



COMUNE DI NAPOLI

Dipartimento Ragioneria

Oggetto: proposta di deliberazione n. 20 del 14/12/2021 avente ad oggetto “PROPOSTA AL CONSIGLIO - Riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 1° gennaio al 31 agosto 2021 ed attestati dai dirigenti responsabili, ai sensi dell’art. 194 co.1 lettera a) del D.Lgs. 267/2000”. **Relazione illustrativa**

PREMESSA

Ai sensi dell’art.194 comma 1 del D.Lgs. n.267/2000, il Consiglio Comunale procede al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- A. sentenze esecutive;*
- B. copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purchè sia stato rispettato l’obbligo di pareggio del bilancio di cui all’articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;*
- C. ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l’esercizio di servizi pubblici locali;*
- D. procedure espropriative o di occupazione d’urgenza per opere di pubblica utilità;*
- E. acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell’articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l’ente, nell’ambito dell’espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.*

Il Comune di Napoli ha dettato indirizzi per regolare l’iter procedurale di riconoscimento dei debiti fuori bilancio attraverso i seguenti provvedimenti:

- delibera di Giunta Comunale n. 918 del 04/06/2009;
- delibera di Giunta Comunale n. 299 del 30/04/2013;
- delibera di Giunta Comunale n. 305 del 11/05/2015;
- nota PG 801132 del 2/12/2011, a firma del Vice Segretario Generale e del Segretario Generale, ad oggetto “Riconoscimento dei debiti fuori bilancio”;
- nota PG 733768 del 25/09/2014 del Segretario generale e ad oggetto “Obbligo dell’azione di rivalsa”;
- nota PG 273078 del 20/03/2018 del Ragioniere Generale e del Segretario Generale ad oggetto “Indirizzi per il pagamento dell’imposta di registro per soccombenze giudiziali”.

Infine, con delibera di Consiglio Comunale n.22 del 09/10/2020 è stato approvato il nuovo Regolamento di Contabilità che all’art.29, comma 1 e 2, prevede due differenti iter di proposta al Consiglio per il riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio stabilendo

che: <<1. Con cadenza periodica, quadrimestrale, si procede alla ricognizione dei debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. n.267/00. Il dirigente responsabile di struttura inoltra la documentazione giustificativa al servizio finanziario che, a conclusione dell'istruttoria, predisponde il provvedimento deliberativo da sottoporre al Consiglio Comunale; 2. Le proposte di deliberazione di riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 comma 1 lettere b), c), d) ed e) del D.Lgs. n.267/00 sono di competenza dei dirigenti responsabili del procedimento di spesa, che vi provvedono tempestivamente>>.

ATTIVITA' SVOLTE

Con nota PG 687064 del 22/09/2021, il Servizio Controllo Equilibri Finanziari ha dato avvio alla procedura di riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio che si sono manifestati nel periodo a decorrere dal 1° gennaio e fino al 31 agosto 2021, ai sensi dell'art.194 c.1 lettera a) D.Lgs. 267/2000.

Le macrostrutture sono state invitate al coordinamento, alla raccolta e alla trasmissione di tutta la documentazione inerente i debiti fuori bilancio segnalati dai Servizi incardinati nel proprio Dipartimento e/o Area.

Sono state predisposte due schede:

- scheda A di dettaglio, che riporta i fatti e le motivazioni che hanno determinato il sorgere del debito, la qualificazione sintetica delle cause e le ragioni che giustificano la legittimità del debito, il creditore e l'eventuale azione di rivalsa, gli estremi identificativi da cui sorge il debito da riconoscere, numero e data della sentenza e/o numero e data della fattura, distinzione tra i debiti formatisi prima dell'08/11/2001 e quelli formatisi dopo la stessa data, per ognuno di tali debiti quanta parte sia da ricondurre a spesa corrente e quanta al conto capitale, gli estremi della nota di trasmissione dell'avvocatura comunale (numero del protocollo e data);
- scheda B di sintesi, che riepiloga i dati indicati nella scheda precedente fornendo maggiori informazioni rispetto a ciascun creditore sulla sorta capitale, interessi, rivalutazione, spese legali, CPA e IVA; tale scheda riporta in calce l'esplicita attestazione del Dirigente che presso il Servizio assegnatogli non ci sono ulteriori debiti fuori bilancio, oltre a quelli sopra indicati, di cui proporre il riconoscimento della legittimità.

Ciascun Servizio proponente ha trasmesso copia conforme all'originale della documentazione giustificativa, avendo cura, allo stesso tempo, di trattenere e conservare la copia originale presso la propria struttura. Per ogni debito fuori bilancio segnalato, ha prodotto la scheda A e la scheda B, oltre che sottoscritte digitalmente, anche in formato editabile per consentire in maniera più rapida la raccolta delle informazioni in un unico documento, riepilogativo di tutte le macrostrutture in cui è articolato l'ente. Laddove ha

constatato l'assenza di debiti fuori bilancio, nel periodo oggetto di ricognizione, lo ha esplicitato attraverso una dichiarazione di insussistenza.

Il Dipartimento Ragioneria si è avvalso dei Servizi Controllo Equilibri Finanziari e Gestione Bilancio per svolgere le attività di coordinamento, di controllo formale e sostanziale delle schede prodotte e di verifica dell'intero procedimento di ricognizione.

In particolare, il Servizio Gestione Bilancio ha espletato le attività di controllo formale e sostanziale dei documenti prodotti dai servizi proponenti, che hanno mirato a esaminare:

1. che, in relazione ad ogni sentenza, decreto ingiuntivo esecutivo, fattura delle spese legali della controparte relativi ad un debito fuori bilancio da riconoscere, pervenuti dal servizio autonomo avvocatura comunale, esistesse una corrispondente scheda A di proposta;
2. che gli elementi riportati nelle schede A e B fossero corretti e congrui rispetto a quelli indicati nei documenti giustificativi, anche in termini di calcolo dell'iva o del Cpa indicati nella fattura delle spese legali;
3. che il calcolo degli interessi, dovuti al maturare dell'ulteriore lasso di tempo che intercorre tra la data di approvazione da parte del Consiglio comunale della delibera di riconoscimento e la liquidazione del debito, fosse corretto rispetto alla data stimata per la presente ricognizione al 30 novembre.

Il Servizio Controllo Equilibri Finanziari, titolare del procedimento di ricognizione dei debiti fuori bilancio, ha svolto una funzione di coordinamento dell'intera procedura provvedendo a

1. raccogliere in una prima fase i riscontri pervenuti da tutte le strutture dell'ente;
2. verificare che per ogni struttura dirigenziale sia stata presentata dichiarazione di insussistenza laddove non ci sia alcuna scheda di proposta di riconoscimento;
3. verificare che le schede di proposta siano state sottoscritte dal dirigente e viste dall'assessore di riferimento.

Dopo aver effettuato i controlli di propria competenza, ha proseguito la propria attività con la registrazione dei dati contenuti nelle schede B di proposta in una unica griglia informativa che costituirà il prospetto riepilogativo da allegare alla proposta di delibera.

Infine ha individuato le fonti di finanziamento per la relativa copertura, con la precisa indicazione dei capitoli di spesa del bilancio di previsione dell'esercizio corrente.

ESITO DELLA RICOGNIZIONE

La ricognizione dei debiti fuori bilancio che è stata avviata presso le strutture organizzative dell'Ente con PG 687064 del 22/09/2021 del Servizio Controllo Equilibri Finanziari,

afferre sentenze esecutive e riguardante il periodo dal 01 gennaio al 31 agosto 2021, ha prodotto i seguenti risultati.

Le schede finalizzate al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio rilevati sono state prodotte da n. 45 Servizi/UOA. Sono inoltre pervenute dichiarazioni di insussistenza di debiti per n. 92 Servizi/UOA.

L'attività di raccolta delle schede di proposta di riconoscimento, comunicate dai vari Servizi, ha evidenziato la presenza di n. 2290 debiti fuori bilancio, per un totale di € 29.511.880,56. L'elevatezza dell'importo è dovuta essenzialmente alla presenza di alcuni debiti di rilevante ammontare, attinenti alla definizione di un lodo arbitrale che vedeva opposto il Comune di Napoli alla società Agorà6, per un totale di € 18.842.375,02, corrispondente quindi a circa il 63% dell'importo totale dei debiti. Il contenzioso è stato debitamente segnalato dall'Avvocatura Comunale e si è provveduto a dotare uno specifico capitolo di spesa al fine di garantire copertura integrale a tale importo.

Per ciò che attiene alla numerosità dei debiti fuori bilancio, ancora una volta si rileva che le maggiori criticità sono costituite dal contenzioso che si sviluppa sulle contravvenzioni al Codice della Strada curate dal Servizio Sanzioni Amministrative, nonché dalle sentenze di accoglimento di istanze di risarcimento danni derivanti dallo stato di manutenzione sia delle strade appartenenti alla viabilità primaria, oggetto di segnalazione da parte del competente Servizio Strade e Grandi Reti Tecnologiche, sia di quelle afferenti alla viabilità secondaria, oggetto di segnalazione da parte delle Municipalità competenti per territorio. Nel complesso, si tratta di circa 1.900 debiti su un totale di 2290, corrispondente all'83% del totale dei debiti oggetto di riconoscimento.

In assenza di accordi di rateizzazione sottoscritti con i creditori, la copertura finanziaria risulta effettuata interamente nel 2021 ed è la seguente:

- € 18.842.375,02 sul capitolo 162150 pcf 08.01-1.10.05.04.001;
- € 6.960,00 capitolo 118401 pcf 01.11-1.07.06.02.999;
- € 10.662.545,54 sul capitolo 42051 pcf 01.11-1.10.05.04.001.

L'Avvocatura Comunale provvederà a pagare l'imposta di registro, ove prevista attraverso il capitolo dedicato 3312 rubricato "SPESE PER COSTITUZIONE IN LITI E COMPITI ISTITUZIONALI DIPARTIMENTO AVVOCATURA" codice bilancio 01.11-1.03.02.99.002.

Sottoscritta digitalmente dal
Dirigente *ad interim* del Servizio
Controllo degli Equilibri Finanziari
Il Ragioniere Generale
Dott.ssa Claudia Gargiulo