

COMUNE DI NAPOLI

Esecuzione Immediata

Delibera n. 147 del 28 dicembre 2018

DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: Riconoscimento della legittimità, ai sensi dell'art. 194 co. 1 del D.Lg.vo 18/08/2000 n. 267, dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 01 al 31 ottobre 2018 ed attestati dai dirigenti responsabili. (allegati: parere del Collegio dei Revisori dei Conti e deliberazione di G. C. n.635 del 20.12.2018 di proposta al Consiglio).

L'anno duemiladiciotto il giorno 28 del mese di dicembre, nella casa Comunale precisamente nella sala delle sue adunanze in Via Verdi n.35 – V° piano, si è riunito il Consiglio Comunale in grado di **PRIMA** convocazione ed in seduta **PUBBLICA**

Premesso che a ciascun Consigliere (di cui all'elenco che segue) - ai sensi dell'art. 125 del R.D. 4 febbraio 1915, n. 148 (Testo Unico della Legge comunale e provinciale) e dell'art. 61 del R.D. 30 dicembre 1923 n. 2839 (Riforma della Legge comunale e provinciale) - è stato notificato l'avviso di convocazione pubblicato all'Albo Pretorio del Comune; si dà atto che gli stessi Consiglieri, all'atto della votazione, risultano presenti e/o assenti come appresso specificato:

| SINDACO de MAGISTRIS LUIGI | | P | | | |
|-------------------------------|------------------------|---------|-----|---------------------|---------|
| 1) | ANDREOZZI ROSARIO | P | 21) | LANZOTTI STANISLAO | Assente |
| 2) | ARIENZO FEDERICO | P | 22) | LEBRO DAVID | Assente |
| 3) | BISMUTO LAURA | P | 23) | MADONNA SALVATORE | Assente |
| 4) | BRAMBILLA MATTEO | P | 24) | MATANO MARTA | P |
| 5) | BUONO STEFANO | Assente | 25) | MIRRA MANUELA | P |
| 6) | CANIGLIA MARIA | P | 26) | MORETTO VINCENZO | P |
| 7) | CAPASSO ELPIDIO | P | 27) | MUNDO GABRIELE | P |
| 8) | CARFAGNA MARIA ROSARIA | Assente | 28) | NONNO MARCO | Assente |
| 9) | CECERE CLAUDIO | P | 29) | PACE SALVATORE | P |
| 10) | COCCIA ELENA | Assente | 30) | PALMIERI DOMENICO | Assente |
| 11) | COPPETO MARIO | P | 31) | QUAGLIETTA ALESSIA | Assente |
| 12) | DE MAJO ELEONORA | P | 32) | SANTORO ANDREA | Assente |
| 13) | ESPOSITO ANIELLO | Assente | 33) | SGAMBATI CARMINE | P |
| 14) | FELACO LUIGI | P | 34) | SIMEONE GAETANO | P |
| 15) | FREZZA FULVIO | P | 35) | SOLOMBRINO VINCENZO | P |
| 16) | FUCITO ALESSANDRO | P | 36) | TRONCONE GAETANO | Assente |
| 17) | GALIERO ROSARIA | P | 37) | ULLETO ANNA | Assente |
| 18) | GAUDINI MARCO | Assente | 38) | VENANZONI DIEGO | P |
| 19) | GUANGI SALVATORE | Assente | 39) | VERNETTI FRANCESCO | P |
| 20) | LANGELLA CIRO | P | 40) | ZIMBALDI LUIGI | Assente |

Presiede il Presidente Alessandro Fucito

In grado di prima convocazione ed in prosieguo di seduta

Partecipa alla seduta il Segretario Generale dott.^{ssa} Patrizia Magnoni

Il Presidente pone all'esame dell'Aula la delibera di G.C. n.635 del 20.12.2018 di proposta al Consiglio avente ad oggetto: Riconoscimento della legittimità, ai sensi dell'art. 194 co. 1 del D.Lg.vo 18/08/2000 n. 267, dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 01 al 31 ottobre 2018 ed attestati dai dirigenti responsabili.

Fa presente, che il provvedimento è stato inviato alla Commissione Bilancio e Finanza che con verbale n.454 del 27.12.2018 ha rinviato l'espressione del parere in sede di Consiglio comunale, alla Commissione Trasparenza e al Collegio dei Revisori dei Conti che per quanto di competenza ha espresso il parere favorevole.

Si allontanano dall'aula i consiglieri Buono e Gaudini.(presenti 26)

Il Presidente cede, la parola al Vicesindaco per la relazione introduttiva.

Il Vicesindaco motiva la presentazione del riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 01 al 31 ottobre 2018, precisando, che la mancata approvazione del provvedimento comporterebbe l'apertura del nuovo anno con un indebitamento di ulteriori 8 milioni; dal settembre 2018 ad oggi, con il provvedimento in esame, si chiede di riconoscere debiti per la maggior parte frutto di sentenze che hanno visto il Comune di Napoli soccombente.

Il Presidente dichiara aperta la discussione generale e, cede la parola al consigliere Brambilla che ne ha fatto richiesta.

Il consigliere Brambilla precisa, che con l'atto in discussione si chiede di riconoscere debiti fuori bilancio manifestatisi dal 01 al 31 ottobre 2018, evidenziando che dalla lettura delle schede, si capisce che tali debiti sono prodotti da una macchina amministrativa che non funziona. Ribadisce, che il Comune continua a fare gli stessi errori e sempre negli stessi settori, ad esempio nelle bollettazioni o sulla manutenzione stradale. Precisa che scorrendo l'elenco dei debiti da riconoscere si capisce che il mancato riconoscimento tempestivo degli stessi comporta l'aumento degli interessi da pagare,

soprattutto per quelli, ingenti, derivanti da sentenze. Sostiene la necessità che venga convocata la commissione Bilancio con i dirigenti firmatari dei D.F.B. lettera e) proprio per capire i problemi alla base del maturare di tali debiti. Anticipa che il suo gruppo lascerà l'Aula prima del voto.

Il Presidente invita la consigliera Mirra, in qualità di Presidente della commissione Bilancio, a cogliere l'invito proposto dal consigliere Brambilla sulla necessità di convocare la commissione Bilancio con i dirigenti firmatari, per verificare le cause del perdurare di alcuni debiti fuori bilancio. Constatato, che non vi sono altre richieste di intervento, cede la parola al Vicesindaco per la replica all'intervento reso.

Il Vicesindaco ricorda che il Consiglio è chiamato a riconoscere debiti attestati dai dirigenti responsabili, precisando sulla farraginosità della normativa, con cause che si prolungano per anni, è alla base dell'ingente debito da sentenze; augurandosi che a livello nazionale, sulla manutenzione stradale, tutte le città possano essere trattate allo stesso modo, ribadisce l'invito a votare la delibera per non scaricare sul 2019 debiti che appesantirebbero il bilancio. Si associa alla richiesta avanzata dal consigliere Brambilla in relazione alla convocazione della commissione Bilancio con i dirigenti per migliorare la situazione dei D.F.B.

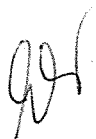
Si allontana dall'aula il consigliere Zimbaldi. (presenti 25)

La consigliera Mirra interviene, assumendo l'impegno di convocare più di una riunione della commissione Bilancio per trattare nel dettaglio i debiti fuori bilancio.

Il Presidente cede la parola per dichiarazione di voto al consigliere Arienzo che ne ha fatto richiesta.

Il consigliere Arienzo annuncia che il suo gruppo, per senso di responsabilità, rimane in Aula per consentire il regolare svolgimento della seduta, pur votando contro la delibera e, ciò per rispettare il mandato di operare nell'interesse esclusivo della città facendosi carico del fatto che debiti certificati, se non riconosciuti, graverebbero sull'Ente e quindi sui cittadini.

Il consigliere Brambilla preannuncia, a nome del suo gruppo, di rimanere in aula, contrariamente a come aveva dichiarato di abbandonare l'aula al momento del voto, per consentire l'approvazione del



riconoscimento dei debiti, constatata la mancanza del numero legale in aula, affinché non gravino sui cittadini gli ulteriori debiti dovuti a incompetenza amministrativa,.

Il consigliere Moretto rivede anch'egli la decisione di lasciare l'aula considerando l'irresponsabilità di una parte della maggioranza e per far valere l'interesse generale, pur votando contro il provvedimento.

Il consigliere Venanzoni interviene per dire che occorre ristabilire un clima di verità dicendo che le opposizioni, pur votando contro il provvedimento, restano in Aula, con senso di responsabilità, rendono possibile alla maggioranza di esercitare la propria funzione.

Il consigliere Arienzo, insieme ai consiglieri Matano e Brambilla, chiede che il provvedimento venga posto in votazione per appello nominale.

Il Presidente constato che non vi sono altre richieste di intervento, pone in votazione come richiesto dai consiglieri Brambilla, Arienzo e Matano per appello nominale la proposta di G.C. n.635 del 20.12.2018, assistito dagli scrutatori Verneti, Galiero e Matano, accerta e dichiara che il Consiglio con la presenza in aula di n.25 Consiglieri i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto, a maggioranza, con n. 20 voti favorevoli e, il voto contrario dei consiglieri Arienzo, Brambilla, Matano, Moretto e Venanzoni

DELIBERA

l'approvazione della proposta di G.C. n. n.635 de 20.12.2018 avente ad oggetto: Riconoscimento della legittimità, ai sensi dell'art. 194 co. 1 del D.Lg.vo 18/08/2000 n. 267, dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 01 al 31 ottobre 2018 ed attestati dai dirigenti responsabili.

Il Presidente propone al Consiglio, di dichiarare immediatamente eseguibile per l'urgenza la deliberazione adottata. In base all'esito della votazione ed assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio ha dichiarato alla unanimità, ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del T.U. 267/2000, la deliberazione adottata immediatamente eseguibile per l'urgenza.

Si allega, quale parte integrante del presente provvedimento:

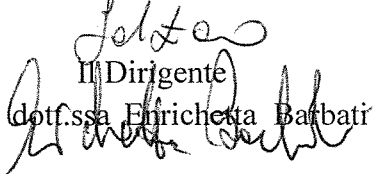
- parere del Collegio dei Revisori dei Conti;



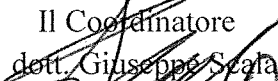
- la delibera di G.C. n.635 del 20.12.2018 di proposta al Consiglio, composta da n.15 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, come descritti nell'atto di complessive pagine 661 separatamente numerate, così come trasmessi dal Ragioniere Generale con nota prot. n. 1108538 del 21.12.2018 su supporto informatico(n. 1 CD).

Il contenuto del presente atto rappresenta l'estratto delle dichiarazioni riportate integralmente nel resoconto stenotipico, depositato presso la Segreteria del Consiglio.

Il Dirigente
dott.ssa Enrichetta Barbatr



Il Coordinatore
dott. Giuseppe Scala

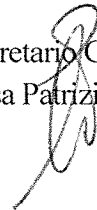


Vista la suindicata dichiarazione di conformità, il presente verbale viene sottoscritto come appresso:

Il Presidente del Consiglio comunale
Alessandro Fucito



Il Segretario Generale
dott.ssa Patrizia Magnoni



Deliberazione di C. C. n. 147 del 28/12/2018 composta da n. 6..... progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine 24....., separatamente numerate.

Si attesta:

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 9/1/2019 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.L.vo 267/2000).

Il Responsabile

Il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4, art.134 D.L.gs. 267/2000 è comunicato con nota n. 1120487 del 28/12/2018 a:

Vice Sindaco Perini Dott. Grimaldi Dott. Grimaldi e tutti i
sott. interessati

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

Constatato che sono decorsi i dieci giorni dalla pubblicazione si dà atto che la presente deliberazione è divenuta da oggi esecutiva, ai sensi del comma 3, art.134 del D.L.vo 267/2000.

Addì

Il Dirigente del Servizio Segreteria del
Consiglio e Gruppi consiliari

Il presente provvedimento viene assegnata a:

Data e firma per ricevuta di copia del presente
atto da parte degli addetti al ritiro

per le procedure attuative

Addì

Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio
e Gruppi consiliari

Attestazione di conformità

*(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo
per le copie conformi della presente deliberazione)*

La presente copia, composta da n. pagine,
progressivamente numerate, è conforme all'originale
della deliberazione di Consiglio comunale n. del

☐ divenuta esecutiva in data(1);

Gli allegati, costituenti parte integrante, composti da
nprogressivamente numerate:

☐ sono rilasciati in copia conforme unitamente
alla presente (1);

☐ sono visionabili in originale presso
l'archivio in cui sono visionabili (1), (2);

Il Funzionario responsabile

(1) Barrare le caselle delle ipotesi ricorrenti.

(2) La Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari indicherà
l'archivio presso cui gli atti sono depositati al momento
della richiesta di visione.



COMUNE DI NAPOLI

Dipartimento Consiglio Comunale
Servizio Segreteria del Consiglio Comunale e Gruppi Consiliari

ALLEGATI COSTITUENTI PARTE

INTEGRANTE DELLA

DELIBERAZIONE DI C.C.

N° 147 DEL 28/12/2018

P/2018/1110581

DEL 21.12.2018



Collegio Revisori dei conti

Al Sig. Sindaco
Ai Sig. Direttore Generale
Al Sig. Vice Sindaco e Assessore al Bilancio
Al Sig. Segretario Generale
Al Sig. Ragioniere Generale
Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
Al Vice presidente del Consiglio Comunale
Al Servizio Segreteria Consiglio Comunale e Gruppi Cons.

LORO SEDI

OGGETTO: Deliberazione di G.C. n. 635 del 20.12.2018 – Proposta al Consiglio “Riconoscimento della legittimità, ai sensi dell’art. 194 co.1 del D.Lg.vo 18.08.00 n. 267, dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 1° al 31 ottobre 2018 ed attestati dai dirigenti responsabili”.

Si trasmette, in allegato, copia del parere espresso dal Collegio dei Revisori relativo alla deliberazione in oggetto.

Cordiali saluti.

Il Dirigente
Dr. Giuseppe SCALA



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE ESPRESSO DAL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 21 DICEMBRE 2018

Rif.: Deliberazione di G.C. n. 635 del 20.12.2018 – Proposta al Consiglio “Riconoscimento della legittimità, ai sensi dell’art. 194 co.1 del D.Lg.vo 18.08.00 n. 267, dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 1° al 31 ottobre 2018 ed attestati dai dirigenti responsabili”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PREMESSO

-che, con il provvedimento in oggetto, la Giunta Comunale propone al Consiglio Comunale il riconoscimento dei d. f. b., manifestatisi dal 1° al 31 ottobre 2018 ed attestati dai dirigenti responsabili secondo le modalità operative, indicate dall’art. 39 del regolamento di Contabilità, dalla Deliberazione di G.C., n. 918 del 04/06/09, modificata ed integrata dalle Deliberazioni di G.C. n. 299 del 30/04/2013 e n. 305 del 06/05/2015 e dalle circolari esplicative emanate dagli uffici comunali competenti in materia di riconoscimento di debiti fuori bilancio, con particolare riferimento alle note prot. n. 137581/10, n. 801132/12, n. 733768/14 e con la circolare n. 273078/18;

*-che a conclusione della ricognizione in questione, supportata da schede informative, sottoscritte e trasmesse dai dirigenti responsabili, l'ammontare complessivo dei debiti fuori bilancio accertati ammonta ad **€ 8.103.717,84** di cui:*

*a) **€ 7.388.267,93** riconducibili alla fattispecie di cui alla lettera a) dell'art. 194, comma 1, D.Lgs. n.267/2000, con **n. 380 schede contabili**;*

*b) **€ 715.449,91** riconducibili alla fattispecie di cui alla lettera e) dell'art. 194, comma 1, D.Lgs. n.267/2000 (TUEL) con **n. 8 schede contabili**.*

pag. 1/5

PRESO ATTO

- che il numero complessivo dei debiti fuori bilancio oggetto di ricognizione per il periodo **01 ottobre – 31 ottobre 2018**, come risultante dalle schede sottoscritte dai dirigenti e istruite dal Servizio Controllo e Registrazione Spese, ammonta a **n. 388** per un totale complessivo di **€ 8.103.717,84**;

- che la copertura finanziaria dei debiti fuori bilancio pari ad **€ 8.103.717,84**, anche tenuto conto degli accordi di rateizzazione intervenuti, è la seguente:

1) D.F.B. oggetto di accordi di rateizzazione dell'importo complessivo di € 5.067.396,88:

cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € 760.109,53;

cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2019 per € 760.109,53;

cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2020 per € 3.547.177,82 ;

2) D.F.B non oggetto di accordi di rateizzazione dell'importo complessivo di € 3.036.320,96:

cap 204021 art.6 cod. Bil. 09.05-2.02.01.09.014 Bil. 2018 per € 50.193,15;

cap. 42051 cod. bilancio 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € 2.986.127,81;

- che l'imposta di registro, ove prevista, sarà pagata dall'Avvocatura Comunale attraverso l'apposito fondo istituito al cap. 3312 "Spese per costituzione in liti e compiti istituzionali Servizio Autonomo Avvocatura" codice di bilancio 01.11-1.03.02.99.002;

- che è stata espletata, da parte del Servizio Controllo Spese, un'attività di verifica contabile e di quantificazione dei debiti fuori bilancio;

RICHIAMATI

- la deliberazione di C.C., n. 30 del 23/04/2018, di approvazione del Bilancio di previsione 2018/2020;

- la deliberazione di C.C. n. 67 del 06/08/2108 di approvazione dell'Assestamento Generale di Bilancio di Previsione 2018-2020;

- la Delibera n. 107/2018 approvata nella Camera di Consiglio del 5 settembre 2018 dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Campania e il successivo dispositivo della Corte dei Conti – Sezioni Riunite in sede Giurisdizionale del 21/11/2018 – Giudizio n. 618/SR/EL-Comune di Napoli;

LETTO

- il parere di regolarità tecnica, in termini di presa d'atto, espresso dal Ragioniere Generale, in termini di "favorevole", ai sensi dell'art.49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. ";

- il parere di regolarità contabile, espresso in termini di "favorevole", dal Ragioniere Generale, ai sensi dell'art.49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.,;

- la Relazione illustrativa sull'attività di ricognizione dei debiti fuori bilancio formati nel periodo decorrente dal 1° al 31 ottobre 2018, con particolare riferimento alle considerazioni e raccomandazioni, a firma del Ragioniere Generale ;


- i prospetti allegati riportanti gli elenchi dei DD.FF.BB. riferiti al periodo dal 01/10/2018 al 31/10/2018;

- le osservazioni del Segretario Generale;

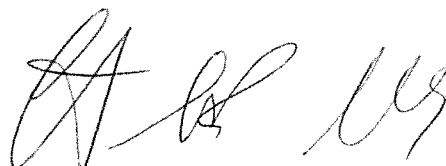
TUTTO CIO' PREMESSO, PRESO ATTO, RICHIAMATO E LETTO

si ravvisa la necessità di effettuare le seguenti osservazioni e considerazioni per il Consiglio comunale:

- i provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio vanno adottati con tempestività, onde evitare la formazione di ulteriori oneri aggiuntivi a carico dell'Ente per eventuali interessi o spese di giustizia e quant'altro;

h 

- la mancata tempestiva adozione degli atti amministrativi necessari al riconoscimento dei debiti fuori bilancio, è sempre idonea a generare responsabilità dei funzionari e/o amministratori coinvolti;
- nel caso di debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive (lettera a) dell'art. 194, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000, il significato del provvedimento del Consiglio non è quello di riconoscere una legittimità del debito che già esiste, ma di ricondurre al sistema di bilancio un fenomeno di rilevanza finanziaria che è maturato all'esterno di essa;
- con particolare riferimento ai debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) comma 1, art. 194 del T.U.E.L. 267/2000, occorre ricordare quanto dichiarato dalla costante giurisprudenza della Corte dei Conti (da ultimo, Sezione Regionale Controllo Veneto deliberazione 237/2017/PRSE del 21/04/2017), circa la necessità di procedere all'accertamento dell'utilità pubblica del bene/servizio acquistato, dell'esercizio delle funzioni istituzionali di competenza e dell'arricchimento dell'ente. Trattasi di accertamento obbligatorio in capo ai dirigenti proponenti il riconoscimento di cui il Consiglio Comunale prende atto, ben potendo verificare in ogni caso la sussistenza dei presupposti di legge, individuando le risorse necessarie alla copertura delle spese;
- la deliberazione di C.C. n. 31 del 23.05.2018, riferita alla ricognizione dei debiti fuori bilancio 01 novembre – 31 dicembre 2017, ha disposto che la decurtazione dell'utile d'impresa applicabile ai debiti fuori bilancio di cui alla lett. e) comma 1 dell'art. 194 D.lgs. 18.08.00 n. 267 è determinata nella misura percentuale non inferiore al 10% della spesa complessiva;
- si ricorda l'obbligo di comunicazione agli Organi di controllo ed alla competente Procura della Corte dei Conti dei provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge, n. 289 del 27 dicembre 2002 (Finanziaria 2003);
- la responsabilità tecnica è stata assunta dal dirigente che sottoscrive la proposta, esprimendo un proprio parere di competenza in termini di "favorevole", attestando, altresì, anche la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa proprio nella fase preventiva della formazione dell'atto, al



fine di garantire, ai sensi dell'art. 147 bis del T.U.E.L., la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

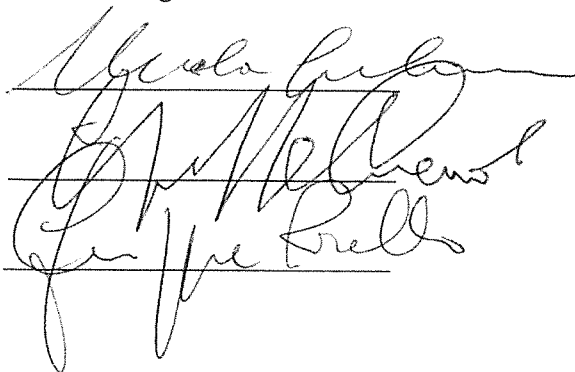
- è bene sottolineare e riportare infine anche il contenuto dell'art. 9 del Decreto Legge, n. 78 /2009, laddove si recita "tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni", al comma 2 si dispone: "al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica".

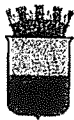
IL COLLEGIO DEI REVISORI

esprime, per quanto di competenza, il proprio parere in termini di "favorevole" alla deliberazione di Giunta Comunale, di proposta al Consiglio, n. 635 del 20 dicembre 2018.

Napoli, 21 dicembre 2018.

Il Collegio dei Revisori

Three handwritten signatures are written over three horizontal lines. The signatures are in dark ink and appear to be cursive or semi-cursive. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom.



663
20-12-18

ORIGINALE

COMUNE DI NAPOLI

19 DIC. 2018

12/800

Vicesindaco e Assessorato al Bilancio
Direzione Centrale Servizi Finanziari
Servizio Affari Generali e Controlli Interni

Proposta al Consiglio

Proposta di delibera n° 61 del 18/12/2018
Categoria Classe Fascicolo
Annotazioni

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. 635/2018

OGGETTO: PROPOSTA AL CONSIGLIO: Riconoscimento della legittimità, ai sensi dell'art. 194 co.1 del D.Lg.vo 18.08.00 n. 267, dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 1° al 31 ottobre 2018 ed attestati dai dirigenti responsabili.

20 DIC. 2018

Il giorno, nella residenza comunale, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° Amministratori in carica:

SINDACO:

Luigi de MAGISTRIS

X / P

ASSESSORI:

Enrico PANINI (Vicesindaco)

A / X
X / P
A / X
A / X
A / X
A / X
A / X

Mario CALABRESE

Alessandra CLEMENTE

Gaetano DANIELE

Monica BUONANNO

Roberta GAETA

Ciro BORRIELLO

Raffaele DEL GIUDICE

Annamaria PALMIERI

Laura MARMORALE

Carmine PISCOPO

A / X
A / X
A / X
A / X
X / P

(Nota bene: Per gli assenti viene apposto, a fianco del nominativo, il timbro "ASSENTE"; per i presenti viene apposta la lettera "P")

Assume la Presidenza: Vicesindaco Enrico Panini
Assiste il Segretario del Comune: Grazia D'Onofrio

IL PRESIDENTE

Constatato il numero legale, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto.

Il Vice Segretario Generale

2
LA GIUNTA, su proposta dell'Assessore al Bilancio, al Lavoro e alle Attività economiche,

Premesso che:

- i debiti fuori bilancio rappresentano obbligazioni verso terzi per il pagamento di una determinata somma di danaro che gravano sull'ente pubblico, assunte in assenza di una specifica previsione di bilancio;
- l'art.194 del D. Lgs n.267/00 dispone che gli enti locali provvedano al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio, ai fini del loro inserimento in contabilità;
- il Comune di Napoli è ente in riequilibrio finanziario pluriennale, avendo aderito alla procedura di cui agli artt.243bis e ss. del D. Lgs. n.267/00;
- il procedimento amministrativo per il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio è disciplinato dall'art.39 del vigente Regolamento di Contabilità e dalle deliberazioni di Giunta Comunale n. 918 del 04.06.09, n.299 del 30.04.13 e n.305 del 06.05.15, integrate dalle circolari esplicative prot. nn. 137581/10, 801132/12 e 733768/14;
- con deliberazione n.30 del 23.04.2018 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio 2018-2020;
- con la circolare prot. n.273078 del 20.03.2018 il Segretario Generale ed il Ragioniere Generale hanno dettato indirizzi per il pagamento dell'imposta di registro per soccombenze giudiziali;
- con circolare prot. n.1011471 del 21/11/18 della Direzione Servizi Finanziari si è dato avvio alla ricognizione dei debiti fuori bilancio formatisi presso le strutture comunali nel periodo 01/10/18-31/10/2018;

Tenuto conto che:

- in conseguenza della pronuncia n. 21 del 23/10/18 della Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, la Direzione Centrale Servizi Finanziari ha acquisito accordi di rateizzazione con precisi tempi e percentuali di pagamento sul triennio 2018/2020;
- come rilevabile dalla relazione illustrativa allegata al presente atto quale parte integrante, la documentazione relativa agli accordi di rateizzazione, nonché, più in generale, tutta la documentazione relativa ai debiti fuori bilancio segnalati da parte dei Servizi competenti, è stata esaminata dagli uffici della Direzione Servizi Finanziari per i seguenti aspetti:
 - completezza della documentazione prodotta, con particolare riferimento alla tipologia di cui alla lettera a) ed e) dell'art.194 co.1 del D.Lgs. n.267/00, delle schede informative "A1" e delle relative attestazioni di regolarità e correttezza amministrativa;
 - Importo e natura della spesa (c/corrente e c/capitale);
 - modalità di copertura della spesa;

Dato atto che:

- il numero complessivo dei debiti fuori bilancio oggetto di ricognizione per il periodo decorrente dal 1° ottobre al 31 ottobre 2018, come risultante da tutte le schede sottoscritte dai dirigenti ed istruite dal Servizio Controllo e Registrazione Spese, ammonta a **n.388** per un totale complessivo di **€ 8.103.717,84**, oltre imposta di registro con il seguente dettaglio:

| dal al | Debiti fuori bilancio | n° | importo |
|-----------------------|-----------------------|------------|---------------------|
| 01/10/2018-31/10/2018 | LETT. A) | 380 | 7.388.267,93 |
| | LETT. E) | 8 | 715.449,91 |
| | Totale | 388 | 8.103.717,84 |

- con particolare riferimento ai debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 co. 1 lett. e) del D. Lgs. 267/2000, i servizi competenti hanno prodotto le schede "A1", dalle quali emerge la ricorrenza dei presupposti per il loro riconoscimento, motivando altresì la mancata applicazione della

Il Vice Segretario Generale

decurtazione dell'utile d'impresa per i seguenti debiti fuori bilancio:

| Direzione | Servizio | Creditore | importo | causale |
|------------------------------------|---|----------------------------------|------------|--------------------------|
| INFRASTRUTTURE, LL.PP. E MOBILITA' | AFFARI GENERALI E CONTROLLI INTERNI - ESPROPRI | CONSORZIO COSTRUZIONE OTTO C.R.8 | 3.175,38 | RIMBORSO |
| PATRIMONIO | DEMANIO E PATRIMONIO | CONDOMINII (N.20) | 66.619,63 | ONERI CONDOMINIALI |
| PATRIMONIO | DEMANIO E PATRIMONIO | COMUNE CERCOLA | 22.776,00 | TARI |
| WELFARE | POLITICHE DI INCLUSIONE SOCIALE - CITTA' SOLIDALE | NUOVA SAIR COOP. SOC. ONLUS | 65.344,79 | ASSISTENZA DOMICILIARE |
| SERVIZI FINANZIARI | PARTECIPAZIONI | ENTE IDRICO CAMPANO | 489.199,50 | FONDO DOTAZIONE INIZIALE |

- la copertura finanziaria dei debiti fuori bilancio pari ad € **8.103.717,84**, anche tenuto conto degli accordi di rateizzazione intervenuti, è la seguente:
 - debiti fuori bilancio oggetto di accordi di rateizzazione, per un ammontare complessivo di € **5.067.396,88**:
 - cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € **760.109,53**;
 - cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2019 per € **760.109,53**;
 - cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2020 per € **3.547.177,82** ;
 - debiti fuori bilancio non oggetto di accordi di rateizzazione, per un ammontare complessivo di € **3.036.320,96**:
 - cap 204021 art.6 cod. Bil. 09.05-2.02.01.09.014 Bil. 2018 per € **50.193,15**;
 - cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € **2.986.127,81**;
 - l'imposta di registro, ove prevista, sarà pagata dall'Avvocatura Comunale attraverso l'apposito fondo istituito al cap. 3312 "SPESE PER COSTITUZIONE IN LITI E COMPITI ISTITUZIONALI SERVIZIO AUTONOMO AVVOCATURA" cod.bil. 01.11-1.03.02.99.002;

Ritenuto che:

- sulla scorta dell'istruttoria condotta dagli uffici centri di responsabilità di spesa, sintetizzata nelle schede "A" e "B", viste altresì dagli assessori competenti *ratione materiae*, occorra procedere al riconoscimento della legittimità dei **n. 388** debiti fuori bilancio formati nel periodo decorrente dal 1° ottobre al 31 ottobre 2018, per un totale complessivo di € **8.103.717,84**;

Costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto i seguenti allegati, progressivamente numerati, composti da **n.661** pagine:

- relazione illustrativa sull'attività di ricognizione dei debiti fuori bilancio oggetto della presente ricognizione;
- il prospetto "Allegato n.1" riportante il riepilogo per macrostruttura e relativi Servizi degli importi complessivi dei debiti fuori bilancio oggetto della presente ricognizione;
- il prospetto "Allegato n.2" riportante il riepilogo per tipologia dei debiti fuori bilancio oggetto della presente ricognizione;
- il prospetto "Allegato n.3" riportante l'elencazione dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera A) comma 1 del D.Lgs 18/08/00 n.267 oggetto della presente ricognizione proposti dai dirigenti rispettivamente responsabili con l'indicazione della Struttura di massima dimensione, del

Il Vice Segretario Generale

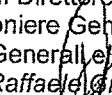
4

Servizio/Progetto proponente, del Creditore, del riferimento normativo, degli estremi degli atti giustificativi, dell'importo di cui è stato proposto il riconoscimento, se trattasi di spesa corrente o spesa in conto capitale e se formati prima o dopo la data dell'8/11/2001, infine, della qualificazione sintetica delle cause;

- il prospetto "Allegato n.4" riportante l'elencazione dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera E) comma 1 del D.Lgs 18/08/00 n.267 oggetto della presente ricognizione proposti dai dirigenti rispettivamente responsabili con l'indicazione della Struttura di massima dimensione, del Servizio/Progetto proponente, del Creditore, del riferimento normativo, degli estremi degli atti giustificativi, dell'importo di cui è stato proposto il riconoscimento, se trattasi di spesa corrente o spesa in conto capitale e se formati prima o dopo la data dell'8/11/2001, infine, della qualificazione sintetica delle cause;
- unificate per macrostruttura per il periodo oggetto della presente ricognizione, le schede di riepilogo "B", le schede di proposta "A" provviste anche del visto dei singoli Assessori di riferimento con riferimento ai debiti lettera a) comma 1 del D.Lgs.vo 18/08/00 n.267, le schede "A1" e le attestazioni di regolarità e correttezza amministrativa sottoscritte dai dirigenti responsabili con riferimento ai debiti lettera e) comma 1 del D.Lgs.vo 18/08/00 n.267 e le deliberazioni dei Consigli di Municipalità;

La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate e quindi redatte dal Direttore dei Servizi Finanziari Ragioniere Generale Dirigente ad interim del Servizio Affari Generali e Controlli Interni sotto la propria responsabilità tecnica ricognitoria, per cui sotto tale profilo, lo stesso qui di seguito sottoscrive.

Il Direttore
Ragioniere Generale
Servizio Affari Generali e Controlli interni
Dott. Raffaele Grimaldi



Con voti unanimi,

DELIBERA

Proporre al Consiglio Comunale:

- Dare atto che** il numero complessivo dei debiti fuori bilancio oggetto di ricognizione per il periodo dal 1° ottobre al 31 ottobre 2018, come risultante da tutte le schede trasmesse dai dirigenti responsabili e controllate dal Servizio Controllo e Registrazione Spese, ammonta a **n.388** per un totale complessivo di **€ 8.103.717,84** con il seguente dettaglio:
 - i debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) comma 1 dell'art. 194 del D.Lgs.vo 18/08/00 n.267 ammontano a **n.380** per un totale complessivo di **€ 7.388.267,93**;
 - i debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) comma 1 dell'art. 194 del D.Lgs.vo 18/08/00 n.267 ammontano a **n.8** per un totale complessivo di **€ 715.449,91**;
- per i debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 co. 1 lett. e) del D. Lgs. 267/2000, **prendere atto** delle risultanze delle relazioni delle strutture organizzative che hanno disposto la spesa, riportate nelle schede "A1", dalle quali emerge la ricorrenza dei presupposti per il loro riconoscimento, nonché delle argomentazioni addotte da parte dei dirigenti competenti in merito alla mancata applicazione della decurtazione dell'utile d'impresa per i debiti fuori bilancio riportati nella tabella in premessa al presente atto deliberativo;
- riconoscere**, ai sensi dell'art. 194 co.1 del D.Lgs. n. 267/2000, la legittimità dei debiti fuori bilancio sorti per il periodo 1° ottobre al 31 ottobre 2018 per l'importo complessivo di **€ 8.103.717,84**, come riportato nella tabella seguente:

Il Vice Segretario Generale



5

| dal - al | Debiti fuori bilancio | n° | importo |
|-----------------------|-----------------------|------------|---------------------|
| 01/10/2018-31/10/2018 | LETT. A) | 380 | 7.388.267,93 |
| | LETT. E) | 8 | 715.449,91 |
| | Totale | 388 | 8.103.717,84 |

iv) **disporre** che l'importo di **8.103.717,84** è finanziato come da dettaglio che segue:

- debiti fuori bilancio oggetto di accordi di rateizzazione, per un ammontare complessivo di € **5.067.396,88**:
 - cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € **760.109,53**;
 - cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2019 per € **760.109,53**;
 - cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2020 per € **3.547.177,82**;
- debiti fuori bilancio non oggetto di accordi di rateizzazione, per un ammontare complessivo di € **3.036.320,96**:
 - cap 204021 art.6 cod. Bil. 09.05-2.02.01.09.014 Bil. 2018 per € **50.193,15**;
 - cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € **2.986.127,81**;
- l'imposta di registro, ove prevista, sarà pagata dall'Avvocatura Comunale attraverso l'apposito fondo istituito al cap. 3312 "SPESE PER COSTITUZIONE IN LITI E COMPITI ISTITUZIONALI SERVIZIO AUTONOMO AVVOCATURA" cod.bil. 01.11-1.03.02.99.002;

v) **Disporre**, infine, con riguardo agli adempimenti successivi, quanto segue:

- il Dipartimento Autonomo Consiglio Comunale inoltrerà il presente provvedimento alla competente Procura della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 co.5 della legge n. 289/2002, al Servizio Ispettivo, ai Servizi Finanziari ed alle Strutture proponenti il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio, in uno alle schede di proposta formulate, per i rispettivi consequenziali adempimenti;
- i dirigenti proponenti il riconoscimento della legittimità dei rispettivi debiti fuori bilancio adottano tempestivamente tutti gli atti consequenziali ai fini della liquidazione e del pagamento delle relative somme anche acquisendo apposito parere di congruità dell'Avvocatura Comunale in ordine alle spese di lite successive, ove lo stesso non fosse già stato reso;
- con particolare riferimento ai debiti fuori bilancio in relazione ai quali risultano essere stati sottoscritti accordi di rateizzazione con i creditori, i dirigenti proponenti il riconoscimento della legittimità di detti debiti provvederanno alla tempestiva adozione dell'atto di liquidazione degli importi dovuti, onde consentire il rispetto delle tempistiche di pagamento contenute negli accordi stessi;
- in merito alle proposte di debiti fuori bilancio concernenti le spese di personale a qualunque titolo non derivanti da sentenze esecutive e, conseguentemente, ascrivibili alla fattispecie di cui alla lettera e) dell'art.194 co.1 del D.Lgs. n.267/00 è necessaria la preventiva acquisizione del parere del Servizio Autonomo Personale;
- i Dirigenti proponenti il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio si attivano per l'azione di rivalsa e l'apertura dei relativi accertamenti contabili, una volta avvenuto il pagamento;
- il Servizio Ispettivo procederà alla verifica della sussistenza di eventuali responsabilità in ordine alla insorgenza dei debiti oggetto del presente atto, secondo la disciplina del Regolamento sull'attività ispettiva e in base alle indicazioni del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza;

Il Vice Segretario Generale

6

- i Direttori Centrali/Coordinatori di Dipartimento/Dirigenti di Servizio Autonomo/Direttori di Municipalità vigilano sul rispetto delle procedure di cui al presente atto di indirizzo dando notizia al Nucleo di valutazione di eventuali ritardi – da parte dei dirigenti responsabili delle Strutture comunali – che verranno valutati, ove imputabili a negligenza, inerzia o colpa, ai fini dell'attribuzione della eventuale indennità di risultato;
- rimandare a tutto quanto ulteriormente disposto dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 918 del 4 giugno 2009, modificata ed integrata dalle deliberazioni GC 30.04.13 n.299 e CC n.31 del 23.05.18 e dalle circolari esplicative in materia.

☐ (**) Adottare il presente provvedimento con l'emendamento riportato nell'intercalare allegato;

(**): La casella sarà barrata a cura della Segreteria Generale solo ove ricorra l'ipotesi indicata.

Il Vicesindaco ed Assessore al

Bilancio

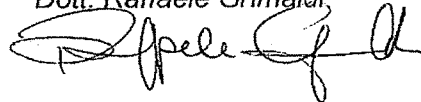
~~Dott. E. Panini~~

Il Direttore

Ragioniere Generale

Servizio Affari Generali e Controlli interni

Dott. Raffaele Grimaldi



Il Vice Segretario Generale





COMUNE DI NAPOLI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE n° 61 del 18/12/2018

OGGETTO: PROPOSTA AL CONSIGLIO: Riconoscimento della legittimità, ai sensi dell'art. 194 co.1 del D.Lg.vo 18.08.00 n. 267, dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 1° ottobre al 31 ottobre 2018 ed attestati dai dirigenti responsabili.

Il Direttore dei Servizi Finanziari Ragioniere Generale Dirigente ad interim del Servizio Affari Generali e Controlli interni esprime, ai sensi dell'art. 49 co. 1 del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta: FAVOREVOLE, trattandosi di atto dovuto, a carattere ricognitorio, con cui in applicazione di disposizioni interne all'Ente si prende atto dell'esito dell'istruttoria eseguita dai dirigenti responsabili dei centri di spesa.

Il Direttore
Ragioniere Generale
Servizio Affari Generali e Controlli interni
dott. Raffaele Grimaldi

Addì

19 DIC. 2018

Pervenuta alla Direzione Centrale Servizi Finanziari il Prot. 12/800

Il Ragioniere Generale, esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità contabile in ordine alla suddetta proposta: FAVOREVOLE tenuto conto di quanto riportato nella relazione illustrativa allegata al presente atto.

Addì.....

IL RAGIONIERE GENERALE

dott. Raffaele Grimaldi

ATTESTATO DI COPERTURA FINANZIARIA ED IMPEGNO CONTABILE

La somma di € viene prelevata dal
Titolo.....Sez.....Rubrica.....Cap.....() del Bilancio

....., che presenta la seguente disponibilità:

Dotazione €

Impegno precedente €

Impegno presente €

Disponibile €

Ai sensi e per quanto disposto dall'art. 183, comma 7, del D.Lgs. 267/2000, si attesta la copertura finanziaria della spesa di cui alla suddetta proposta.

Addì.....

IL RAGIONIERE GENERALE

Oggetto: proposta di deliberazione prot n° 61 del 18/12/2018 - Relazione Illustrativa.

Premessa

Ai sensi dell'art 194 comma 1 del D. Lg.vo 18 agosto 2000 n.267, il Consiglio Comunale procede al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive (lettera a);
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione (lettera b);
- 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 (lettera c);
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità (lettera d);
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza (lettera e).

Con la deliberazione di Giunta Comunale 04.06.09 n. 918 l'Amministrazione ha dettato gli indirizzi in ordine al procedimento amministrativo di riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267 stabilendo tra l'altro che:

- a) la responsabilità dell'individuazione dei debiti fuori bilancio e della loro proposizione è del dirigente responsabile della struttura che ha in carico – all'atto della formulazione della proposta – il procedimento da cui i debiti stessi sono sorti; detto dirigente deve provvedere a compilare le schede di proposta, allegando tutta la documentazione giustificativa ritenuta necessaria da produrre in copia conforme all'originale; in dette schede, i Dirigenti proponenti devono indicare – nel modo più accurato possibile – le informazioni necessarie per la corretta individuazione della tipologia del debito di cui propongono il riconoscimento della legittimità riportando, altresì, gli estremi del titolo da cui sorge il debito da riconoscere (ad esempio, numero e data della sentenza, numero e data della fattura, ecc.); le suddette schede sono sottoscritte dal dirigente competente e vistate dall'Assessore al ramo;
- b) i debiti fuori bilancio eventualmente manifestatisi presso ogni Municipalità devono essere preventivamente approvati – ai sensi dell'art. 72 del vigente Regolamento delle Municipalità ed attraverso la predisposizione delle suddette schede sottoscritte dal dirigente competente e vistate dall'Assessore Municipale al ramo – con deliberazione del Consiglio di Municipalità ai fini del loro inserimento nella proposta di Giunta Comunale di riconoscimento della relativa legittimità al Consiglio Comunale, fermo restando il disposto dell'art. 4 del citato Regolamento;
- c) ogni proposta di riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio deve riportare l'esplicita attestazione, da parte del dirigente responsabile, circa l'insussistenza di ulteriori debiti oltre quelli individuati nelle citate schede; l'assenza di siffatta attestazione rilasciata entro il termine previsto dalla procedura equivale a dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio;
- d) nella proposta dei debiti fuori bilancio da riconoscere, i dirigenti responsabili – utilizzando le schede e gli strumenti messi a loro disposizione – devono provvedere ad effettuare anche il calcolo degli interessi.

Ad ulteriore esplicitazione e/o integrazione delle disposizioni contenute nella deliberazione su enunciata, nel tempo, sono stati emanati i seguenti atti:

- le circolari pg n.137581/10, n.801132/12 e n.733768/14 del Segretario Generale, con cui sono state dettate ulteriori indicazioni operative per la valutazione della sussistenza delle condizioni per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio, il successivo accertamento di eventuali responsabilità da parte del Servizio Ispettivo e l'attivazione dell'azione di rivalsa;
- la circolare pg n.273078/2018, con cui sono stati dettati indirizzi per il pagamento dell'imposta di registro;



COMUNE DI NAPOLI

Direzione Centrale Servizi Finanziari

- la deliberazione di Consiglio Comunale n.4 del 28/01/2013 sul sistema dei controlli interni ai sensi del D.L. n.174/2012, che all'art.17 stabilisce che il controllo di regolarità contabile si esercita, tra l'altro, attraverso: a) l'espressione, da parte del dirigente interessato, del parere tecnico da apporre sulle deliberazioni e dell'attestazione di regolarità amministrativa e contabile da apporre nel testo di determinazioni ed altri atti amministrativi; b) la redazione del parere di regolarità contabile e l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria da parte del responsabile del Servizio Finanziario; c) l'adempimento dei compiti istituzionali demandati da legge, statuto e regolamento di contabilità al Collegio dei Revisori dei conti;
- la deliberazione GC 30.04.13 n.299, che ha modificato ed integrato le disposizioni della già citata deliberazione GC 918/2009, in considerazione dell'entrata in vigore dell'art.147 bis "Controllo di regolarità amministrativa e contabile" del D.Lg.vo 18/08/00 n.267, disponendo la soppressione della funzione del Comitato istituito con il compito di verificare l'adeguatezza della documentazione posta a base del riconoscimento dei debiti di importo superiore ad € 20.000,00 da riconoscere ai sensi dell'art.194 comma 1 lett. e) del D.Lg.vo 18/08/00 n.267;
- la deliberazione CC n.31 del 23.05.18 riferita alla ricognizione dei debiti fuori bilancio 1° novembre - 31 dicembre 2017, che ha disposto che la decurtazione dell'utile d'impresa applicabile ai debiti fuori bilancio di cui alla lett. e) comma 1 dell'art.194 D.Lgs. 18.08.00 n.267 è determinata nella misura percentuale non inferiore al 10% della spesa complessiva.

Attività svolte

Con la proposta di deliberazione richiamata in oggetto, viene effettuata la ricognizione dei debiti fuori bilancio segnalati dalle strutture comunali per il periodo decorrente dal 1° ottobre al 31 ottobre 2018.

Con la circolare pg n.1011471/2018 è stato dato avvio alla ricognizione dei debiti fuori bilancio. In particolare, è stato chiesto alle macrostrutture di raccogliere e trasmettere la seguente documentazione dopo averne verificato la completezza:

- i. schede "A" di dettaglio sottoscritte dal Dirigente responsabile e viste dall'Assessore al ramo: alle stesse è allegata la documentazione giustificativa in copia conforme all'originale; laddove esperibile, sono indicati i riferimenti per l'azione di rivalsa al fine dell'accertamento delle entrate; per gli atti di precetto è verificata la presenza dell'attestazione di congruità del Servizio Autonomo Avvocatura e del Servizio Gestione Sanzioni Amministrative;
- ii. schede "B" di riepilogo sottoscritte dal Dirigente responsabile: le stesse recano l'attestazione di insussistenza di ulteriori debiti fuori bilancio; il termine finale per il calcolo degli interessi è stato fissato nel 31 dicembre p.v.;
- iii. le "Attestazioni di regolarità e correttezza amministrativa" e le collegate schede informative "A1" riferite ai debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) del comma 1 dell'art.194 Tuel; l'attestazione di regolarità e correttezza amministrativa riferisce anche l'avvenuta decurtazione dell'utile d'impresa;
- iv. le attestazioni sul pagamento dell'imposta di registro, come chiarito dalla circolare pg n.273078/2018;
- v. le deliberazioni di Consiglio Municipale;

Con particolare riferimento ai debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) comma 1 del D.Lg.vo n.267/00 - anche considerato l'OdG n.3 del 08/04/14 alla deliberazione di Giunta Comunale n.967 del 19/12/13 sull'impegno "a dare disposizioni ai Dirigenti Responsabili affinché per i debiti fuori bilancio rientranti nella lettera e) vengano rigorosamente indicate le cause che hanno originato l'obbligo e i presupposti giustificativi dell'utilità e dell'arricchimento per l'Ente", è stata predisposta - ai sensi dell'art.147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.00 n.267 e dell'art.17 comma 2 lett a) del Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni del Comune di Napoli e secondo quanto chiarito dalla Corte dei Conti (per esempio, Sezione Regionale di Controllo per la Toscana, deliberazione n.132/2010) - una scheda di "Attestazione della regolarità e correttezza amministrativa" da allegare alla relativa scheda informativa "A1" ed alla documentazione giustificativa con la quale i dirigenti responsabili della formazione dei debiti fuori bilancio hanno attestato:

- i. la completa assenza di un procedimento di erogazione di spesa ovvero la presenza di un



COMUNE DI NAPOLI

Direzione Centrale Servizi Finanziari

- procedimento di spesa irregolarmente posto in essere, attuato in violazione delle norme giuscontabili che presiedono alla correttezza dell'iter procedimentale;
- ii. pur in assenza del prescritto procedimento di spesa ovvero per effetto della sua irregolare formalizzazione, gli accertati e dimostrati vantaggi, legislativamente identificati in specifiche utilità con conseguente arricchimento, che l'Ente ha conseguito;
 - iii. che l'intero ammontare del debito è sorretto dai presupposti di utilità e arricchimento;
 - iv. che l'ammontare del debito è stato determinato al netto dell'utile d'impresa (% e valore assoluto), ovvero le ragioni per le quali tale decurtazione non è applicata;
 - v. l'esercizio di pubbliche funzioni o servizi di competenza dell'Ente, l'utilità della prestazione resa, il conseguente arricchimento dell'Amministrazione e l'esistenza dell'obbligo ad ordinare la spesa e, pertanto, la regolarità dell'azione amministrativa inerente il riconoscimento del debito.

Esito della ricognizione

I Consigli delle Municipalità II-III-VI-VII-VIII non hanno proceduto al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio manifestatisi nel periodo 01/10/2018-31/10/2018.

Il Servizio "PRM Strade, Grandi assi Viari e Sottoservizi" della Direzione centrale Infrastrutture, LL.PP e Mobilità ha attestato la conformità dei contenuti del supporto informatico agli atti conservati in originale (pg n.1076703/2018).

I dirigenti responsabili hanno reso l'attestazione di assenza di ulteriori debiti fuori bilancio.

Con specifico riferimento ai debiti fuori bilancio di cui alla lettera e), i Dirigenti responsabili hanno reso l'attestazione di regolarità e correttezza amministrativa. Tale attestazione dovrà essere allegata ai relativi atti di liquidazione. Inoltre, sempre con riferimento ai debiti fuori bilancio di cui alla lettera e), i Dirigenti responsabili hanno proceduto alla decurtazione dell'utile d'impresa, ovvero hanno dichiarato le motivazioni della mancata applicazione della decurtazione.

Risultano pertanto censiti i seguenti debiti fuori bilancio di parte corrente:

| dal al | Debiti fuori bilancio | n° | Importo |
|-----------------------|-----------------------|------------|---------------------|
| 01/10/2018-31/10/2018 | LETT. A) | 380 | 7.388.267,93 |
| | LETT. E) | 8 | 715.449,91 |
| | Totale | 388 | 8.103.717,84 |

In ordine alla copertura della spesa derivante dal riconoscimento dei debiti fuori bilancio, con la deliberazione n. 21/SEZAUT/2018/QMIG del 23/10/2018, la Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti ha enunciato alcuni principi di diritto, soffermandosi in particolare sull'imputazione della relativa spesa in funzione della scadenza dell'obbligazione giuridica. Per ciò che qui interessa, assume particolare valenza quanto riportato al punto 2 del dispositivo della deliberazione in questione, che chiarisce quanto segue: "(...) Per esigenze di sostenibilità finanziaria, con l'accordo dei creditori interessati, è possibile rateizzare il pagamento dei debiti riconosciuti in tre anni finanziari compreso quello in corso, ai sensi dell'art. 194, comma 2, del TUEL, a condizione che le relative coperture, richieste dall'art. 193, comma 3, siano puntualmente individuate nella delibera di riconoscimento, con conseguente iscrizione, in ciascuna annualità del bilancio, della relativa quota di competenza secondo gli accordi del piano di rateizzazione convenuto con i creditori". In questo modo, la Corte ha esplicitato i presupposti che consentono di finanziare (dare copertura) ai debiti fuori bilancio nel triennio del bilancio di previsione, in coerenza con la definizione di esigibilità della spesa, oggi sancita dai principi contabili di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011: al fine di accedere alla possibilità concessa dall'articolo 193 comma 3 del TUEL, è infatti necessario che ricorra una situazione di difficoltà finanziaria dell'ente che decide di accedere a tale facoltà (in tal senso va inteso il riferimento ad "esigenze di sostenibilità finanziaria") e che vi sia un previo accordo con il creditore in ordine alla rateizzazione del pagamento del debito fuori bilancio.

Perdurando l'attuale condizione di ente in riequilibrio finanziario pluriennale, è stata verificata la possibilità di



14

acquisire con i creditori accordi di rateizzazione sul triennio 2018/2020.

Atteso il breve lasso di tempo a disposizione, l'attività si è concentrata sui debiti fuori bilancio riferiti alla Sentenza di Corte d'Appello di Napoli n. 4284/2018, che ha condannato il Comune di Napoli al pagamento in favore della ICG2 Ingegneria e Costruzioni Generali SpA della somma di € 4.987.053,47, oltre alla rifusione dei 5/6 delle spese per entrambi i gradi di giudizio, inclusa la CTU. L'importo di tali debiti costituisce il 63% della somma complessiva dei debiti oggetto di riconoscimento.

Con nota prot. 1086475 del 13/12/2018, si è provveduto a interessare il Servizio Ciclo Integrato delle Acque affinché provvedesse a contattare il creditore per verificare la disponibilità ad un accordo di rateizzazione, con stessi tempi e modalità di quanto già fatto in occasione della ricognizione dei debiti fuori bilancio manifestatisi tra il 1/01 e il 30/09/2018 (pagamento del 15% del debito entro il 31/12/2018, del 15% entro il 30/06/2019 e del restante 70% entro il 30/06/2020).

Avendo il creditore comunicato l'accettazione della proposta, in virtù di quanto statuito dalla deliberazione della Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, n. 21/2018, la copertura dell'importo complessivo dei debiti oggetto di rateizzazione, pari a € 5.067.396,88, è stata disposta in ragione della rateizzazione concordata.

Pertanto, la copertura dei debiti oggetto di riconoscimento per complessivi € 8.103.717,84 è stata disposta come segue:

- o debiti fuori bilancio oggetto di accordi di rateizzazione, per un ammontare complessivo di € 5.067.396,88:
 - cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € 760.109,53;
 - cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2019 per € 760.109,53;
 - cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2020 per € 3.547.177,82 ;
- o debiti fuori bilancio non oggetto di accordi di rateizzazione, per un ammontare complessivo di € 3.036.320,96:
 - o cap 204021 art.6 cod. Bil. 09.05-2.02.01.09.014 Bil. 2018 per € 50.193,15;
 - o cap. 42051 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 Bil.2018 per € 2.986.127,81;

Osservazioni conclusive

Preso atto delle attestazioni effettuate, in relazione ai debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 co.1 lett. e) del D. Lgs. 267/2000, dai dirigenti responsabili del procedimento di spesa rispetto alla sussistenza dei presupposti per il riconoscimento della loro legittimità (utilità pubblica del bene/servizio acquistato, riferibilità all'esercizio delle funzioni istituzionali di competenza, arricchimento dell'ente), nell'ambito della presente ricognizione risulta attestata la mancata decurtazione dell'utile d'impresa per i seguenti debiti fuori bilancio:

| | | | | |
|---|--|--|------------|-----------------------------|
| DIREZIONE CENTRALE INFRASTRUTTURE, LL.PP. E MOBILITA' | AFFARI GENERALI E CONTROLLI INTERNI - ESPROPRI | CONSORZIO COSTRUZIONE OTTO C.R.8 | 3.175,38 | RIMBORSO |
| DIREZIONE CENTRALE PATRIMONIO | DEMANIO E PATRIMONIO | CONDOMINII (N.20) | 66.619,63 | ONERI CONDOMINIALI |
| DIREZIONE CENTRALE PATRIMONIO | DEMANIO E PATRIMONIO | COMUNE CERCOLA | 22.776,00 | TARI |
| DIREZIONE CENTRALE WELFARE | POLITICHE DI INCLUSIONE SOCIALE - CITTA' SOLIDALE | NUOVA SAIR COOP. SOC. ONLUS | 65.344,79 | ASSISTENZA DOMICILIARE |
| DIREZIONE CENTRALE SERVIZI FINANZIARI | PARTECIPAZIONI | ENTE IDRICO CAMPANO | 489.199,50 | FONDO DOTAZIONE INIZIALE |

17



COMUNE DI NAPOLI
Direzione Centrale Servizi Finanziari

12

Attesa la mole di debiti fuori bilancio oggetto di riconoscimento, al fine di evitare l'aggravio degli oneri derivanti da interessi e spese, ciascuna struttura dovrà adottare ogni utile iniziativa volta a contenere il contenzioso, anche addivenendo a soluzioni transattive e ricorrendo a procedure conciliative extra-giudiziarie. Per i debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) co.1 dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000, i singoli dirigenti dovranno rigorosamente astenersi dall'ordinare forniture di beni e/o servizi ovvero dal disporre spese di qualsivoglia natura, in violazione di quanto previsto dai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 del D.Lgs 267/2000 e ss.mm.ii..

Con riferimento all'imposta di registro il pagamento sarà assicurato attraverso l'apposito Fondo, attribuito all'Avvocatura Comunale.

Il Direttore Servizi Finanziari
Ragioniere Generale

Dott. Raffaele Grimaldi

123

Osservazioni del Segretario Generale
Proposta di deliberazione della Direzione Centrale Servizi Finanziari – Servizio Affari
Generali e controlli interni
prot. n. 61 del 18.12.2018 - S.G. 663 del 20.12.2018

Sulla scorta dell'istruttoria tecnica svolta dal Servizio proponente;

Atteso che con la presente proposta s'intende dare atto che, nel periodo 1 ottobre-31 ottobre 2018 attestati, si sono manifestati complessivamente n. 388 debiti fuori bilancio per un importo complessivo di € 8.103,717,84, ripartito nelle modalità indicate nel dispositivo dell'atto, proponendone al Consiglio Comunale il relativo riconoscimento e, prendendo altresì atto delle risultanze delle relazioni predisposte dalle strutture organizzative dell'Ente di cui all'Allegato "A1" e delle argomentazioni fornite da ciascun dirigente competente in merito alla mancata applicazione della decurtazione dell'utile d'impresa.

Con la medesima proposta, inoltre, viene indicato il finanziamento del suindicato importo totale da riconoscere, prevedendo, altresì, che il pagamento dell'imposta di registro, ove necessario, competerà all'Avvocatura Comunale attraverso l'utilizzo di un apposito Fondo, nonché fornite alcune disposizioni, riportate al punto V), in relazione ai successivi adempimenti che si dovranno porre in essere, successivamente all'approvazione della stessa.

Letto il parere di regolarità tecnica, espresso nei seguenti termini: *"Favorevole, trattandosi di atto dovuto, a carattere ricognitorio, con cui in applicazione di disposizioni interne all'Ente si prende atto dell'esito dell'istruttoria eseguita dai dirigenti responsabili dei centri di spesa"*.


Letto il parere di regolarità contabile reso dal Ragioniere Generale, espresso nei seguenti termini: *"Favorevole, tenuto conto di quanto riportato nella relazione illustrativa allegata al presente atto"*.


Letta la relazione illustrativa, allegata alla proposta, sottoscritta dal Direttore della Direzione Centrale Servizi Finanziari, con particolare riferimento alla parte conclusiva in cui si osserva che:

- *"[...] Attesa la mole di debiti fuori bilancio oggetto di riconoscimento, al fine di evitare l'aggravio degli oneri derivanti da interessi e spese, ciascuna struttura dovrà adottare ogni utile iniziativa volta a contenere il contenzioso, anche se addivenendo a soluzioni transattive ricorrendo a procedure conciliative extra-giudiziarie. Per i debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) co. 1 dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000, i singoli dirigenti dovranno rigorosamente astenersi dall'ordinare forniture di beni e/o servizi ovvero dal disporre spese di qualsivoglia natura, in violazione di quanto previsto dai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii."*

Si richiamano, in materia:

- il principio contabile n. 2 dell'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'interno, e che, in particolare, ai punti 90-108 contiene indicazioni operative in materia di debiti fuori bilancio;
- l'orientamento della Magistratura contabile circa le condizioni per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio riconducibili alla casistica di cui alla lettera e) dell'art. 194 del TUEL.

 **VISTO**
Il Sindaco


Il Vice Segretario Generale

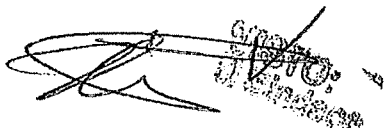
107

Salvo accertare le eventuali responsabilità individuali in ordine ai fatti e agli atti che hanno originato i debiti fuori bilancio proposti per il riconoscimento, si ricorda:

- l'obbligo di comunicazione agli organi di controllo e alla competente Procura della Corte dei Conti, dei provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 23, comma 5, della L. 289/2002;
- l'art. 194, co. 1, del *TUEL* che detta disposizioni in merito al riconoscimento dei debiti fuori bilancio e l'art. 239, co. 1, lett. b), punto 6, del medesimo *Testo Unico*, che prevede l'espressione, da parte dell'organo di revisione, del parere in ordine alle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- il "*Regolamento dell'attività ispettiva*" adottato, in attuazione del *Piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2017-2019*, nel quale è demandata al Servizio Ispettivo dell'Ente l'attività di verificare eventuali responsabilità, secondo la disciplina dettata nello stesso testo regolamentare e le indicazioni contenute nel *Piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza* adottato dal Comune di Napoli.

Per i peculiari aspetti tecnici caratterizzanti la proposta, assumono particolare rilievo l'istruttoria e le valutazioni effettuate dalla dirigenza proponente, alla quale si ricorda che compete la responsabilità in merito alla regolarità tecnica, espressa nel parere di competenza reso ai sensi degli artt. 49 e 147bis del *TUEL*. Si richiama, altresì, l'attenzione della dirigenza proponente in merito ai contenuti della segretariale n. 1051316 del 03.12.18 concernenti la tempistica di presentazione delle proposte deliberative alla Giunta.

Spetta all'Organo deliberante l'apprezzamento dell'interesse e del fine pubblico ed ogni altra valutazione ai fini dell'adozione dell'atto proposto.



Il Vicesegretario Generale
Cinzia D'Onofrio

15

Deliberazione di G. C. di Proposta al Consiglio n. 635 del 20/12/2018 composta da n. 15 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, come descritti nell'atto.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

.....

IL VICESEGRETARIO GENERALE

.....

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 20/12/18 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D.Lgs. 267/2000).

Del presente atto è stata data comunicazione alla Segreteria del Consiglio comunale per la sottoposizione dello stesso all'esame di detto Organo.

Il Funzionario Responsabile

.....

ITER SUCCESSIVO

☐ Deliberazione adottata dal Consiglio comunale in data

☐ Deliberazione decaduta

☐ Altro

Il Funzionario Responsabile

.....

Attestazione di conformità

(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo per le copie conformi della presente deliberazione)

La presente copia, composta da n. pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della deliberazione di Giunta comunale di proposta al Consiglio n. del

Gli allegati, costituenti parte integrante, come descritti nell'atto

☐ sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente (1);

☐ sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono depositati (1), (2);

Il Funzionario responsabile

.....

- 1) Barrare le caselle delle ipotesi ricorrenti;
2) La Segreteria della Giunta indicherà l'archivio presso cui gli atti sono depositati al momento della richiesta di visione.

24