



# **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**ASSESTAMENTO GENERALE  
E  
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI  
BILANCIO**

**BILANCIO DI PREVISIONE  
2018-2020**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dr. Nicola GIULIANO (Presidente)*

*Dr. Giuseppe CRISCUOLO (Componente)*

*Dr. Giuseppe RIELLO (Componente)*



## Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Giuliano Nicola, del dott. Criscuolo Giuseppe e del dott. Riello Giuseppe, riunitosi nei giorni 30 - 31 luglio, 01 e 02 agosto 2018, rilascia in data odierna il presente

### PARERE DI PROPRIA COMPETENZA

#### PREMESSA

In data 23/04/2018 il Consiglio Comunale con Deliberazione n. 29 del 23/04/2018 ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2018-2020;

In data 23/04/2018 il Consiglio Comunale con Deliberazione n. 30 ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020;

In data 23/05/2018 il Consiglio Comunale con Deliberazione n. 32 ha approvato il rendiconto 2017 accertando un disavanzo di amministrazione di euro **1.703.608.145,43** e con la stessa deliberazione il Consiglio Comunale ha adeguato il piano di rientro dal disavanzo, già deliberato ex art. 188 del D.Lgs. 267/2000 con l'approvazione del bilancio di previsione in base al disavanzo presunto, al maggiore disavanzo accertato con il rendiconto e ha individuato le ulteriori risorse necessarie a garantire il recupero, approvando la conseguente variazione del bilancio 2018/2020, annualità 2020;

Dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2018-2020 il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera n. 36 del 09.07.2018 (ratifica Delibera di G. C. n. 189 del 10.05.2018):

Delibera n. 37 del 09.07.2018 (ratifica Delibera di G. C. n. 190 del 10.05.2018):

Delibera n. 38 del 11.07.2018 (ratifica Delibera di G. C. n. 227 del 24.05.2018):

Delibera n. 39 del 11.07.2018 ( ratifica Delibera di G. C. n. 259 del 24.05.2018);  
Delibera n. 40 del 11.07.2018 ( ratifica Delibera di G. C. n. 264 del 24.05.2018);  
Delibera n. 41 del 11.07.2018 ( ratifica Delibera di G. C. n. 273 del 31.05.2018);  
Delibera n. 42 del 11.07.2018 ( ratifica Delibera di G. C. n. 278 del 07.06.2018);  
Delibera n. 43 del 11.07.2018 ( ratifica Delibera di G. C. n. 279 del 07.06.2018);

Dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n. 185 del 10.05.2018; Delibera n. 262 del 24.05.2018 Delibera n. 318 del 27.06.2018;  
Delibera n. 186 del 10.05.2018; Delibera n. 263 del 24.05.2018; Delibera n. 327 del 27.06.2018;  
Delibera n. 191 del 10.05.2018; Delibera n. 272 del 31.05.2018; Delibera n. 329 del 02.07.2018  
Delibera n. 192 del 10.05.2018 Delibera n. 280 del 07.06.2018; Delibera n. 333 del 04.07.2018;  
Delibera n. 193 del 14.05.2018; Delibera n. 281 del 14.06.2018; Delibera n. 335 del 04.07.2018;  
Delibera n. 197 del 17.05.2018; Delibera n. 294 del 21.06.2018; Delibera n. 336 del 04.07.2018;  
Delibera n. 224 del 18.05.2018; Delibera n. 297 del 21.06.2018; Delibera n. 346 del 13.07.2018;  
Delibera n. 228 del 24.05.2018; Delibera n. 299 del 21.06.2018; Delibera n. 353 del 19.07.2018;  
Delibera n. 229 del 24.05.2018; Delibera n. 311 del 21.06.2018; Delibera n. 363 del 27.07.2018;  
Delibera n. 245 del 24.05.2018; Delibera n. 312 del 21.06.2018; Delibera n. 370 del 27.07.2018;  
Delibera n. 255 del 24.05.2018; Delibera n. 317 del 27.06.2018;

In data 30/07/2018 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.



## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

1. *Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

2. *Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".*

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità del Comune di Napoli non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio e al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico - finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;

- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, l'Ente deve adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.



## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Con nota PG/2018/379631 del 24/04/2018 il Ragioniere Generale ha avviato la procedura per il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio formati dall'1/1/2018 al 15/04/2018, invitando tutti i Dirigenti dell'Ente a comunicare, a mezzo apposite schede di dettaglio e di riepilogo, tutti gli elementi necessari per il riconoscimento e il finanziamento dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL, nonché a rendere l'attestazione di insussistenza di ulteriori debiti fuori bilancio.

Con nota PG/2018/495155 del 30/05/2018 la Direzione Centrale Servizi Finanziari ha chiesto a tutti i Centri di Responsabilità di individuare risorse (maggiori entrate e/o minori spese) da destinare alla copertura dei debiti fuori bilancio, emersi all'esito della ricognizione del periodo 01/01/2018 - 15/04/2018.

Con nota PG/2018/580780 del 25/06/2018 il Ragioniere Generale e il Dirigente del Servizio Bilancio hanno chiesto all'Avvocatura Comunale l'aggiornamento della ricognizione del contenzioso insorto da febbraio 2018 a maggio 2018, in attuazione di mozione consiliare approvata con la deliberazione di C.C. n. 32/2018 (approvazione del rendiconto 2017).

Con nota PG/2018/619285 del 05/07/2018 il Ragioniere Generale e il Dirigente del Servizio Bilancio hanno invitato tutti i Dirigenti a comunicare ogni elemento a propria conoscenza per la verifica delle entrate e delle spese iscritte in bilancio, nonché per la verifica dello stato di avanzamento delle opere pubbliche in relazione ai relativi cronoprogrammi.

Con la nota di cui al punto precedente è stato specificamente chiesto ai Dirigenti responsabili dei procedimenti di acquisizione delle entrate destinate al ripiano del disavanzo di amministrazione di relazionare in merito all'andamento delle relative attività, allo scopo di disporre di elementi utili a valutare l'andamento della attuazione del piano di recupero del disavanzo e ottemperare alle disposizioni dell'art. 188 TUEL.

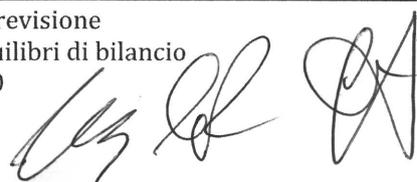
Con la stessa nota è stato chiesto ai competenti Dirigenti di relazionare sui risultati - raggiunti e prospettici al 31/12/2018 - dei procedimenti di recupero dell'evasione delle entrate tributarie ed extratributarie, essendo questi ultimi di estrema rilevanza ai fini del monitoraggio dell'andamento della gestione finanziaria dell'Ente.



In risposta alle richieste formulate dalla Direzione Centrale Servizi Finanziari, i Dirigenti responsabili delle strutture dell'Ente hanno, con proprie comunicazioni:

- attestato, con la predisposizione e firma delle apposite schede, la sussistenza di debiti fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lettere a) ed e) TUEL, con individuazione dei relativi titoli giuridici e conseguente quantificazione, nonché hanno dichiarato l'insussistenza di ulteriori debiti fuori bilancio;
- attestato la congruità delle previsioni di entrate e spese iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020 in relazione all'andamento della gestione, ovvero hanno comunicato la necessità di apportare alcune variazioni alla programmazione finanziaria 2018/2020 in termini di disponibilità di maggiori entrate, riduzione di alcune previsioni di entrata, finanziamento di nuove e/o maggiori spese, disponibilità di risorse provenienti da economie di spesa;
- relazionato in merito allo stato dei procedimenti di acquisizione delle entrate specificamente destinate al recupero del disavanzo;
- relazionato in merito allo stato dei procedimenti di recupero dell'evasione delle entrate dell'Ente.

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:



TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	15.207.277,46	0,01	15.207.277,47
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	154.754.056,63	-	154.754.056,63
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	28.249.282,18	209.953,08	28.459.235,26
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.029.769.589,45	3.646.133,22	1.033.415.722,67
2	Trasferimenti correnti	194.935.794,86	3.774.721,26	198.710.516,12
3	Entrate extratributarie	300.025.034,97	- 25.381.943,72	274.643.091,25
4	Entrate in conto capitale	724.350.911,82	- 46.943.049,66	677.407.862,16
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	35.803.614,37	308.015,11	36.111.629,48
6	Accensione prestiti	53.144.285,82	-	53.144.285,82
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000.000,00	-	500.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	-	4.269.158.045,31
<b>totale</b>	<b>TITOLI 1-9</b>	<b>7.107.187.276,60</b>	<b>- 64.596.123,79</b>	<b>7.042.591.152,81</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>7.305.397.892,87</b>	<b>- 64.386.170,70</b>	<b>7.241.011.722,17</b>

	Disavanzo di amministrazione	133.000.000,00	-	133.000.000,00
1	Spese correnti	1.482.502.251,88	- 20.915.315,90	1.461.586.935,98
2	Spese in conto capitale	841.090.859,04	- 43.471.002,01	797.619.857,03
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	79.646.736,64	147,21	79.646.883,85
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000.000,00	-	500.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	-	4.269.158.045,31
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>7.305.397.892,87</b>	<b>- 64.386.170,70</b>	<b>7.241.011.722,17</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	55.395.037,50		55.395.037,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	961.788.254,06	346.133,22	962.134.387,28
2	Trasferimenti correnti	219.878.227,30	3.770.250,27	223.648.477,57
3	Entrate extratributarie	254.222.764,43	6.665.563,79	260.888.328,22
4	Entrate in conto capitale	910.215.304,50	- 46.943.049,66	863.272.254,84
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	53.360.992,02	308.015,11	53.669.007,13
6	Accensione prestiti	90.857.494,84		90.857.494,84
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000.000,00		500.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.275.644.667,80		4.275.644.667,80
	<b>totale</b>	<b>7.265.967.704,95</b>	<b>- 35.853.087,27</b>	<b>7.230.114.617,68</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>7.321.362.742,45</b>	<b>- 35.853.087,27</b>	<b>7.285.509.655,18</b>
1	Spese correnti	1.563.665.100,75	7.587.887,29	1.571.252.988,04
2	Spese in conto capitale	902.418.499,91	- 43.441.121,77	858.977.378,14
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	79.646.736,64	147,12	79.646.883,76
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000.000,00	-	500.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.275.632.405,15	-	4.275.632.405,15
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>7.321.362.742,45</b>	<b>- 35.853.087,36</b>	<b>7.285.509.655,09</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,09</b>	<b>0,09</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	754.696,40	-	754.696,40
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	25.047.347,68	-	25.047.347,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	896.108.914,45	2.046.133,22	898.155.047,67
2	Trasferimenti correnti	152.016.324,92	990.486,55	153.006.811,47
3	Entrate extratributarie	270.887.659,67	- 28.333.443,52	242.554.216,15
4	Entrate in conto capitale	619.873.349,12	11.624.235,08	631.497.584,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	32.000.000,00	-	32.000.000,00
6	Accensione prestiti	121.706.086,92	-	121.706.086,92
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000.000,00	-	500.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	-	4.269.158.045,31
<b>totale</b>	<b>TITOLI 1-9</b>	<b>6.861.750.380,39</b>	<b>- 13.672.588,67</b>	<b>6.848.077.791,72</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>6.887.552.424,47</b>	<b>- 13.672.588,67</b>	<b>6.873.879.835,80</b>

	Disavanzo di amministrazione	122.000.000,00	-	122.000.000,00
1	Spese correnti	1.332.254.641,64	- 25.846.699,36	1.306.407.942,28
2	Spese in conto capitale	581.161.651,21	12.173.807,35	593.335.458,56
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	82.978.086,31	303,34	82.978.389,65
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000.000,00	-	500.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	-	4.269.158.045,31
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>6.887.552.424,47</b>	<b>- 13.672.588,67</b>	<b>6.873.879.835,80</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	18.591,43	-	18.591,43
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	958.376.914,45	46.133,22	958.423.047,67
2	Trasferimenti correnti	72.743.911,79		72.743.911,79
3	Entrate extratributarie	234.772.933,62	1.567.954,04	236.340.887,66
4	Entrate in conto capitale	559.639.788,52	79.329.148,46	638.968.936,98
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	-	2.000.000,00
6	Accensione prestiti	30.635.594,74	-	30.635.594,74
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000.000,00	-	500.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	-	4.269.158.045,31
<b>totale</b>	<b>TITOLI 1-9</b>	<b>6.627.327.188,43</b>	<b>80.943.235,72</b>	<b>6.708.270.424,15</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>6.627.345.779,86</b>	<b>80.943.235,72</b>	<b>6.708.289.015,58</b>

	Disavanzo di amministrazione	182.694.603,81	-	182.694.603,81
1	Spese correnti	1.174.127.579,67	1.301.350,29	1.175.428.929,96
2	Spese in conto capitale	410.364.817,93	79.641.569,83	490.006.387,76
3	Spese per incremento di attività finanziarie		-	-
4	Rimborso di prestiti	91.000.733,14	315,60	91.001.048,74
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000.000,00	-	500.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.269.158.045,31	-	4.269.158.045,31
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>6.627.345.779,86</b>	<b>80.943.235,72</b>	<b>6.708.289.015,58</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2018</b>	
Minori spese (programmi)	131.507.904,05
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	61.440.336,28
Avanzo di amministrazione	209.953,08
<b>TOTALE POSITIVI ***</b>	<b>193.158.193,41</b>
Minori entrate (tipologie)	126.036.460,07
Maggiori spese (programmi)	67.121.733,35
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI***</b>	<b>193.158.193,42</b>

<b>2019</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	67.291.873,44
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	33.915.340,55
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>101.207.213,99</b>
Minori entrate (tipologie)	47.587.929,22
Maggiori spese (programmi)	53.619.284,77
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>101.207.213,99</b>

<b>2020</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	2.236.475,20
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	81.065.235,72
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>83.301.710,92</b>
Minori entrate (tipologie)	122.000,00
Maggiori spese (programmi)	83.179.710,92
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>83.301.710,92</b>

\*\*\*Relativamente all'anno 2018 la differenza di 0,01 deriva da disallineamento del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata. La rettifica è stata destinata a quadratura, ad incremento del fondo di riserva 2018

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	15.207.277,47	754.696,40	18.591,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	133.000.000,00	122.000.000,00	182.694.603,81
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.506.769.330,04	1.293.716.075,29	1.267.507.847,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.461.586.935,98	1.306.407.942,28	1.175.428.929,96
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		754.696,40	18.591,43	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		254.768.633,43	241.245.369,71	233.277.271,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.715.000,00	405.000,00	360.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	79.646.883,85	82.978.389,65	91.001.048,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 159.972.212,32</b>	<b>- 217.320.560,24</b>	<b>- 181.958.143,96</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	18.112.650,67	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	146.293.755,91	217.952.132,51	183.566.370,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	2.449.675,93	82.000,00	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>		<b>1.984.518,33</b>	<b>549.572,27</b>	<b>1.576.226,55</b>
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.346.584,59		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	154.754.056,63	25.047.347,68	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	766.663.777,46	785.203.671,12	671.604.531,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	146.293.755,91	217.952.132,51	183.566.370,51
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	2.449.675,93	82.000,00	32.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	797.619.857,03	593.335.458,56	490.006.387,76
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	7.715.000,00	405.000,00	360.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>-1.984.518,33</b>	<b>-549.572,27</b>	<b>-1.576.226,55</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

TITOLO	GESTIONE DEI RESIDUI				
		RESIDUI AL 31/12/2017	RISCOSSIONI	MINORI/MAGGIORI RESIDUI	RESIDUI ALLA DATA DEL 31/07/2018
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.146.762.742,63	96.693.269,43	5.050.055,23	1.055.119.528,43
2	Trasferimenti correnti	109.649.143,76	17.105.048,79	-	92.544.094,97
3	Entrate extratributarie	1.041.937.796,49	16.466.456,78	7.664.416,76	1.033.135.756,47
4	Entrate in conto capitale	519.335.428,89	68.242.691,59	683,89	451.093.421,19
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.678.613,82	-	-	17.678.613,82
	<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>2.835.363.725,59</b>	<b>198.507.466,59</b>		<b>2.636.856.259,00</b>
6	Accensione prestiti	99.716.292,48	1.679.522,08	-32.948,20	98.003.822,20
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	459.938.092,00	419.737.324,92	-273.894,43	39.926.872,65
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.395.018.110,07</b>	<b>619.924.313,59</b>	<b>12.408.313,25</b>	<b>2.787.502.109,73</b>
		RESIDUI AL 31/12/2017	PAGAMENTI	MINORI RESIDUI	RESIDUI ALLA DATA DEL 31/07/2018
1	Spese correnti	1.019.642.236,36	265.663.911,15	-5.477.823,44	748.500.501,77
2	Spese in conto capitale	473.536.116,70	83.433.678,42	-245.121,49	389.857.316,79
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>1.493.178.353,06</b>	<b>349.097.589,57</b>	<b>-5.722.944,93</b>	<b>1.138.357.818,56</b>
4	Rimborso di prestiti	30.792,05	29.019,00	-	1.773,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere		-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	473.253.201,19	419.239.359,96	-303.588,10	53.710.253,13
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.966.462.346,30</b>	<b>768.365.968,53</b>	<b>-6.026.533,03</b>	<b>1.192.069.844,74</b>

Il Collegio, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Collegio, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2018	2019	2020
FPV di parte corrente	15.207.277,47	754.696,40	10.722,92
FPV di parte capitale	154.754.056,63	25.047.347,68	0,00
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	2.220.288.821,68	1.957.213.659,49	1.908.476.784,10
<b>entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica</b>	<b>2.390.250.155,78</b>	<b>1.983.015.703,57</b>	<b>1.908.487.507,02</b>
spese titolo 1	1.172.900.947,79	1.059.119.153,67	936.387.853,50
a dedurre fondi non impegnabili			
spese titolo 2	797.619.857,03	593.335.458,56	490.006.387,76
a dedurre fondi non impegnabili			
spese titolo 3	0,00	0,00	0,00
<b>spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica</b>	<b>1.970.520.804,82</b>	<b>1.652.454.612,23</b>	<b>1.426.394.241,26</b>
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	0,00	0,00	0,00
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimbor.	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio finale</b>	<b>419.729.350,96</b>	<b>330.561.091,34</b>	<b>482.093.265,76</b>

# TUTTO QUANTO SOPRA ESPOSTO

## IL COLLEGIO

### INVITA L'ENTE A PORRE IN ESSERE LE SEGUENTI ATTIVITÀ

1. accelerare le procedure per l'approvazione del nuovo regolamento di contabilità;
2. monitorare costantemente l'andamento economico – finanziario degli Organismi e Società partecipate;
3. accelerare le procedure informatiche necessarie per la tenuta della contabilità economico-patrimoniale con particolare riferimento all'aggiornamento degli inventari;
4. risolvere definitivamente la problematica degli agenti contabili nel rispetto della normativa vigente con la pubblicazione ufficiale dell'elenco degli agenti stessi;

### RAPPRESENTA INOLTRE QUANTO SEGUE

5. il bilancio di previsione 2018-2020 è caratterizzato da un consistente programma triennale di dismissioni di beni immobili, al fine di acquisire risorse destinate al Piano di rientro dal disavanzo del triennio 2018-2020. Per quanto riguarda la dismissione del patrimonio immobiliare, per l'annualità 2018, le operazioni sono in fase di avanzata attuazione, come si evince dalla nota PG/2018/674243 del 20/07/2018 del Servizio Demanio e Patrimonio allegata alla relazione del Sindaco sullo stato di attuazione del Piano di rientro dal disavanzo di amministrazione (art. 188, comma 1, D.lgs. 267/2000).  
Alla stessa relazione è accluso un cronoprogramma delle attività che consente di prevedere che gli obiettivi di dismissione siano raggiungibili entro la fine dell'anno 2018;
6. il fondo rischi passività potenziali accantonato, nel risultato di amministrazione 2017, non necessita di rimpinguamento sulla base di n. 13 distinte relazioni degli avvocati civilisti e n. 1 relazione complessiva dell'avvocatura area legale amministrativa;
7. l'utilizzo della cassa vincolata e non ricostituita, a tutto il 30/06/2018, ammonta ad € 327.384.240,87. Il frequente ricorso all'utilizzo della cassa vincolata può rappresentare la spia di una possibile precarietà degli equilibri strutturali del bilancio, dovuta essenzialmente ad una



criticità della gestione finanziaria derivante dalla riscossione delle entrate di competenza e dei residui attivi. Non da ultimo bisogna considerare che risultano, al 30/06/2018, pignoramenti per € 49.678.739,98;

8. è indispensabile e strategico monitorare i flussi di cassa onde consentire il regolare andamento della spesa corrente ed il completamento degli investimenti in essere;
9. occorre subordinare l'impegno delle maggiori spese alle corrispondenti maggiori entrate;
10. la conferma dello stanziamento al fondo di accantonamento delle perdite delle società partecipate, comunicato con note PG/2018/267319 del 19/03/2018 e PG/2018/310189 del 31/03/2018 del dirigente del Servizio Partecipazioni.

Non risultano ad oggi approvati i bilanci di esercizio, relativi all'annualità 2017, delle società partecipate per cui il fondo sarà aggiornato in base ai risultati dell'esercizio 2017.

Con l'occasione si stigmatizza l'operato degli amministratori delle società partecipate per la mancanza del rispetto dei termini statutari per l'approvazione del bilancio di esercizio;

11. è in corso l'attività di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie in essere tra organismi partecipati ed Ente alla data del 31.12.2017 e si ricorda che tale attività è propedeutica e necessaria alla elaborazione del bilancio consolidato dell'Ente al 31.12.2017.

Allo stato non risultano ancora pervenuti da parte delle società partecipate tutti i riscontri richiesti dal dirigente del Servizio Partecipazioni dell'Ente.

L'attività di riconciliazione è altresì importante per la verifica degli effetti che la stessa attività avrà sul bilancio 2018;

12. necessità, comunque, di interventi ordinari e straordinari di carattere strutturale al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

## CONCLUSIONE

### Tutto ciò premesso

- visto il parere di regolarità tecnica del dirigente del Servizio Bilancio espresso in termini di “favorevole”;
- visto il parere di regolarità contabile del Ragioniere Generale espresso in termini di “favorevole”;
- lette le osservazioni del Segretario Generale;
- verificata l'esistenza di debiti fuori bilancio per euro 13.868.494,53 per il periodo dal 01.01.2018 al 15.04.2018;
- dato atto che l'assestamento delle entrate e delle spese, oggetto della presente proposta garantisce il mantenimento degli equilibri di bilancio nonché il mantenimento dell'obiettivo del pareggio di bilancio;
- dato atto che alla data di presentazione della presente proposta si è comunque in attesa di conoscere le definitive determinazioni della Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Campania in esito alla procedura di cui all'art. 148- bis, comma 3, del D. Lgs. 267/2000.

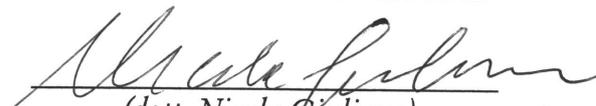
### IL COLLEGIO DEI REVISORI

#### con le riserve, le prescrizioni e le criticità sopra indicate

esprime, per quanto di competenza, parere favorevole alla proposta di deliberazione di G.C. n. 375 del 27 luglio 2018, rappresentando la necessità, al verificarsi delle criticità sopra evidenziate, di porre in essere con tempestività i provvedimenti consequenziali per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 193 del T.U.E.L.).

Napoli, 02/08/2018

#### L'ORGANO DI REVISIONE

  
(dott. Nicola Giuliano)  
  
(dott. Giuseppe Criscuolo)  
  
(dott. Giuseppe Riello)