.A.**

Il bilancio relativo all'esercizio 2005 ha chiuso con una perdita di € 1.476.921 in aumento rispetto all'esercizio precedente, la cui perdita ammontava ad € 977.579. La perdita è dovuta, principalmente, ad un peggioramento della gestione caratteristica, che a fronte di una notevole riduzione dei ricavi, passata da circa 3,6 mln di Euro a circa 2,8 mln di Euro, non ha reagito con una analoga riduzione dei costi della produzione ridotti solamente di 0,3 mln di Euro. Si consideri che i costi della produzione sono composti per circa il 50% da costi del personale che, come è noto, hanno una scarsissima flessibilità. Nel corso del 2005 l'azionista unico ha effettuato versamenti in conto capitale per circa 6,2 mln di Euro, allo scopo di ripianare alcune perdite d'esercizio, ma soprattutto per il rilancio della società che ha potuto, con questi mezzi, effettuare nuovi investimenti e, soprattutto, inaugurare alcune nuove strutture nel corso dei primi mesi del 2007.

#### ❑ **GESAC S.p.A.**

L'esercizio della società non coincide con l'anno solare, bensì gli esercizi si chiudono al 31 marzo di ciascun anno. Il bilancio al 31/03/2006 evidenzia un'utile di € 5.300.049, risultato migliore rispetto all'anno precedente che, al 31/03/2005, evidenziava un utile di € 4.520.973. La gestione appare estremamente soddisfacente, anche perché l'aumento dei ricavi di circa 0,5 mln di Euro si è interamente riversato sul saldo della gestione caratteristica che è migliorato per un importo analogo.

❑ **Napoli Orientale S.c.p.A.**

La società ha chiuso il bilancio al 31/12/2005 in pareggio, migliorando la perdita di € 110.215 prodotta nel 2004. Di fatto la società nel corso del 2005 non ha ancora iniziato l'attività.

❑ **Centro Agroalimentare S.c.p.A.**

Il bilancio al 31/12/2005 evidenzia una perdita di € 847.750, in peggioramento rispetto alla perdita d'esercizio del 2004, pari ad € 412.746. Rispetto all'anno precedente la perdita è quasi raddoppiata ma il patrimonio netto risulta addirittura aumentato di circa 3,5 mln di Euro, circostanza dovuta ad un aumento di capitale di circa 5 mln di Euro. L'attività della società nel corso del 2005 è stata ancora propedeutica e preparatoria rispetto all'avvio del centro vero e proprio, che è previsto per il 2007.

❑ **Metronapoli S.p.A.**

Anche per il 2005 la società presenta un utile pari ad € 6.333, in leggera flessione rispetto al 2004, dove l'utile raggiungeva un importo pari ad € 349.226. Nel corso del 2005 si è contratto anche il saldo della gestione caratteristica passato da circa 2,4 mln di Euro a 1,4 mln di Euro. Tutto ciò nonostante un aumento dei ricavi di circa 3,8 mln di Euro, a cui, purtroppo, è corrisposto un aumento dei costi della produzione più che proporzionale. La situazione finanziaria della società è leggermente peggiorata a causa del rimborso del TFR ai dipendenti rientrati nella società Trenitalia S.p.a..

❑ **STOA' S.c.p.A. –**

Il bilancio nel 2005 ha chiuso con un perdita di € 44.276, migliorando di poco il risultato del 2004 che si è chiuso con una perdita di € 155.867. Va rilevato che i ricavi si contraggono ulteriormente, atteso che negli ultimi due anni sono passati da € 5,7 mln ad € 2,6 mln, ma la società ha saputo contrapporre una pari riduzione dei costi di produzione che ha portato a raggiungere un risultato operativo positivo (pari ad € 18.959).



La società si è ulteriormente capitalizzata nel corso del 2005, portando il proprio patrimonio da circa 1,1 mln di Euro a circa 3,5 mln di Euro attraverso un aumento di capitale, sottoscritto da diversi soci, per circa 2,3 mln di Euro. Di quest'importo il Comune di Napoli ha sottoscritto una quota pari a circa 2 mln di Euro, il che ha fatto passare la quota di proprietà dal 53,73% circa al 73,33% attuale.

**□ ANEA Consorzio –**

Il bilancio al 31\12\2005 evidenzia un utile di € 3.035, non replicando il risultato conseguito nello scorso esercizio pari a € 27.788,00.

I ricavi sono quasi raddoppiati rispetto allo scorso anno attestandosi a € 1.137.355,00; in maniera corrispondente sono aumentati i costi.

**□ Consorzio Gestione e Manutenzione Impianti Depurazione Liquami –**

Anche per il 2005 il bilancio evidenzia un utile di € 1.509.766,00, risultato leggermente diverso rispetto all'esercizio precedente che aveva visto un utile di € 1.514.365,00, ma che sostanzialmente conferma l'andamento positivo del consorzio, che continua a conseguire risultati positivi da diversi anni.

**□ Napoli Servizi S.p.A. –**

Il bilancio al 31/12/2005 chiude con una perdita di esercizio di circa € 2.920.030,00, il che conferma il trend negativo di questa società che nel 2004 ha perso € 738.620,00, e nel corso del 2003 ha perso € 466.539,00. La circostanza appare preoccupante visto il costante incremento delle perdite rispetto all'anno precedente. Inoltre appare particolarmente allarmante la circostanza che questa perdita sia cresciuta nonostante un notevole incremento dei ricavi delle vendite, passati da circa 18,3 mln di Euro a 25,6 mln di Euro. La situazione è aggravata dall'inesistenza del contratto di servizio, nonché dalla situazione finanziaria particolarmente pesante, considerando la posizione creditoria verso l'Ente proprietario che ammonta a circa 28 mln di Euro, che è sostanzialmente l'equivalente dei ricavi di un intero anno.

Infine va ricordato che la società ha avviato il processo di fusione con la società Seterna S.p.a., oramai interamente posseduta. Va rilevato che nel conto economico sono imputate rettifiche di valore delle attività finanziarie per circa 3,6 mln di Euro, ma non appare chiaro dalla documentazione allegata al bilancio, come si sia proceduto sotto l'aspetto del patrimonio alla rettifica delle attività finanziarie stesse.

Il corrispettivo per la società nel Rendiconto 2005 era pari a € 29.135.088,60=; nel bilancio di previsione 2007 si rileva una dotazione di € 29.886.307,00=

***In merito si esprime eccezione e riserva di giudizio.***

**□ Sirena – Città storica S.c.p.A. –**

Il bilancio al 31/12/2005 ha chiuso con un utile di esercizio di € 1.620, in leggera diminuzione rispetto al precedente esercizio che ha chiuso un utile di € 7.022,00. Va in ogni caso segnalato che il risultato della gestione caratteristica è migliorato di circa 5 ml Euro, e che i ricavi sono aumentati di circa 355 ml Euro, passando da € 509.809,00 ad € 862.702,00.

E' importante evidenziare che la società rappresenta uno dei pochi casi di società partecipata che ha saputo confrontarsi con il mercato aperto ed ha conseguito ricavi, anche indipendenti dal rapporto con gli Enti proprietari.

**□ Mostra d'Oltremare S.p.A. –**

La società ha approvato il bilancio al 31\12\2005 con un utile di € 290.988, in ulteriore miglioramento rispetto al precedente esercizio che ha chiuso con un utile di € 127.200, il che evidenzia un ulteriore significativo miglioramento in termini di redditività, nonostante il fatturato sia rimasto pressoché immutato, anzi si è leggermente contratto. In verità il risultato è positivamente influenzato da proventi straordinari e non ripetibili pari a circa 1,6 mln di Euro; è, invece, peggiorata la differenza tra i costi ed il valore della produzione che si è contratta per un importo pari al 50 % rispetto all'esercizio precedente.

#### **❑ ENTE D'AMBITO Napoli - Volturno**

Il bilancio dell'Ente evidenzia un risultato economico dell'esercizio pari a € 372.424,00, in contrazione rispetto al precedente esercizio che presentava un utile di € 772.288,00.

I proventi per il 2005 ammontano ad € 1.549.369,00, i costi della gestione ad € 1.333.853,00 ed il risultato della gestione è pari ad € 215.516,00.

Il netto patrimoniale si è incrementato di un valore pari all'utile d'esercizio, portandosi a circa 2,0 mln di Euro.

La quota associativa, stanziata nel Bilancio preventivo, è pari a € 521.116,00=.

#### **❑ Aeroporto di Napoli in Liquidazione.**

Il bilancio della società al 31\12\2005 non è pervenuto.

#### **❑ Autostrade Meridionali S.p.A. –**

L'utile della società si attesta su un valore molto simile all'esercizio precedente. Al 31/12/2005 il bilancio chiude con un utile di € 11.774.133,00, in leggerissimo peggioramento rispetto al bilancio al 31/12/2004, che riportava un utile di € 11.914.674,00. Va segnalato che il ROI ed il ROE della società continuano a decrescere lentamente, e nel 2005 si attestano su un valore di 16,34% per il ROI e 16,30% per il ROE.

#### **❑ Bagnoli Futura S.p.A.**

L'esercizio al 31/12/2005 ha chiuso con una perdita di circa 9,5 mln di Euro, in peggioramento rispetto al precedente esercizio in cui la perdita ammontava a circa 6,7 mln di Euro. Il risultato è negativo nonostante la contabilizzazione delle rimanenze sui suoli e sugli immobili, ma è influenzato dai costi delle transazioni con i proprietari dei suoli che ammontano a circa 25,1 mln di Euro.

Si raccomanda una verifica puntuale dell'andamento di tale società, allo scopo di monitorare la gestione amministrativa.

❑ **Napoli Park s.r.l.**

Il bilancio del 2005 evidenzia, ancora una volta, un utile pari ad € 39.929,00, in leggera flessione rispetto al 2004 che segnava un utile di € 94.694,00. I ricavi delle vendite si sono tenuti pressoché stabili, assestandosi su un valore che ha superato i 13 mln di Euro. Il peggioramento del risultato è dovuto all'aumento delle imposte pagate per circa 0,2 mln di Euro, mentre il risultato della gestione caratteristica è migliorato di circa 120 ml Euro. Nel Bilancio Preventivo 2005 il corrispettivo del contratto di servizio per la società è pari a € 1.400.000,00.

❑ **NAPOLI SOCIALE S.p.A.**

Il bilancio al 31/12/2005 ha evidenziato un utile di € 138.308,00, risultato decisamente migliore rispetto al bilancio chiuso al 31/12/2004 il quale riportava un utile di € 13.748,00. Il miglioramento è dovuto, essenzialmente, ad un notevole incremento dei ricavi, passati da circa 0,5 mln di Euro a circa 3,3 mln di Euro. All'aumento dei ricavi ha corrisposto un aumento dei costi, che però non ha impedito un netto miglioramento della gestione caratteristica passata da € 13.101,00 a € 398.565,00, con un aumento di circa 0,4 mln di Euro. In controtendenza la situazione finanziaria che, a causa di un incremento dei crediti nei confronti del Comune di Napoli, ha peggiorato di parecchio la propria posizione finanziaria netta passata da un valore positivo di circa 300 ml Euro ad un valore negativo di circa 427 ml Euro.

❑ **ELPIS S.p.A.**

Il 2005 è stato il primo vero e proprio anno di attività della società, che nel 2004 aveva chiuso con una perdita di € 24.080,00 (dovuti ai soli costi di funzionamento), e che invece ha chiuso con un utile di € 142.025,00. I ricavi ammontano a circa 8 mln di Euro. Il Collegio esprime preoccupazione per l'assenza del contratto di servizio e l'esistenza di una delibera di G.C. di riconoscimento delle spese, da parte dell'Ente proprietario, confusa e lacunosa.

***Il Collegio in merito esprime riserva di giudizio.***

**□ Se.ter.Na S.p.A.**

La società si è avviata ad una fusione per incorporazione con la società proprietaria (Napoli Servizi S.p.a.), anch'essa partecipata dal Comune di Napoli. Pertanto questo è l'ultimo bilancio della società che ha chiuso con una pesantissima perdita pari a circa 3,3 mln di Euro. Il Collegio esprime viva preoccupazione sulla effettiva economicità della fusione in quanto il peso del costo del personale (pari a circa 3,1 mln di Euro) è stato interamente scaricato sulla Napoli Servizi S.p.a. ed, al contempo, non appare corrispondentemente alto il volume dei ricavi incorporati.

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

**□ ARIN - Azienda Risorse Idriche Napoletana – Azienda Speciale in liquidazione**

Il bilancio al 31/12/2005 ha evidenziato una perdita di circa 45 mln di Euro, risultato dovuto soprattutto all'adeguamento del valore del fondo pensioni integrative di circa 39 mln di Euro, ed all'accantonamento al fondo svalutazione crediti, pari a circa 5 mln di Euro. Il patrimonio netto si è invece incrementato di circa 39 mln di Euro, frutto di una transazione con il Comune di Napoli che ha condotto ad una rinuncia ai crediti vantati da parte dell'Ente (circa 84 mln di Euro), imputati al Patrimonio Netto.

Sulla base dei positivi risultati dei bilanci delle aziende partecipate, si sono create le condizioni per attuare definitivamente da parte dell'Amministrazione Comunale il piano di riassetto strategico, soprattutto nel settore dei servizi pubblici locali, intensificando i processi di integrazione e di controllo dei costi.

L'Amministrazione ha predisposto una strategia di riorganizzazione e di miglioramento del sistema delle partecipazioni comunali, ampiamente descritta dallo specifico piano predisposto dall'Assessorato alle Risorse Strategiche. Tale piano di riassetto strategico dovrebbe portare ad una maggiore efficienza delle aziende, lasciando la gestione aziendale nelle mani di professionalità che vorranno credere nei progetti, entrando nei capitali delle varie società. Il progetto

sembra essere nel solco di una concezione delle aziende più aperta al mercato e, pertanto, più competitiva. Come già segnalato più volte dal Collegio, le aziende partecipate godono di autonoma personalità giuridica e debbono essere lanciate sul mercato e contestualmente debbono competere in maniera libera con il mercato.

L'Amministrazione ha previsto di procedere con il piano di riordino delle aziende partecipate così come previsto nella seconda fase del Master – Plan, predisposto dall'assessorato alle Risorse Strategiche, che riporta, altresì, alcune linee di intervento fondamentali quali: lo svolgimento della Funzione di regolazione e di controllo da parte del Comune, la netta separazione delle funzioni di indirizzo del Comune dalla piena autonomia gestionale delle aziende, e la crescita delle capacità competitive delle società partecipate in relazione al confronto con il libero mercato nel quale si trovano ad operare.

Per concludere, pur rilevando che, nel bilancio di previsione 2007, non sono previste eventuali somme derivanti da assunzione di mutui a favore di aziende partecipate, viene ricordato che esse devono necessariamente essere destinate al finanziamento di nuovi investimenti e non anche alla copertura ed alla compensazione di perdite strutturali di gestione delle società. Infatti, in quest'ultimo caso la previsione sarebbe illegittima, sia per la normativa sul patto di stabilità, sia per l'espresso divieto posto dalla legge finanziaria 2003, in base alla quale gli Enti Locali possono finanziare con mutui solo ed esclusivamente gli investimenti.

Pertanto, si raccomanda la massima attenzione sull'intera questione.

### **Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti**

La previsione complessiva, di € 5.877.663,04, è così costituita:

❑ interessi moratori	€ 2.680.519,78
❑ interessi su conferimenti di capitali	€ 2.897.143,26
❑ interessi su capitali mobili	€ 300.000,00

La previsione relativa agli interessi su capitali mobili, di cui al cap. 2830, è stata prudenzialmente formulata, come si evince dalla comunicazione del Servizio Finanziamenti Europei e Finanza Innovativa fornita con nota prot. n° 153 del 27/04/07, utilizzando il tasso del 2,95% (già al netto della commissione) e prevedendo un tempo di impiego di 7 mesi; l'ultimo tasso netto applicato è stato del 3,27%.

### **Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Per l'anno 2007 non sono stati indicati in bilancio utili derivanti dalle aziende partecipate né dividendi delle società. Si precisa che eventuali utili derivanti dalle aziende si potranno realizzare solamente a seguito delle approvazione dei bilanci che, alla data dell'approvazione del presente preventivo, non erano ancora chiusi.

**Categoria 5°: Proventi diversi**

<b>Proventi diversi</b>				
<i>in euro</i>	<b>Rendiconto 2004</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Prev. Definitive 2006</b>	<b>Previsione 2007</b>
Proventi servizi diversi	353.802,61	-	-	-
Violazione norme contrattuali	3.703,39	15.157,93	13.000,00	5.000,00
Proventi vari	-	-	-	100.000,00
Diritti derivanti dalla violazione L.447/95	233.447,90	351.799,74	465.500,00	465.500,00
Proventi da attività assistenziali	1.668.339,12	1.598.523,81	1.577.548,31	1.767.500,00
Prov. da prestazioni rese a terzi (soc. o enti)	62.586,31	56.724,00	67.048,00	78.558,00
Rimborsi I.V.A.	8.673.870,00	10.067.070,00	6.356.664,00	6.000.000,00
Rimborsi INAIL per infortuni personale	165.086,47	114.084,44	178.222,03	130.000,00
Recupero da personale dipendente	1.027.513,54	827.913,07	587.167,88	515.000,00
Accant. Diff. stipendiali per dipendenti sospesi dal servizio con assegni alimentari	-	-	570.899,48	560.000,00
Recuperi diversi	17.772.149,41	25.105.247,42	31.701.897,09	22.884.900,00
Recupero spese patrimonio immobiliare	4.784.990,73	4.894.789,41	4.258.100,00	4.650.000,00
Concorso dallo Stato e altri enti pubblici	4.206.946,60	5.425.442,24	6.533.945,95	60.000,00
Rimborsi diversi dallo Stato	-	-	411.659,00	411.659,00
Contributi e rimborsi diversi	40.391,64	17.755,70	124.438,00	134.998,00
Risarcimento danni	18.023,89	11.893,05	20.550,00	19.050,00
Recupero lavori in danno	14.393,77	-	1.680.000,00	604.734,00
Recuperi legge 204/95 e 194/98 (Anm, Ctp)	3.962.803,80	-	-	-
Proventi diversi con vincoli di spesa	6.293.309,17	2.958.204,33	4.235.420,00	3.043.700,00
Proventi da operazioni di finanza derivata	18.874.800,77	20.288.236,66	31.743.497,57	27.945.828,63
Recupero dal Concess.riscossione tributi	792,12	17.877,04	65.748,81	105.758,00
Autorizzazione materia edilizia e passi carrai	-	1.032.553,69	1.540.000,00	1.360.000,00
Altri proventi diversi	-	67.082,43	270.872,00	338.522,00
Altre entrate non classificabili	2.784,04	4.140,86	-	-
Crediti da CSL	-	-	-	94.262.516,50
<b>Totale EURO ...</b>	<b>68.159.735,28</b>	<b>72.854.495,82</b>	<b>92.402.178,12</b>	<b>165.443.224,13</b>

Relativamente alla previsione complessiva di Euro 165.443.224,13 si evidenzia che le risorse più rilevanti della categoria risultano essere:

- 1) le somme previste per rimborsi I.V.A. pari ad € 8.000.000,00 relativo a rimborsi I.V.A.;
- 2) le somme per recuperi diversi di € 22.884.900,00;



- 3) le somme, che riguardano i proventi da operazioni di finanza derivata, pari ad € 27.945.828,63;  
si tratta della prosecuzione dell' *“operazione swap”* che riflette i suoi benefici anche sulla previsione del 2007.
- 4) le somme riferite ai crediti derivanti dalla gestione stralcio della Commissione Straordinaria di Liquidazione, che ha concluso la propria attività nel corso del 2006. L'importo è pari ad € 94.262.516,50.

## **TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Le previsioni di entrata per il finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

<b>Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>		
	<b>Prev. def. 2006</b>	<b>Prev 2007</b>
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	32.190.756,89	40.145.000,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	147.316.360,31	269.384.483,10
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione(*)</i>	215.863.693,60	443.371.956,74
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	34.248.248,02	37.859.157,76
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	11.960.168,79	26.701.556,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	19.800.000,00	19.800.000,00
<b>Totale</b>	<b>461.379.227,61</b>	<b>837.262.153,60</b>
<b>Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>		
	<b>Prev. def. 2006</b>	<b>Prev 2007</b>
<i>Categoria 1: Anticipazioni di cassa</i>	500.000.000,00	500.000.000,00
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	3.000.000,00	1.000.000,00
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	293.043.384,36	117.596.744,00
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	-	-
<b>Totale</b>	<b>796.043.384,36</b>	<b>618.596.744,00</b>

(\*) Tale importo comprende i finanziamenti europei per l'attuazione dei progetti del P.O.R.

### **P.O.R – Trasferimenti di capitali dalla Regione**

Il totale dei finanziamenti derivanti dall'utilizzo dei trasferimenti dei capitali della Regione ammontano a circa 443 mln di Euro, con incremento di circa 227 mln di Euro rispetto ai dati definitivi dell'esercizio 2006; nei suddetti finanziamenti vi sono quelli derivanti dall'utilizzo di Fondi messi a disposizione dall'Unione Europea pari ad € 252.824.775,53.

Il totale dei finanziamenti europei utilizzabili sono riportati nella seguente tabella:

Finanziamenti Europei				
Intervento	descrizione	2005 Rendiconto	2006 prev. Defin.	2007 previsione
2020415	Finanziamenti europei di parte corrente in attuazione del P.O.R.	3.464.382,00	2.923.853,00	2.359.586,10
4031390	Finanziamenti europei in c/capitale in attuazione del P.O.R.	12.814.140,00	145.510.517,84	252.824.775,53
<b>Totali</b>		<b>16.278.522,00</b>	<b>148.434.370,84</b>	<b>255.184.361,63</b>

Lo strumento appare altresì idoneo a supportare lo sviluppo di una città, soprattutto in momenti di particolare difficoltà economica.

I fondi andranno a finanziare alcuni lavori pubblici, tra i quali: la realizzazione della chiusura dell'anello della Linea 1 della Metropolitana di Napoli, l'urbanizzazione ed acquisto Aree ex lege 179/92, gli edifici scolastici di proprietà del Comune, la realizzazione della Linea 6 della Metropolitana, l'acquisto della prima casa da parte delle giovani coppie, la riqualificazione di Via delle Repubbliche Marinare, la riqualificazione ai Decumani di Via Miraglia e di Via San Gaetano, i lavori della Galleria Umberto I°, la riqualificazione di Via Carducci, i lavori di Via Don Bosco e di Via Foria ed infine il potenziamento della rete di illuminazione pubblica.

**L'**ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del T.u.e.l. come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria 2005, confermato dalla finanziaria 2006, e dall'art 1 comma 698 della L. 296/2006 (finanziaria 2007).

In base a tale articolo l'ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente

contratti, non supera il 15% delle entrate relative ai primi tre titoli dell'entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Si riporta un prospetto dimostrativo in tal senso:

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2005	<i>Euro</i>	1.323.224.380,97
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	198.483.657,15
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	66.946.335,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,06%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	131.537.322,15

Appare evidente che l'indebitamento dell'Ente risulta largamente al di sotto del limite di impegno.

## Anticipazioni di cassa

Nel bilancio di previsione 2007 e pluriennale 2007 – 2009 risultano iscritti i seguenti importi (previsionali) per anticipazioni di cassa e relativo rimborso:

- Entrate - titolo V - categoria 1 – cod.: 5.01.20.00, euro 500.000.000,00=;
- Spesa - titolo III - cod. 3.01.03.01, euro 500.000.000,00=.

L'importo iscritto in bilancio sta ad indicare il totale annuo di utilizzo ed **non è utilizzabile in un'unica soluzione.**

Si ricorda che, come previsto dalle norme vigenti (art.222 del D.Lgs.267/2000), il limite di utilizzo della singola anticipazione di cassa è rappresentato dal 25% delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio, come risulta dal seguente prospetto:

<b>Anticipazione di cassa</b>		
<i>Entrate correnti (titoli I, II, III) accertate nel rendiconto 2005</i>	€	<i>1.323.224.380,91</i>
<b><i>Anticipazione di cassa consentita</i></b>	€	<b><i>330.806.095,23</i></b>
	<i>Percentuale</i>	<i>25%</i>

Con la delibera di G.C. n. 5466 del 14/12/2006, è stato autorizzato per l'anno 2007 l'anticipazione di Tesoreria fino alla concorrenza di € 330.806.095,26, pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate dei primi tre titoli del bilancio dell'anno 2005.

Il Collegio osserva che durante una verifica di cassa presso la Tesoreria sono emersi delle problematiche per le quali vi sono notevoli importi riferiti alla mancata regolarizzazione delle carte contabili relative a pagamenti avvenuti su assegnazioni disposte dall'Autorità Giudiziaria ed a riscossioni varie (la

problematica concerne anche la codifica SIOPE di tali registrazioni). Nonostante i ripetuti solleciti al momento la problematica non appare risolta.

Si invitano i servizi interessati, ed in particolare l'Avvocatura, a porre rimedio nel più breve tempo possibile.

Relativamente, inoltre, al Servizio di Tesoreria si rende necessario un tempestivo approfondimento degli attuali rapporti disciplinati da un Contratto di tesoreria risalente a moltissimi anni addietro e che necessariamente deve essere verificato in tutti i suoi aspetti.

Si raccomanda all'Amministrazione di attivarsi al più presto per provvedere in merito.

## **TITOLO I - SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per funzioni e per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2005 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2006, è il seguente:

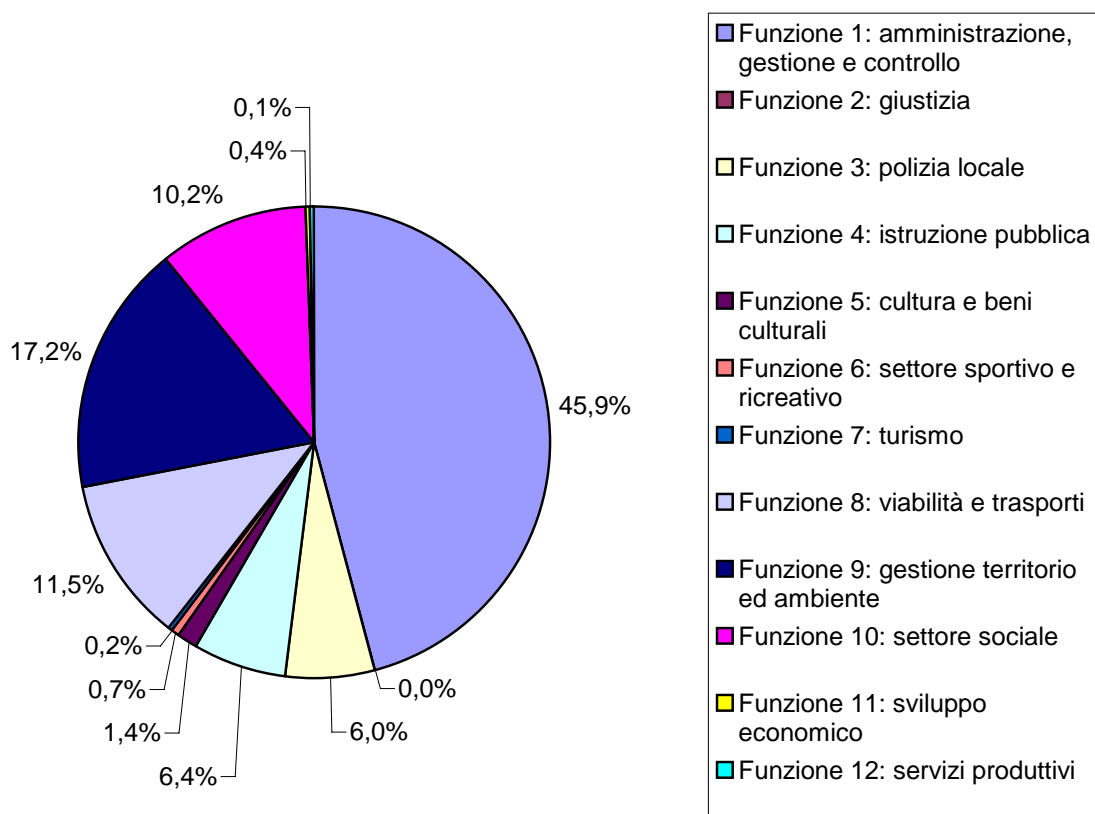
<b>Classificazione Spese correnti per Funzione (incidenza percentuale sul totale)</b>						
Descrizioni delle Funzioni		Rendiconto	Previsioni definitive	%	Bilancio di previsione	%
		2005	2006		2007	
Funzione 1: amministrazione, gestione e controllo	<i>Euro</i>	491.114.555,75	645.552.849,15	45,860%	703.181.627,15	44,673%
Funzione 2: giustizia	<i>Euro</i>	0,00	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Funzione 3: polizia locale	<i>Euro</i>	78.787.408,68	84.273.139,62	5,987%	90.885.702,00	5,774%
Funzione 4: istruzione pubblica	<i>Euro</i>	88.826.248,71	89.632.381,21	6,368%	85.926.080,76	5,459%
Funzione 5: cultura e beni culturali	<i>Euro</i>	17.016.156,29	20.407.721,74	1,450%	18.789.026,50	1,194%
Funzione 6: settore sportivo e ricreativo	<i>Euro</i>	10.652.303,67	9.652.199,24	0,686%	9.862.017,50	0,627%
Funzione 7: turismo	<i>Euro</i>	3.138.006,40	2.484.018,17	0,176%	2.497.807,00	0,159%
Funzione 8: viabilità e trasporti	<i>Euro</i>	145.740.352,46	161.918.009,92	11,503%	221.600.821,74	14,078%
Funzione 9: gestione territorio ed ambiente	<i>Euro</i>	295.882.571,94	241.720.549,57	17,172%	286.960.800,00	18,230%
Funzione 10: settore sociale	<i>Euro</i>	138.268.567,76	144.251.708,04	10,248%	147.179.302,96	9,350%
Funzione 11: sviluppo economico	<i>Euro</i>	6.276.583,50	5.777.388,22	0,410%	5.466.965,40	0,347%
Funzione 12: servizi produttivi	<i>Euro</i>	766.936,63	1.978.964,56	0,141%	1.731.207,00	0,110%
<b>Totale Spese Correnti</b>	<i>Euro</i>	<b>1.276.469.691,79</b>	<b>1.407.648.929,44</b>	<b>100%</b>	<b>1.574.081.358,01</b>	<b>100%</b>

In merito si evidenzia un aumento del totale delle spese rispetto alle previsioni definitive 2006 pari a circa 166 mln di Euro che rappresenta l'11,79% di aumento del totale spese. È necessario evidenziare che l'aumento è quasi per intero assorbito dalla voce riguardante la gestione stralcio della Commissione Straordinaria di Liquidazione e dai trasferimenti regionali alle aziende di trasporto.

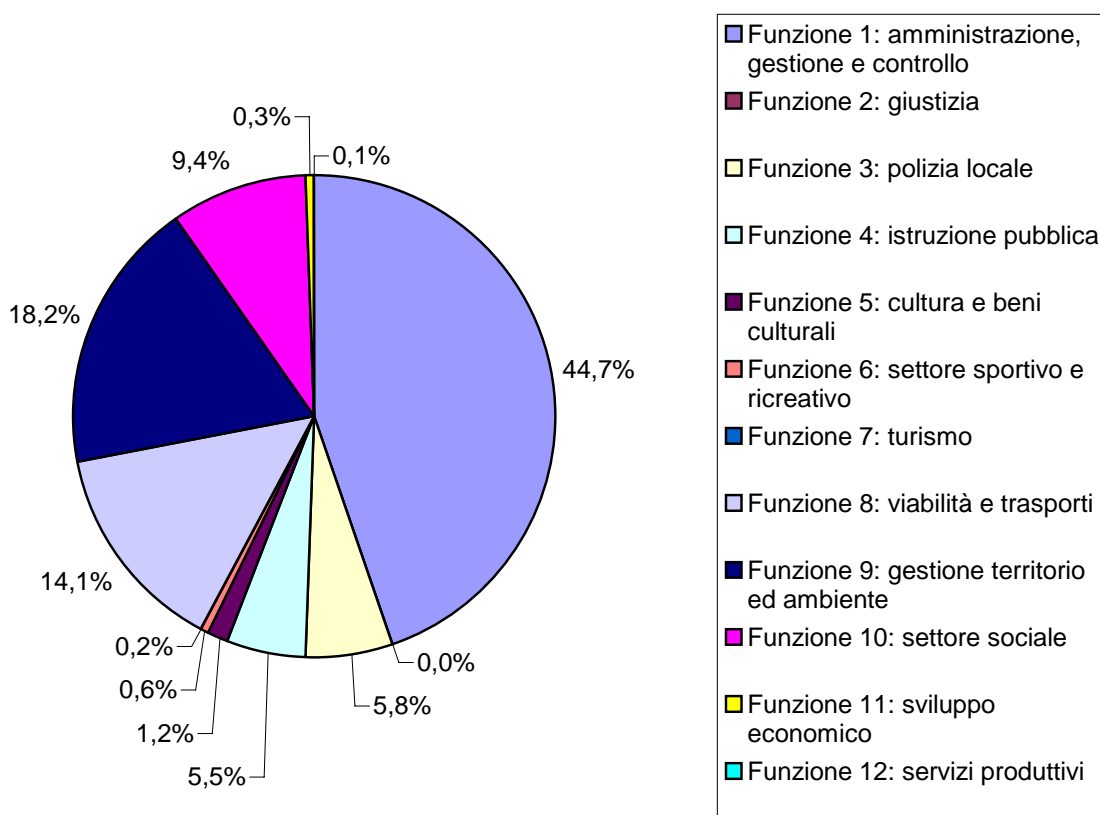
Nella classificazione per funzione, vanno rilevati alcuni significativi aumenti, in particolare la Funzione 1 (amministrazione gestione e controllo) aumenta di circa 58 mln di Euro, la Funzione 3 (polizia locale) aumenta di circa 6 mln di Euro, la Funzione 8 (viabilità e trasporti) aumenta di circa 60 mln di Euro e la Funzione 9 (gestione territorio e ambiente) aumenta di circa 45 mln di Euro. Diminuisce la spesa prevista per la Funzione 4 (istruzione pubblica) di circa 3,5 mln di Euro e la Funzione 5 (cultura e beni culturali) per circa 1,5 mln di Euro.

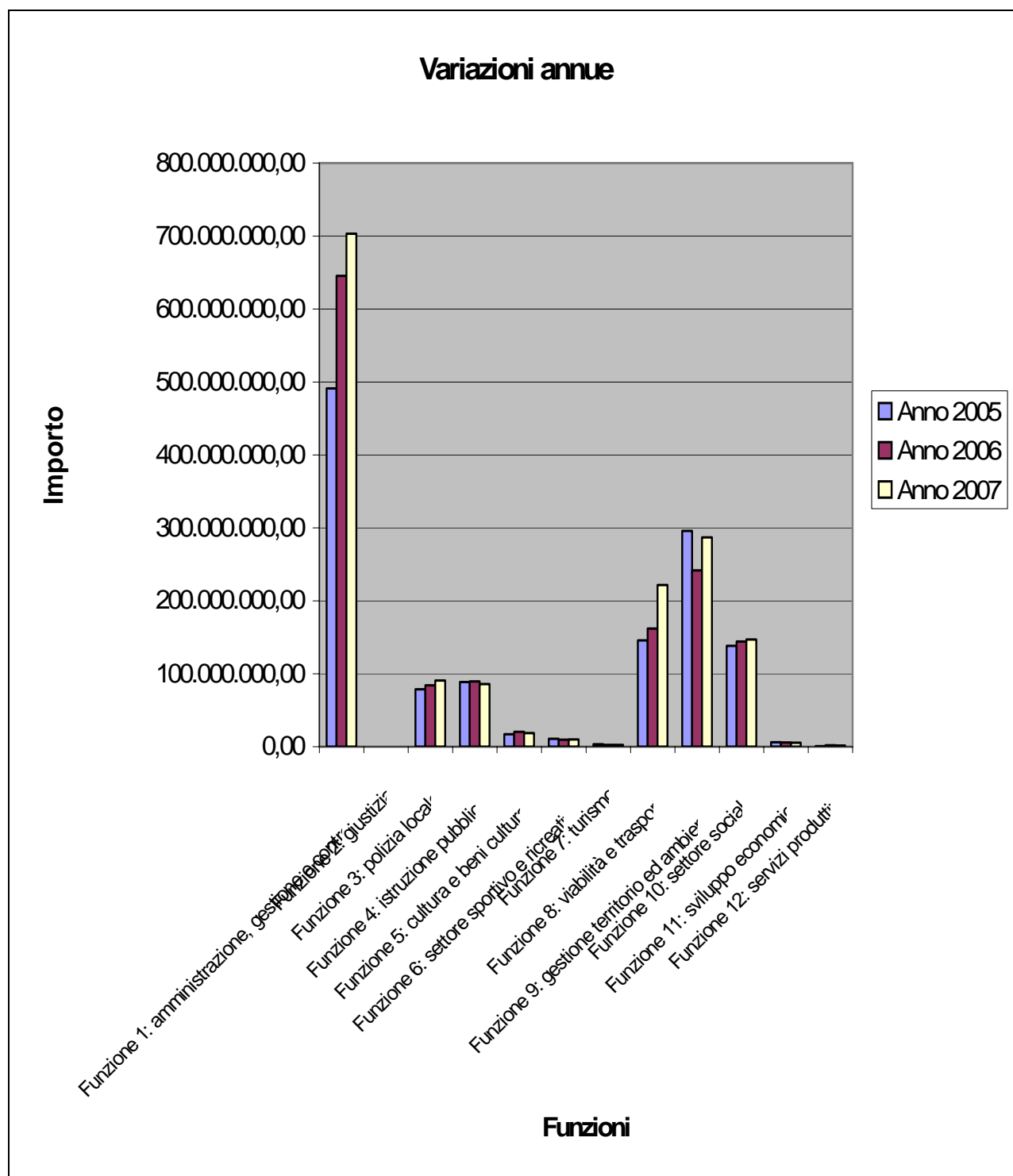


### Previsioni definitive 2006 Incidenza percentuale sul totale



### Previsioni 2007 Incidenza percentuale sul totale





### Classificazione delle Spese correnti per servizio

		Rendiconto 2005	Previsioni definitive 2006	Previsione 2007
<i>Servizio 1</i>	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	55.682.833,59	56.809.282,91	55.258.770,27
<i>Servizio 2</i>	Segreteria generale, personale, e organizzazione	12.771.073,02	13.207.032,71	12.932.078,00
<i>Servizio 3</i>	Gestione economica, finanziaria, provveditorato e controllo di gestione	30.992.910,89	8.722.864,79	12.071.948,00
<i>Servizio 4</i>	Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	14.596.985,81	13.378.402,93	14.428.985,00
<i>Servizio 5</i>	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	44.677.809,46	48.769.888,36	44.541.956,00
<i>Servizio 6</i>	Ufficio tecnico	16.487.483,59	17.301.663,19	17.373.841,00
<i>Servizio 7</i>	Anagrafe, Stato Civile, Elettorale, Leva e Servizio statistico	8.314.623,84	8.284.989,08	8.136.562,00
<i>Servizio 8</i>	Altri Servizi generali	307.590.835,55	479.078.725,18	538.437.486,88
<b>Totale Funzione 1 .....</b>		<b>491.114.555,75</b>	<b>645.552.849,15</b>	<b>703.181.627,15</b>
<i>Servizio 1</i>	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00
<i>Servizio 2</i>	Casa Circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Funzione 2 .....</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Servizio 1</i>	Polizia municipale	78.053.616,90	83.566.500,93	90.068.338,00
<i>Servizio 2</i>	Polizia commerciale	0,00	0,00	0,00
<i>Servizio 3</i>	Polizia amministrativa	733.791,78	706.638,69	817.364,00
<b>Totale Funzione 3 .....</b>		<b>78.787.408,68</b>	<b>84.273.139,62</b>	<b>90.885.702,00</b>
<i>Servizio 1</i>	Scuola Materna	39.450.300,44	39.325.152,14	39.880.147,00
<i>Servizio 2</i>	Istruzione elementare	10.256.147,78	10.138.826,62	9.347.347,88
<i>Servizio 3</i>	Istruzione media	6.605.309,16	6.472.410,38	6.612.752,88
<i>Servizio 4</i>	Istruzione secondaria superiore	0,00	0,00	0,00
<i>Servizio 5</i>	Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	32.514.491,33	33.695.992,07	30.085.833,00
<b>Totale Funzione 4 .....</b>		<b>88.826.248,71</b>	<b>89.632.381,21</b>	<b>85.926.080,76</b>

<i>Servizio 1</i> Biblioteche, Musei e Pinacoteche		7.336.345,12	7.714.884,72	7.489.103,00
<i>Servizio 2</i> Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale		9.679.811,17	12.692.837,02	11.299.923,50
<b>Totale Funzione 5 .....</b>		<b>17.016.156,29</b>	<b>20.407.721,74</b>	<b>18.789.026,50</b>
<i>Servizio 1</i> Piscine comunali		1.735.248,21	1.648.847,70	1.572.903,00
<i>Servizio 2</i> Stadio comunale, Palazzo dello Sport ed altri impianti		7.762.928,98	6.846.220,95	7.047.480,00
<i>Servizio 3</i> Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo		1.154.126,48	1.157.130,59	1.241.634,50
<b>Totale Funzione 6 .....</b>		<b>10.652.303,67</b>	<b>9.652.199,24</b>	<b>9.862.017,50</b>
<i>Servizio 1</i> Servizi turistici		1.113.068,44	674.244,17	775.807,00
<i>Servizio 2</i> Manifestazioni turistiche		2.024.937,96	1.809.774,00	1.722.000,00
<b>Totale Funzione 7 .....</b>		<b>3.138.006,40</b>	<b>2.484.018,17</b>	<b>2.497.807,00</b>
<i>Servizio 1</i> Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi		15.242.832,92	14.426.748,52	20.251.659,45
<i>Servizio 2</i> Illuminazione pubblica e servizi connessi		13.180.053,00	13.181.000,00	14.095.748,00
<i>Servizio 3</i> Trasporti pubblici locali e servizi connessi		117.317.466,54	134.310.261,40	187.253.414,29
<b>Totale Funzione 8 .....</b>		<b>145.740.352,46</b>	<b>161.918.009,92</b>	<b>221.600.821,74</b>
<i>Servizio 1</i> Urbanistica e gestione del Territorio		15.084.307,70	19.017.656,15	18.330.056,00
<i>Servizio 2</i> Edilizia residenziale pubblica locale e Piani di edilizia economico-popolare		3.382.958,05	3.696.404,66	3.735.066,00
<i>Servizio 3</i> Servizi di Protezione civile		9.375.160,37	7.953.482,20	4.276.491,00
<i>Servizio 4</i> Servizio idrico integrato		37.546.303,32	35.946.752,51	36.241.379,00
<i>Servizio 5</i> Servizio smaltimento rifiuti		187.659.503,36	134.530.603,06	187.063.119,00
<i>Servizio 6</i> Parchi e serv. tutela ambientale del verde, altri serv. Territorio e Ambiente		42.834.339,14	40.575.650,99	37.314.689,00
<b>Totale Funzione 9 .....</b>		<b>295.882.571,94</b>	<b>241.720.549,57</b>	<b>286.960.800,00</b>
<i>Servizio 1</i> Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori		40.646.815,58	44.560.168,26	46.702.133,66
<i>Servizio 2</i> Servizi di prevenzione e riabilitazione		6.719.384,73	3.087.121,17	5.112.756,24
<i>Servizio 3</i> Strutture residenziali e di ricovero per anziani		206.789,96	184.944,52	155.882,00
<i>Servizio 4</i> Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona		77.774.313,84	83.659.338,73	84.638.078,06
<i>Servizio 5</i> Servizio necroscopico e cimiteriale		12.921.263,65	12.760.135,36	10.570.453,00
<b>Totale Funzione 10 .....</b>		<b>138.268.567,76</b>	<b>144.251.708,04</b>	<b>147.179.302,96</b>

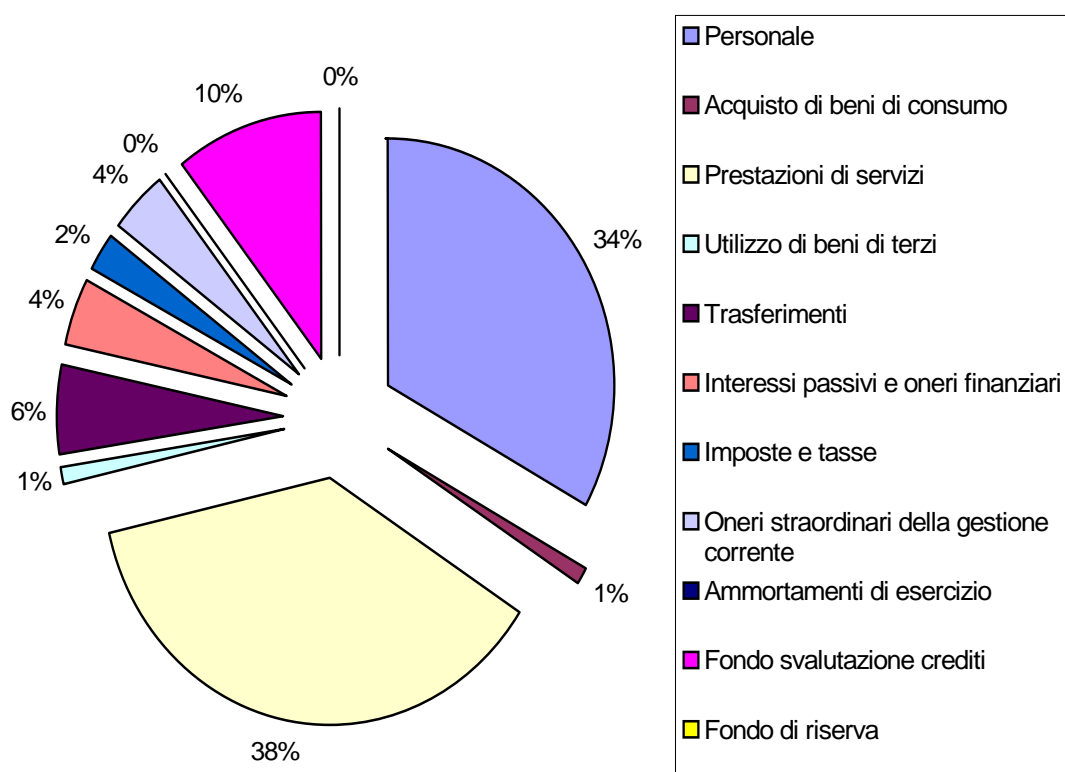
<i>Servizio 1</i> Affissioni e Pubblicità		6.100,00	0,00	0,00
<i>Servizio 2</i> Fiere, mercati e servizi connessi		3.319.880,38	3.338.492,36	2.946.362,40
<i>Servizio 3</i> Mattatoio e servizi connessi		222.193,20	159.896,89	168.725,00
<i>Servizio 4</i> Servizi relativi all'Industria		0,00	0,00	0,00
<i>Servizio 5</i> Servizi relativi al Commercio		1.862.000,25	1.768.231,29	1.833.645,00
<i>Servizio 6</i> Servizi relativi all'Artigianato		866.409,67	510.767,68	518.233,00
<i>Servizio 7</i> Servizi relativi all'Agricoltura		0,00	0,00	0,00
<b>Totale Funzione 11 .....</b>		<b>6.276.583,50</b>	<b>5.777.388,22</b>	<b>5.466.965,40</b>
<i>Servizio 1</i> Distribuzione Gas		0,00	0,00	0,00
<i>Servizio 2</i> Centrale del latte		0,00	0,00	48.000,00
<i>Servizio 3</i> Distribuzione energia elettrica		0,00	0,00	0,00
<i>Servizio 4</i> Teleriscaldamento		0,00	0,00	0,00
<i>Servizio 5</i> Farmacie		0,00	0,00	0,00
<i>Servizio 6</i> Altri servizi produttivi		766.936,63	1.978.964,56	1.683.207,00
<b>Totale Funzione 12 .....</b>		<b>766.936,63</b>	<b>1.978.964,56</b>	<b>1.731.207,00</b>
<b>TOTALE TITOLO I</b>		<b>1.276.469.691,79</b>	<b>1.407.648.929,44</b>	<b>1.574.081.358,01</b>

Dalla precedente tabella si evince che gli aumenti maggiori riguardano nella funzione 1 gli altri servizi generali, cresciuti di circa 60 mln di Euro, nella funzione 3 aumenta di circa 6,5 mln di Euro il servizio Polizia Municipale, nella funzione 8 crescono visibilmente le spese del servizio Trasporti Pubblici aumentati di circa 53 mln di Euro, nella funzione 9 aumentano le spese del servizio smaltimento rifiuti di circa 53 mln di Euro.

Classificazione delle spese correnti per intervento						
Descrizione interventi		Rendiconto	Previsioni definitive	%	Bilancio di previsione	%
		2005	2006		2007	
01 - Personale	<i>Euro</i>	437.552.824,78	466.420.244,15	33,135%	457.711.167,00	29,078%
02 - Acquisto di beni di consumo	<i>Euro</i>	14.070.421,45	12.589.599,57	0,894%	10.111.104,90	0,642%
03 - Prestazioni di servizi	<i>Euro</i>	557.943.724,04	526.672.130,48	37,415%	648.050.668,38	41,170%
04 - Utilizzo di beni di terzi	<i>Euro</i>	12.905.946,38	13.942.370,67	0,990%	13.376.727,00	0,850%
05 - Trasferimenti	<i>Euro</i>	81.068.010,12	83.424.805,82	5,927%	83.399.900,46	5,298%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	<i>Euro</i>	71.489.701,62	61.985.952,54	4,404%	66.946.335,00	4,253%
07 - Imposte e tasse	<i>Euro</i>	33.696.365,31	34.629.355,82	2,460%	34.607.656,00	2,199%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	<i>Euro</i>	67.742.698,09	61.183.026,99	4,346%	108.186.176,11	6,873%
09 - Ammortamenti di esercizio	<i>Euro</i>	0,00	0,00	-	0,00	-
10 - Fondo svalutazione crediti	<i>Euro</i>	0,00	146.691.623,16	10,421%	146.691.623,16	9,319%
11 - Fondo di riserva	<i>Euro</i>	0,00	109.820,24	0,008%	5.000.000,00	0,318%
<b>Totale spese correnti</b>	<i>Euro</i>	<b>1.276.469.691,79</b>	<b>1.407.648.929,44</b>	<b>100,000%</b>	<b>1.574.081.358,01</b>	<b>100,000%</b>

Rappresentazione grafica della incidenza percentuale della spesa per singolo intervento sul totale delle Spese Correnti – Titolo I

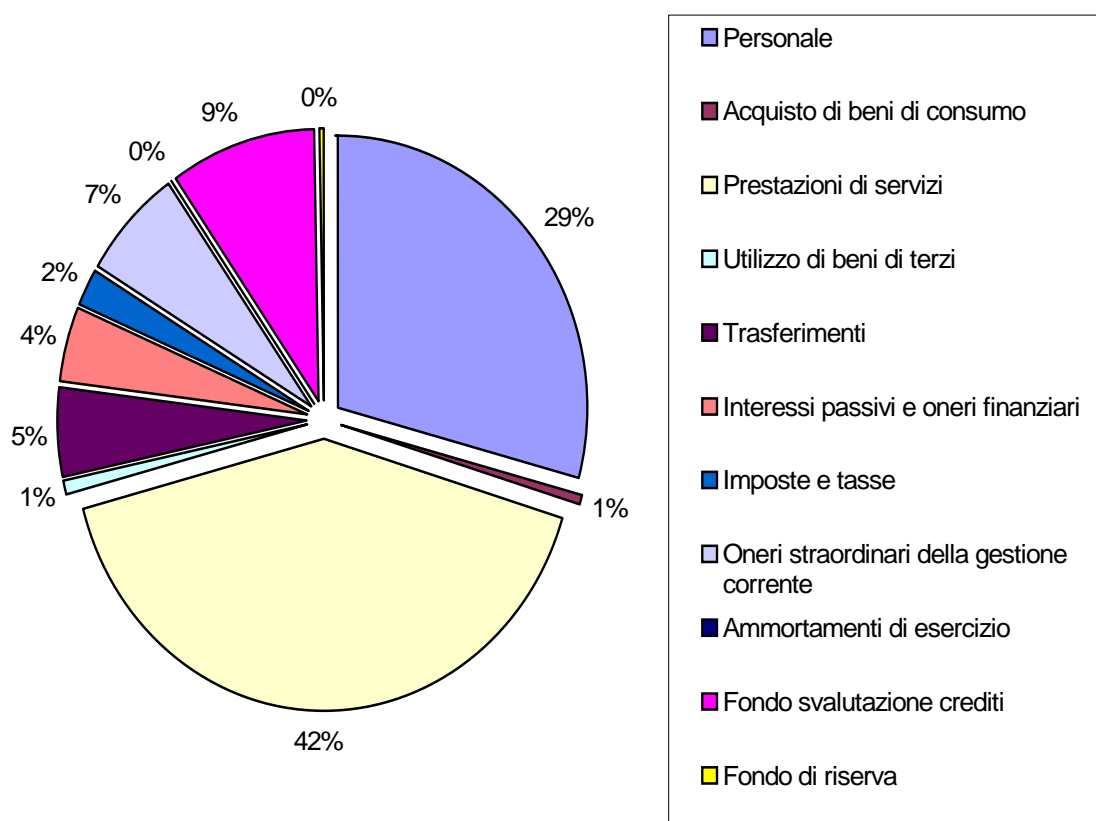
**Previsioni definitive 2006**





Rappresentazione grafica della incidenza percentuale della spesa per singolo intervento sul totale delle Spese Correnti – Titolo I

**Previsioni 2007**



### **INTERVENTO 01 - Personale**

Alla data di approvazione del presente bilancio non risulta approvata la delibera relativa alla programmazione del fabbisogno di personale.

L'Ente ha approvato le linee di indirizzo del piano del fabbisogno del personale per il periodo 2006/2008 con deliberazione di G.C. n.5254 del 28/12/2005, dove si evidenziava che non era stato possibile approvare il nuovo piano di fabbisogno triennale di personale, anche *“a causa dell'incertezza del quadro normativo che ha fatto da sfondo all'intento programmatico dell'Amministrazione, sia riguardo all'insieme dei vincoli alle assunzioni frapposti dalle leggi finanziarie, sia riguardo al più problematico e controverso sviluppo degli orientamenti giurisprudenziali che hanno investito la natura giuridica e la portata applicativa dell'istituto contrattuale, ex art. 4 c.c.n.l. 31/03/99, della progressione verticale”*.

Pertanto a tutt'oggi, non essendovi nuovi atti, rimangono validi gli elementi di programmazione contenute nei precedenti piani (deliberazione di G.C. n.3762 del 23-11-2004 con la quale è stata approvata la “Programmazione triennale del fabbisogno di personale 2004 – 2006 e le linee di indirizzo, in questo ambito, per l'adozione del Piano Operativo Annuale 2004”, integrata con la delibera di G.C. n.4128 del 15-12-2004 di precisazioni circa le modalità attuative di cui alla delibera n.4830/2003 e della predetta delibera n.3762).

La seguente tabella evidenzia la spesa di personale in rapporto agli abitanti ed ai dipendenti:

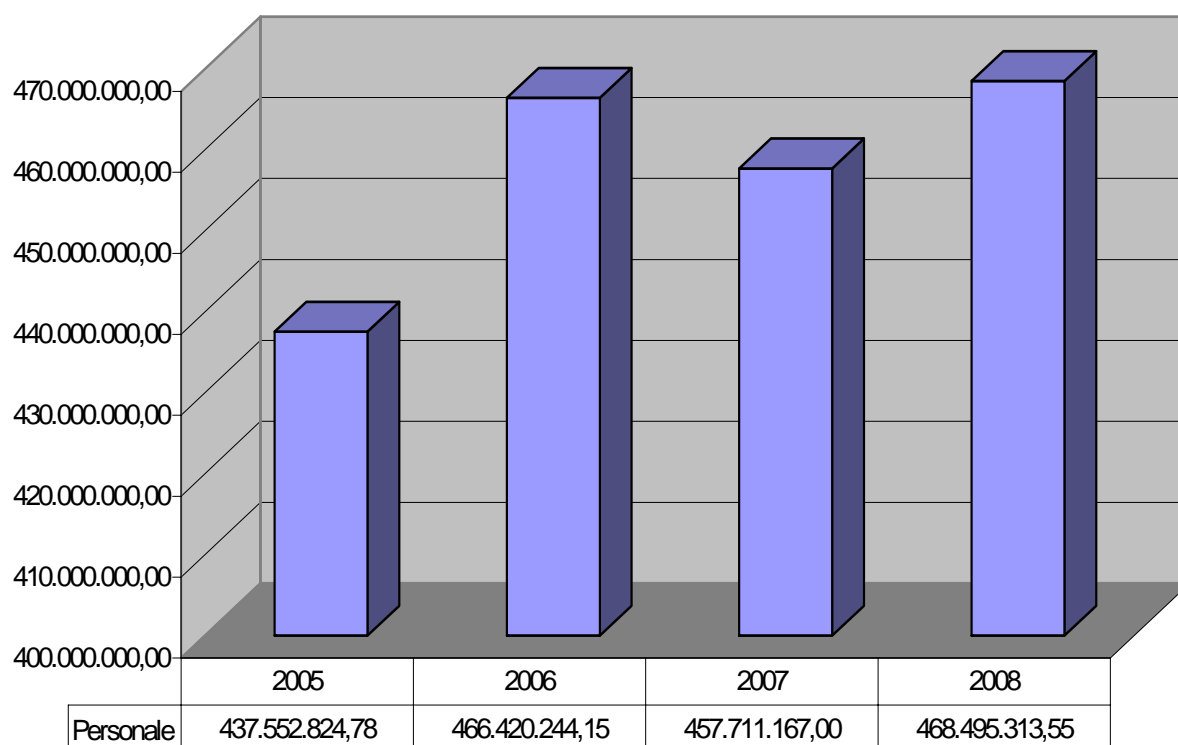
	<i>rendiconto 2005</i>	<i>Prev. Def. 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>
Abitanti al 31.12 (*)	995.171	984.242	984.242	984.242	984.242
Dipendenti al 31.12.(**)	13.064	13.150	13.150	13.150	13.150
Totale intervento 01	437.552.824,78	466.420.244,15	457.711.167,00	468.495.313,55	457.013.542,73
Rapporto abitanti / dipendenti	76,2	74,8	74,8	74,8	74,8
Costo medio per dipendente	33.493,02	35.469,22	34.806,93	35.627,02	34.753,88

(\*) la popolazione legale al censimento del 2001 è 1.004.500; quella riportata è stata rilevata dalla relazione previsionale e programmatica;

(\*\*) il numero dei dipendenti (di ruolo e fuori ruolo), per gli anni successivi al 2005, è quello previsto al 31-12-2006 così come riportato nella relazione previsionale e programmatica

Si riporta, di seguito, un grafico riportante l'andamento della spesa del personale negli ultimi 4 anni:

### Spesa per il personale - Intervento 1



Nella relazione tecnica allegata al bilancio si rappresenta che la Legge Finanziaria 2007 al comma 557 prevede che gli Enti Locali, soggetti al Patto di Stabilità, assicurino la riduzione della spesa per il personale, garantendo il mantenimento della dinamica retributiva e occupazionale. Pertanto, si attesta,

che il bilancio è stato redatto nel pieno rispetto, di quanto previsto dalla normativa vigente, tenendo conto, sia degli incrementi di spesa (derivanti dall'adeguamento degli assegni familiari, dagli incrementi contrattuali e dagli arretrati derivanti dalla sottoscrizione dell'ipotesi di accordo per la dirigenza, l'incremento pari allo 0,8% dei contributi a carico dell'Ente per il personale dipendente, così come previsto dalla Legge Finanziaria 2007, l'incremento delle retribuzioni spettanti alle insegnanti delle scuole materne e degli asilo nido a seguito delle aperture di nuove strutture scolastiche) sia dei decrementi di spesa tenendo conto dell'effettive cessazioni del personale che interverranno nel corso dell'esercizio finanziario 2007.

Il Fondo per le risorse decentrate ammonta a circa 78 mln di Euro come per l'anno precedente.

**INTERVENTO 02 / 03 / 04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

La seguente tabella evidenzia l'incremento o il decremento della spesa, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione interventi		Rendiconto	Previsioni definitive	incr. % sull'anno prec.	Bilancio di previsione	incr. % sull'anno prec.
		2005	2006		2007	
02 - Acquisto di beni di consumo	Euro	14.070.421,45	12.589.599,57	-10,52%	10.111.104,90	-19,69%
03 - Prestazioni di servizi	Euro	557.943.724,04	526.672.130,48	-5,60%	648.050.668,38	23,05%
04 - Utilizzo di beni di terzi	Euro	12.905.946,38	13.942.370,67	8,03%	13.376.727,00	-4,06%

Si rileva un cospicuo aumento per le spese per prestazioni di servizio, detto incremento è determinato in prevalenza da un contratto di servizio e

precisamente dal corrispettivo previsto a favore dell'ASIA S.p.A.. Il corrispettivo è cresciuto di circa 53 mln di Euro atteso, che nell'esercizio 2006, tale corrispettivo era stato ridotto a seguito del mutuo iscritto in bilancio in sede di assestamento e derivante dalla Ordinanza del Commissario Straordinario per l'Emergenza Rifiuti in Campania n. 480 del 07.11.2005; il suddetto mutuo di fatto non è mai stato contratto. Ulteriori incrementi nelle spese per le prestazioni di servizi sono dovuti all'adeguamento del corrispettivo per i servizi ordinari per la gestione delle metropolitane di Napoli da parte della società Metronapoli S.p.A. per un importo di circa 3,7 mln di Euro. Vi sono inoltre decrementi per la spesa di Napoli Servizi S.p.A. per circa 3,3 mln di Euro (si ricorda che la spesa è riconosciuta in assenza di contratto di servizio), e per la spesa relativa all'acquisto servizi per le consultazioni elettorali per un importo di circa 6,1 mln di Euro.

#### **INTERVENTO 05 – Trasferimenti**

Le spese per trasferimenti ammontano a 83,399 mln di Euro con lieve decremento rispetto all'esercizio 2006 pari 0,024 mln di Euro.

#### **INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 66.946.335,00= è congrua sulla base del riepilogo, predisposto dal responsabile del servizio finanziario, dei mutui e degli altri prestiti compresi quelli contratti a tutto il 2006 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del T.u.e.l..

L'importo è aumentato di circa 5 mln di Euro. Nella voce sono ricompresi anche gli interessi derivanti dal prestito obbligazionario di 400 mln di Euro sottoscritto negli anni scorsi.

**INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente**

Lo stanziamento, iscritto in bilancio per l'anno 2007, riferito agli oneri straordinari della gestione corrente è pari ad euro € 108.186.176,11=; si riporta di seguito, un elenco dei capitoli di importo più rilevante:

cap.	descrizione	importo
215	Rimborso ai Datori di Lavoro dei Consiglieri comunali ed altri oneri	150.000,00
4238	Interventi di sicurezza su fabbricati di proprietà aliena a tutela della pubblica e privata incolumità	130.000,00
7213	Rimborsi al Concessionario riscossione tributi per spese procedure infruttuose	150.000,00
7230	Rimborsi di tributi per quote inesigibili, sgravi provvisori e sgravi per indebito ante e post-riforma	1.800.000,00
7920	Rimborso differenze stipendi a dipendenti in regime alimentare (entrata cap. 2925)	560.000,00
42051	Riconoscimento d.f.b. art.194 D.Lgs. 267/2000 (anno 2006 con riequilibrio applicato quota di avanzo)	4.500.000,00
100124	Rimborso ai Datori di Lavoro dei Consiglieri ed altri oneri	570.581,60
102124	(art. 80-84 e 86 del D.Lgs. 267/2000) per le Municipalità	
103387	Art. 6, comma 1 e 2 D.M. Interno 1132/2006 - al Comune ed allo Stato (entrata cap.303386-303387)	21.102.494,35
103388	Commissione straordinaria di liquidazione (entrata cap. 303385)	64.730.058,20
103390	Debiti da pagare di cui alla delibera della C.S.L. n.635 del 3-11-2006 (entrata cap. 303387)	8.429.963,95
105220	Lavori in danno pubblica incolumità (entrata cap. 305220)	474.733,00
110813	Arretrati ai dirigenti biennio economico 2004 e 2005 - retribuzioni, contribuzioni e irap	2.068.884,00
110827	Arretrati ANF per anni precedenti	1.000.000,00
111826	Contribuzioni ed eventuali esecuzione di sentenze di condanna di differenze retributive + oneri	662.377,00
115119	Ripiano perdite Terme di Agnano parziale anno 2005	700.000,00
132507	Interventi straordinari in favore dei nuclei familiari destinatari delle politiche di sostegno all'eff.za abitativa	100.000,00

Nel corso dell'esercizio 2006 è avvenuta la definitiva chiusura del dissesto con la presentazione del Rendiconto da parte della C.S.L.. Con tale atto sono state trasferite al Comune di Napoli le attività residue e le rimanenti disponibilità economiche. Tali partite sono state iscritte nel bilancio di previsione 2007 per la spesa ai succitati capitoli 103387, 103388 e 103390 e trovano corrispondenza con la specifica risorsa riportata al titolo III – cat. 5 delle entrate denominata “crediti da C.S.L.”

### **INTERVENTO 09 - Ammortamenti**

Non vi sono previsioni per l'intervento 09, infatti, come già più volte rappresentato, l'Ente, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 167, comma 1, del T.u.e.l., ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del T.u.e.l..

### **INTERVENTO 10 - Fondo svalutazione crediti**

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 146.691.623,16=, interamente finanziato con l'avanzo presunto; l'iscrizione in bilancio di tale fondo tiene conto delle entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità.

### **INTERVENTO 11 - Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad € 5.000.000,00=, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del D.Lgs. 267/2000 ed in quelli previsti



dal regolamento di contabilità (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed è pari allo 0,32 % delle spese correnti.

<i>Consistenza del Fondo di Riserva</i>	
Fondo di Riserva	€ 5.000.000,00
Titolo I - Spese Correnti	€ 1.574.081.358,01
<i>Percentuale</i>	<i>0,32%</i>

## TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

		Rendiconto 2004	Rendiconto 2005	Prev. Definitive 2006	Previsione 2007
<i>Funz. 01</i>	Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	€ 150.526.972,84	106.556.806,17	69.412.445,68	55.046.587,87
<i>Funz. 02</i>	Funzioni relative alla giustizia	€ -	-	-	-
<i>Funz. 03</i>	Funzioni di polizia locale	€ 55.680,00	2.010.138,23	1.005.000,00	502.400,00
<i>Funz. 04</i>	Funzioni di istruzione pubblica pubblica	€ 19.418.827,71	14.716.047,43	15.911.335,48	2.913.318,00
<i>Funz. 05</i>	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	€ 13.806.195,16	2.834.299,33	18.821.543,72	11.252.123,00
<i>Funz. 06</i>	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	€ 2.551.814,76	2.616.005,56	4.842,07	2.045.000,00
<i>Funz. 07</i>	Funzioni nel campo turistico	€ -	-	-	-
<i>Funz. 08</i>	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	€ 129.644.786,90	126.798.368,25	351.993.828,50	702.978.452,85
<i>Funz. 09</i>	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	€ 141.157.353,13	68.955.615,27	199.853.029,78	111.499.419,68
<i>Funz. 10</i>	Funzioni nel settore sociale	€ 4.901.698,06	26.992.642,02	7.150.199,96	6.825.111,71
<i>Funz. 11</i>	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	€ 10.728.864,01	3.039.887,50	2.000.000,00	4.510.650,00
<i>Funz. 12</i>	Funzioni relative a servizi produttivi	€ 1.263.573,00	6.500.960,00	-	-
<b>Totale Spese in conto capitale</b>		€ <b>474.055.765,57</b>	<b>361.020.769,76</b>	<b>666.152.225,19</b>	<b>897.573.063,11</b>

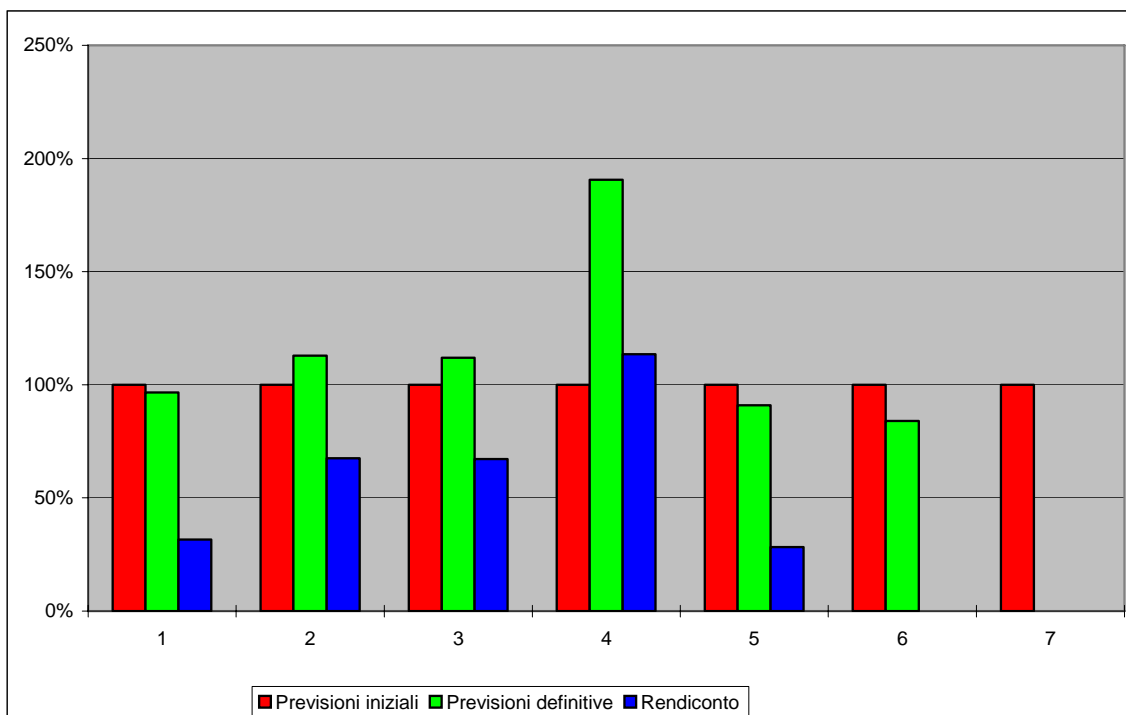
Tali spese sono funzione delle entrate iscritte al titolo IV e V, pertanto si raccomanda la massima attenzione affinché si realizzino le entrate corrispondenti.

### Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rend. 2001	Rend. 2002	Rend. 2003	Rend. 2004	Rend. 2005	Prev. 2006	Prev. 2007
Previsioni iniziali	743.260	532.181	766.687	417.609	1.275.183	792.953	897.573
Previsioni definitive	718.084	600.394	857.903	795.896	1.159.589	666.152	
Rendiconto	235.691	359.670	514.814	474.056	361.021		

#### Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	97%	113%	112%	191%	91%	84%	
Rendiconto	32%	68%	67%	114%	28%		



La tabella evidenzia una ridotta capacità di impegno da parte dell'Amministrazione, che nel corso del 2006 si è assestata all'84%, che rappresenta il valore più basso degli ultimi anni.

## **BILANCIO PLURIENNALE 2007-2009**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del T.u.e.l. e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/96 (*l'utilizzo di tale schema non è obbligatorio; col regolamento di contabilità l'Ente può approvare modelli diversi che, comunque, devono indicare i principi previsti dall'articolo 171*).

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Da quest'anno, per la prima volta, compare un'apposita sezione sui programmi per le dieci Municipalità che sono state avviate a seguito della riforma sul decentramento.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del T.u.e.l. e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n.1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del T.u.e.l.;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del T.u.e.l.;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del T.u.e.l.;
- ❑ del piano generale di sviluppo dell'Ente;

- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;

Le previsioni pluriennali 2007-2009 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	403.344.614,84	400.415.012,00	401.285.913,00	1.205.045.539,84
Titolo II	747.092.465,46	641.519.939,97	622.635.023,77	2.011.247.429,20
Titolo III	320.809.677,83	195.588.782,69	190.438.559,17	706.837.019,69
Titolo IV	837.262.153,60	107.069.580,97	234.188.350,89	1.178.520.085,46
Titolo V	618.596.744,00	516.500.000,00	511.000.000,00	1.646.096.744,00
<b>Totale</b>	<b>2.927.105.655,73</b>	<b>1.861.093.315,63</b>	<b>1.959.547.846,83</b>	<b>6.747.746.818,19</b>
Titolo VI	187.909.098,00	187.909.098,00	187.909.098,00	563.727.294,00
<i>Somma</i>	<i>3.115.014.753,73</i>	<i>2.049.002.413,63</i>	<i>2.147.456.944,83</i>	<i>7.311.474.112,19</i>
Avanzo presunto applicato	146.691.623,16			146.691.623,16
<b>Totale Generale</b>	<b>3.261.706.376,89</b>	<b>2.049.002.413,63</b>	<b>2.147.456.944,83</b>	<b>7.458.165.735,35</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.574.081.358,01	1.179.372.180,29	1.157.713.573,21	3.911.167.111,51
Titolo II	897.573.063,11	115.944.960,97	239.776.188,92	1.253.294.213,00
Titolo III	602.142.857,77	565.776.174,37	562.058.084,70	1.729.977.116,84
<b>Totale</b>	<b>3.073.797.278,89</b>	<b>1.861.093.315,63</b>	<b>1.959.547.846,83</b>	<b>6.894.438.441,35</b>
Titolo IV	187.909.098,00	187.909.098,00	187.909.098,00	563.727.294,00
<i>Somma</i>	<i>3.261.706.376,89</i>	<i>2.049.002.413,63</i>	<i>2.147.456.944,83</i>	<i>7.458.165.735,35</i>
Disavanzo presunto				
<b>Totale Generale</b>	<b>3.261.706.376,89</b>	<b>2.049.002.413,63</b>	<b>2.147.456.944,83</b>	<b>7.458.165.735,35</b>

Qui di seguito si riportano le previsioni pluriennali di spesa corrente, per investimenti e per rimborso di prestiti, suddivise per i rispettivi interventi:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento - Tit. I</b>			
	<b>Previsioni 2007</b>	<b>Previsioni 2008</b>	<b>Previsioni 2009</b>
01 - Personale	457.711.167,00	468.495.313,55	457.013.542,73
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	10.111.104,90	10.903.231,65	9.942.194,78
03 - Prestazioni di servizi	648.050.668,38	508.011.396,50	526.698.006,07
04 - Utilizzo di beni di terzi	13.376.727,00	8.444.057,17	7.220.692,50
05 - Trasferimenti	83.399.900,46	49.811.253,59	39.506.756,63
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	66.946.335,00	73.451.895,21	68.223.289,71
07 - Imposte e tasse	34.607.656,00	35.365.289,22	34.171.179,22
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	108.186.176,11	19.709.486,57	10.187.911,57
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti	146.691.623,16		
11 - Fondo di riserva	5.000.000,00	5.180.256,83	4.750.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.574.081.358,01</b>	<b>1.179.372.180,29</b>	<b>1.157.713.573,21</b>

<b>Classificazione delle spese in conto capitale per intervento - Tit. II</b>			
	<b>Previsioni 2007</b>	<b>Previsioni 2008</b>	<b>Previsioni 2009</b>
01 - Acquisizione di beni immobili	844.938.659,29	91.111.888,42	214.830.658,34
03 - Acquisto di beni specifici per realizz. in economia	107.473,50	107.473,50	107.473,50
05 - Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	4.662.246,32	2.375.599,05	2.488.057,08
06 - Incarichi professionali esterni	1.488.210,00	1.300.000,00	1.300.000,00
07 - Trasferimenti di capitale	15.223.412,00	1.250.000,00	1.250.000,00
08 - Partecipazioni azionarie	300.000,00		
09 - Conferimenti di capitale	11.053.062,00		
10 - Concessioni di crediti e anticipazioni	19.800.000,00	19.800.000,00	19.800.000,00
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>897.573.063,11</b>	<b>115.944.960,97</b>	<b>239.776.188,92</b>

<b>Classificazione delle spese per rimborso di prestiti - Tit. III</b>			
	<b>Previsioni 2007</b>	<b>Previsioni 2008</b>	<b>Previsioni 2009</b>
01 - borso per anticipazioni di cassa	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
02 - Rimborso di finanziamenti a breve termine	32.100.000,00		
03 - Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	57.826.857,77	52.828.174,37	48.334.084,70
04 - Rimborso di prestiti obbligazionari	12.216.000,00	12.948.000,00	13.724.000,00
<b>Totale spese per rimborso di prestiti</b>	<b>602.142.857,77</b>	<b>565.776.174,37</b>	<b>562.058.084,70</b>

Gli investimenti nel bilancio pluriennale risultano così ripartiti per programma:

<b>Classificazione degli investimenti per programmi</b>				
<b>Titolo II Spese in conto capitale</b>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Totale Triennio</i>
Programma 100 - incremento risorse investimenti e sviluppo	28.561.385,00	19.800.000,00	19.800.000,00	68.161.385,00
Programma 110 - reperimento ed impiego finanziamenti europei	353.179.054,53	7.256.888,42	138.460.000,00	498.895.942,95
Programma 200 - valorizzazione patrimonio comunale	24.117.192,50	127.473,50	127.473,50	24.372.139,50
Programma 300 - sicurezza e mobilità	1.852.200,00	2.500.000,00	-	4.352.200,00
Programma 400 - controllo del territorio	2.400,00	-	-	2.400,00
Programma 500 - opere pubbliche	23.069.242,66	10.000.000,00	10.000.000,00	43.069.242,66
Programma 540 - riqualificazione urbana e sviluppo edilizio	79.803.659,00	48.000.000,00	45.515.658,34	173.319.317,34
Programma 550 - riqualificazione dell'infrastruttura urbana cittadina	2.837.400,00	2.300.000,00	2.300.000,00	7.437.400,00
Programma 600 - disciplina urbanistica generale	2.400,00	-	-	2.400,00
Programma 700 - tutela e miglioramento dell'ambiente	3.232.721,00	30.000,00	30.000,00	3.292.721,00
Programma 800 - sviluppo infrastrutture, reti e territorio	372.301.052,10	22.550.000,00	20.050.000,00	414.901.052,10
Programma 900 - politiche per l'occupazione e lo sviluppo economico cittadino	1.952.400,00	1.250.000,00	1.250.000,00	4.452.400,00
Programma 1000 - sviluppo commerciale, artigianale e turistico	3.483.050,00	-	-	3.483.050,00
Programma 1100 - attività culturali e tempo libero	281.900,00	264.500,00	264.500,00	810.900,00
Programma 1110 - attività sportive	50.000,00	-	-	-
Programma 1200 - welfare municipale e politiche sociali	278.693,05	261.293,05	261.293,05	801.279,15
Programma 1210 - educazione e diritto allo studio	100.000,00	-	-	100.000,00
Programma 1220 - diffusione cultura della legalità	-	-	-	-
Programma 1230 - Napoli città internazionale e della pace	-	-	-	-
Programma 1300 - riforma dell'Ente e sviluppo organizzativo	2.400,00	-	-	2.400,00
Programma 1400 - attività di supporto per il funzionamento del comune	2.070.860,32	1.320.000,00	1.320.000,00	4.710.860,32
Programma 1500 - erogazione servizi al cittadino	395.052,95	284.806,00	397.264,03	1.077.122,98
<b>Totale</b>	<b>897.573.063,11</b>	<b>115.944.960,97</b>	<b>239.776.188,92</b>	<b>1.253.244.213,00</b>

Si riporta di seguito una sintesi della programmazione delle spese per l'anno 2007 relative alle funzioni trasferite a ciascuna delle dieci Municipalità, suddivise per programma:

<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



Classificazione spese delle Municipalità per programma - anno 2007											
Progr. / Spese		MUN1	MUN2	MUN3	MUN4	MUN5	MUN6	MUN7	MUN8	MUN9	MUN10
110	tit. I										
	tit. II									10.400.000,00	
200	tit. I							35.000,00	18.000,00		
	tit. II	100.000,00	100.000,00	100.000,00	90.000,00	100.000,00	75.000,00	100.000,00	120.000,00	265.000,00	150.000,00
300	tit. I	80.000,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	50.000,00	30.000,00	23.000,00	10.000,00	30.000,00	20.000,00
	tit. II										
500	tit. I	736.447,00	735.714,28	743.097,45	1.087.103,87	781.113,44	1.230.094,00	734.649,00	860.309,83	916.428,56	1.159.000,00
	tit. II	500.000,00	500.000,00	280.000,00	490.000,00	500.000,00	525.000,00	510.000,00	425.000,00	335.000,00	380.000,00
550	tit. I										
	tit. II								35.000,00		
1100	tit. I	30.000,00			25.000,00	30.567,50	70.000,00	39.000,00	42.000,00	45.000,00	12.000,00
	tit. II										
1110	tit. I				25.000,00	30.567,50		15.000,00		25.000,00	10.270,00
	tit. II			50.000,00							
1200	tit. I	304.814,00	379.849,24	371.773,06	391.850,00	141.072,17	574.692,00	709.850,00	503.860,00	249.798,73	433.573,00
	tit. II			15.000,00							
1210	tit. I	395.728,00	575.183,95	510.501,00	409.761,00	399.291,00	686.131,00	468.496,00	513.609,00	330.885,00	573.283,00
	tit. II			100.000,00							
1500	tit. I	462.423,88	511.454,90	534.173,40	470.962,08	468.587,01	465.278,00	495.548,40	488.399,90	441.230,15	428.986,85
	tit. II	20.000,00	16.971,48	185.000,00	30.000,00	10.000,00	4.685,00	10.000,00	25.371,48	5.000,00	85.000,00
Totali		2.629.412,88	2.829.173,85	2.909.544,91	3.049.676,95	2.511.198,62	3.660.880,00	3.140.543,40	3.041.550,21	13.043.342,44	3.252.112,85

Le risorse complessive trasferite alle Municipalità sono pari a circa 30 mln di Euro, così suddivise: parte corrente circa 23 mln di Euro, parte investimenti circa 7 mln di Euro.

Per ciascuna Municipalità sono stati individuati alcuni obiettivi programmatici specificando le risorse assegnate a ciascuno obiettivo.

Si ricorda che alle Municipalità viene assegnata autonoma responsabilità relativamente ai seguenti stanziamenti di spesa: organi istituzionali, gestione economale, manutenzione ordinaria scuole e strade, manutenzione ordinaria asili nido, refezione scolastica, segnaletica stradale ed altre attività indicate specificatamente.

Nella ripartizione per Municipalità gli importi assegnati a ciascuna di essa si aggirano tutti intorno ai 3 mln di Euro, fa eccezione la Municipalità 9 (Pianura/Soccavo) che vede assegnata una somma supplementare per il Finanziamento Regionale alle Terme di Agnano per un importo di 10,4 mln di Euro.

Il Collegio raccomanda l'attivazione di una procedura di controllo degli impegni di spesa da parte delle Municipalità, soprattutto, in considerazione del fatto, che trattandosi del primo anno, potrebbero nascere dubbi interpretativi e fattispecie nuove e pertanto di difficile applicazione.

**Investimenti programmati del Bilancio Pluriennale**

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano finanziati con le entrate indicate nella tabella seguente:

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Entrate provenienti dal Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	40.145.000,00	29.015.000,00	26.915.000,00	96.075.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	269.384.483,10	1.163.426,00	138.163.426,00	408.711.335,10
Trasferimenti c/capitale Regione	443.371.956,74	55.550.481,97	47.858.924,89	546.781.363,60
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	37.859.157,76	109.673,00	20.000,00	37.988.830,76
Trasferimenti da altri soggetti	26.701.556,00	1.431.000,00	1.431.000,00	29.563.556,00
Riscossione crediti	19.800.000,00	19.800.000,00	19.800.000,00	59.400.000,00
<b>Totale</b>	<b>837.262.153,60</b>	<b>107.069.580,97</b>	<b>234.188.350,89</b>	<b>1.178.520.085,46</b>
<b>Entrate provenienti dal Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00
Assunzione di mutui e altri prestiti	117.596.744,00	15.500.000,00	10.000.000,00	143.096.744,00
<b>Totale</b>	<b>118.596.744,00</b>	<b>16.500.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>146.096.744,00</b>
<b>Risorse correnti destinate ad investimento</b>				
<b>Totale risorse</b>	<b>955.858.897,60</b>	<b>123.569.580,97</b>	<b>245.188.350,89</b>	<b>1.324.616.829,46</b>

<b>Indicatori finanziari ed economici generali</b>
--

Gli indicatori finanziari ed economici, previsti dal D.P.R. 194/96, a seguito delle varie modifiche normative intervenute, possono non essere più significativamente comparabili nel tempo, comunque, a puro titolo indicativo, si riporta di seguito una tabella con alcuni indicatori, raffrontati con quelli degli anni precedenti.

	Rendiconto 2002	Rendiconto 2003	Rendiconto 2004	Rendiconto 2005	Previsione 2006	Previsione 2007
<i>Abitanti (*)</i>	1.004.500	1.008.419	995.171	995.171	995.171	984.242
<i>Dipendenti (**)</i>	13.520	13.425	13.230	13.064	13.150	13.150
<b>Autonomia finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	45,39%	51,67%	53,08%	52,48%	52,88%	49,22%
<b>Autonomia impositiva</b> (E: Titolo I / E: Titoli I + II + III) x 100	31,09%	35,05%	36,08%	35,83%	35,33%	27,42%
<b>Pressione tributaria</b> (E: Titolo I / Popolazione)	403,69	441,53	462,95	476,44	462,87	409,80
<b>Intervento erariale</b> (E: Trasferimenti correnti statali / Popolazione)	638,02	555,36	563,01	554,28	550,51	610,17
<b>Intervento regionale</b> (E: Trasferimenti correnti regionali / Popolazione)	70,09	52,41	34,12	73,36	52,05	134,67
<b>Rapporto dipendenti / popolazione</b> (Dipendenti / Popolazione) x 100	1,3459%	1,3313%	1,3294%	1,3127%	1,3214%	1,3361%

(\*) il numero degli abitanti è stato rilevato dalla relazione previsionale e programmatica del 2007

(\*\*) il numero dei dipendenti è comprensivo anche di quelli a tempo determinato.

Si riporta di seguito una sintetica descrizione del significato dei vari indici:

- L “*autonomia finanziaria*” evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando, in tal modo, quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

L’indice subisce una lieve flessione passando dal 52,48% del rendiconto 2005

al 49,22% del previsionale 2007. Nonostante l'incremento delle entrate proprie extratributarie (tit. III), si è avuta comunque una flessione di tale indice, per l'applicazione della nuova normativa della compartecipazione Irpef che porta nell'immediato ad una diminuzione delle entrate del tit. I ed un corrispondente incremento delle entrate del tit. II.

- L'“*autonomia impositiva*” evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse (entrate tributarie) rispetto alle entrate proprie.

L'indicatore è in ulteriore flessione rispetto agli anni precedenti, e passa dal 35,33% al 27,42%, le ragioni di tale flessione sono da ricercarsi negli stessi dati rilevati nell'indicatore precedente.

- La “*pressione tributaria*” evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite. Questo indice si riduce di circa 53 euro pro-capite per le stesse ragioni indicate nei precedenti due indicatori.
- Gli interventi “*erariale*” e “*regionale*” evidenziano l'ammontare delle risorse correnti per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo e quindi, la dipendenza dalle entrate di tali soggetti. Entrambi gli indicatori sono in crescita, quello erariale di circa 60 euro pro-capite, sempre dovuto al fatto che la compartecipazione IRPEF si è ridotta, mentre è cresciuto, di un importo analogo, il trasferimento erariale dello Stato. Invece il trasferimento regionale si è incrementato, poiché è stata modificata la procedura di trasferimento di risorse alle aziende di trasporti che adesso passano attraverso il Bilancio Comunale.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2007**

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2005;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del T.u.e.l.;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- degli elementi forniti dall'Amministrazione o rilevati dall'organo di revisione nel suo operato.

Il Collegio, nel richiamare quanto già detto nei vari punti della relazione, suggerisce ed evidenzia quanto segue:

- la necessità di procedere con il piano di riordino delle aziende partecipate così come previsto nella seconda fase del Master – Plan, predisposto dall'assessorato alle Risorse Strategiche, che riporta, altresì, alcune linee di intervento fondamentali quali: lo svolgimento della Funzione di regolazione e di controllo da parte del Comune, la netta separazione delle funzioni di indirizzo del Comune dalla piena autonomia gestionale delle aziende, e la crescita delle capacità competitive delle società partecipate in relazione al confronto con il libero mercato nel quale si trovano ad operare.
- In virtù dell'elevato numero dei giudizi in corso e la cronica incapacità difensiva dell'Ente, il Collegio raccomanda un attento e

disciplinato controllo del contenzioso sia civile che tributario oltre alla più volte promessa e mai applicata informatizzazione del ruolo.

- Nonostante i ripetuti solleciti del Collegio, non appare raggiunto l'obiettivo di un controllo di gestione efficace. Nei primi mesi dell'anno 2007 è stata costituita una Unità di Progetto Interdirezionale denominata "Progettazione del Nuovo sistema di controllo del Comune di Napoli" che a tutt'oggi non ha ancora prodotto alcun risultato operativo; pertanto si raccomanda che i risultati di tale progettazione siano elaborati al più presto. La perdurante assenza degli elementi di controllo obbligatori per legge, utili, altresì a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo (art. 2, D.Lgs n. 29/1993), in termini unitari, di costi, di modi e di tempi dell'azione amministrativa, fa sì che l'efficienza e l'efficacia dell'Ente siano in difficoltà.
- la necessità di un miglioramento delle percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale;
- ancora una volta il Collegio richiama l'attenzione sulla necessità di adeguare le registrazioni contabili ai principi di contabilità economica vigente.
- l'opportunità di prevedere efficaci misure di controllo interno, tuttora insufficienti.

#### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'Ente, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2007 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i previsti finanziamenti, in particolare per quanto riguarda le risorse trasferite dallo Stato, dalla Regione e dall'Unione Europea.



## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del T.u.e.l. e tenuto conto:

- ❑ del parere espresso dal responsabile del Servizio Finanziario;
- ❑ del parere espresso dal responsabile del Servizio Bilancio;
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello Statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del T.u.e.l., dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

e, pertanto, ferme restando le riserve ed eccezioni sulle specifiche problematiche emerse nel corso dell'analisi, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2007 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_