



PARERE


DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

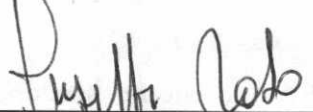
BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

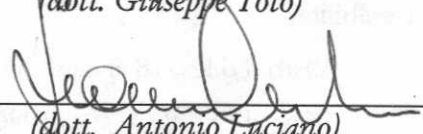
L'ORGANO DI REVISIONE



(dott. Vincenzo De Simone)



(dott. Giuseppe Toto)



(dott. Antonio Luciano)

Napoli, 10/09/2014



Collegio dei Revisori

Verbale n. 139 del 10 settembre 2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni del 08/09/2014 e 10/09/2014 ha:

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- Visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (T.U.E.L.)
- Visto il D.P.R. 31/01/1996, n. 194

- Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

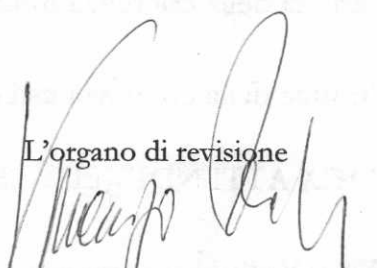
“all'unanimità dei voti”

Delibera

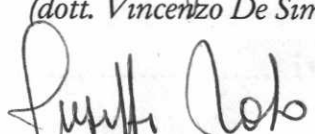
di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014, del comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Napoli, 10/09/2014

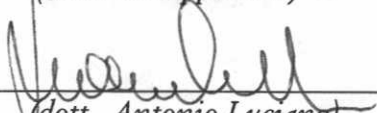
L'organo di revisione



(dott. Vincenzo De Simone)



(dott. Giuseppe Toto)



(dott. Antonio Luciano)

Sommario

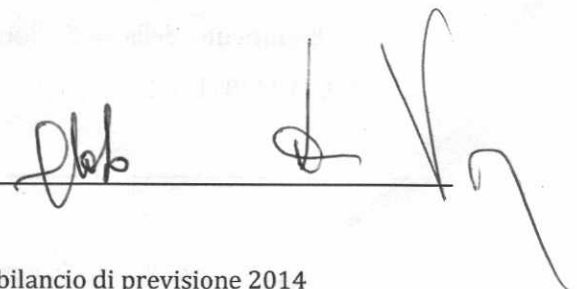
VERIFICHE PRELIMINARI	pag 6
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI	pag 9
BILANCIO DI PREVISIONE 2014	pag 10
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi ...	pag 11
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale	pag 13
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate	pag 14
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente	pag 15
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria	pag 16
BILANCIO PLURIENNALE	pag 17
6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale.....	pag 17
VERIFICA E COERENZA DELLE PREVISIONI	pag 18
7. Verifica della coerenza interna	pag 18
8. Verifica della coerenza esterna	pag 22
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2014	
Entrate correnti	pag 26
Spese correnti	pag 37
Organismi partecipati	pag 50
Spese in conto capitale	pag 67

Strumenti finanziari anche derivati pag 73

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014-2016 pag 75

Osservazioni e suggerimenti pag 80

Conclusionipag 83



Verifiche preliminari

I sottoscritti revisori dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del T.U.E.L.:

ricevuto in data 28/08/2014 lo schema di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta Comunale in data 13 agosto 2014 con delibera n. 629 e relativi seguenti allegati obbligatori:

- Bilancio pluriennale 2014-2016;
- Relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta Comunale;
- Rendiconto dell'esercizio 2012;
- Le risultanze dei rendiconti 2012 delle società partecipate costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- Il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs. 163/2006;
- La delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs. 267/2000, art 35 comma 4 d.lgs. 165/2001 e art.19, comma 8 legge 448/2001);
- La delibera di G. C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- La delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di arre o fabbricato);
- La proposta di delibera di conferma o di variazione in aumento in diminuzione dell'addizionale comunale irpef;
- La delibera del Consiglio di aumento o diminuzione delle aliquote base dell'IMU e di aumento della detrazione come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art. 13 del d.lgs. 6/12/2011 n. 201;

- La delibera del Consiglio di aumento o diminuzione dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della L. 147/2003;

La delibera del Consiglio di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell art. 1 della L. 147/2013;

- Le proposte di deliberazioni con le quali sono determinati per l'esercizio 2014, le tariffe le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali nonché per servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;

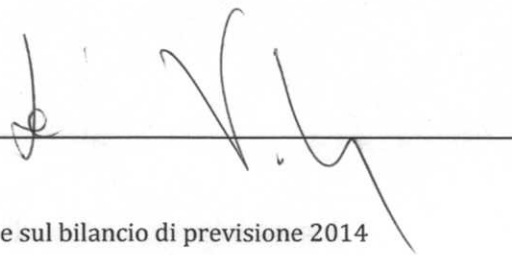
- La tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

- Prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini dei patti di stabilità interno;

- relazione informativa degli oneri stimati derivati da contratti relativi a strumenti finanziari o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62 comma 8 legge 133/08);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- I documenti e prospetti previsti dalla statuto e dal regolamento di contabilità;
- Prospetto di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- Quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura;
- Prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della L.296/06 e dall'art. 76 della L. 133/08;
- Dettaglio dei trasferimenti erariali;
- Prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;



- Il bilancio di esercizio 2012 degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
- Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il T.U.E.L.;
- Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento all'organo di revisione;
- Visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- Visto il regolamento di contabilità;
- Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari Servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

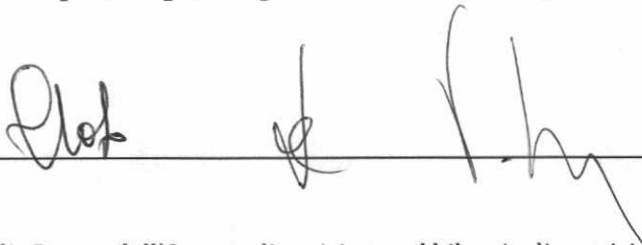
La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/06 e dall'art. 76 della legge 133/08.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	174.381.334,92	0
Anno 2012	193.699.404,85	0
Anno 2013	239.120.071,35	0

L'organo di revisione rileva, comunque, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.



Bilancio di previsione 2014

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per conto terzi.

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del T.U.E.L.) e dell'equivalenza tra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del T.U.E.L.):



1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per conto terzi

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
voce	importi	voce	importi
Fondi vincolati del risultato di amministrazione del rendiconto 2012 - Fondo svalutazione crediti	113.190.296,74		
Fondi vincolati del risultato di amministrazione rendiconto 2012 applicati alla spesa corrente ed agli investimenti	10.046.792,16		
		DISAVANZO	20.000.000,00
Titolo I - Entrate tributarie	950.260.649,63	Titolo I - Spese correnti	1.392.286.270,06
Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	193.751.362,69	Titolo II - Spese in conto capitale	977.800.552,79
Titolo III - Entrate extratributarie	213.142.155,73		
Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	957.070.820,68		
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	775.057.167,39	Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	822.432.422,17
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	203.943.274,99	Titolo IV - Spese per servizi per conto di	203.943.274,99
<i>Totale</i>	3.416.462.520,01	<i>Totale</i>	3.416.462.520,01

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (Avanzo titoli I,II,III e IV)	+	2.437.462.077,63
spese finali (Disavanzo titoli I e II)	-	2.390.086.822,85
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	47.375.254,78

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo I	916.307.822,31	910.788.206,10	950.260.649,63
Entrate titolo II	150.270.941,40	251.825.705,73	193.751.362,69
Entrate titolo III	237.459.668,97	209.797.528,25	213.142.155,73
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.304.038.432,68	1.372.411.440,08	1.357.154.168,05
(B) Spese titolo I	1.185.282.391,90	1.243.124.886,66	1.392.286.270,06
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	65.460.435,20	56.631.109,70	65.508.011,84
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	53.295.605,58	72.655.443,72	-100.640.113,85
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	10.962.688,57	306.740,14	121.256.742,78
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	41.243.240,00	0,00	
-contributo per permessi di costruire	1.243.240,00		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	40.000.000,00		
- altre entrate (specificare)	0,00		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	2.241.445,66	16.178.714,21	3.346.625,62
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare) Titolo II			2.531.625,62
entrate titolo III	2.241.445,66	16.178.714,21	815.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	103.260.088,49	56.783.469,65	17.270.003,31

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	242.223.388,51	516.703.619,59	957.070.820,68
Entrate titolo V **	7.000.000,00	7.063.028,93	18.285.257,06
(M) Totale titoli (IV+V)	249.223.388,51	523.766.648,52	975.356.077,74
(N) Spese titolo II	236.731.647,44	521.028.914,05	977.800.552,79
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	2.241.445,66	16.178.714,21	20.966.408,31
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	26.510.053,27	2.301.777,80	1.980.346,12
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	0,00	21.218.226,48	20.502.279,38

* AL TITOLO III SONO STATE DETRATTE LE ANTICIPAZIONI DEL DL.35 E DL.174 (- 651.886.558,25)

** AL TITOLO V SONO STATE DETRATTE LE ANTICIPAZIONI DEL DL.35 E DL.174 (- 651.886.558,25)

3. Verifica correlazione tra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con essa finanziate

La correlazione tra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

VERIFICA CORRELAZIONE TRA ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA O VINCOLATA PER LEGGE E SPESE CON ESSA FINANZIATE

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	8.433.515,93	8.433.515,93
Per fondi comunitari ed internazionali	629.000,00	629.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	266.835.800,00	266.835.800,00
Per contributi in c/capitale dalla provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p. (*)	20.000.000,00	
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (**)	75.000.000,00	28.390.752,00
Per imposta di scopo		
Per mutui (***)	10.285.257,06	10.285.257,06

(*) L'alienazione finanzia il disavanzo

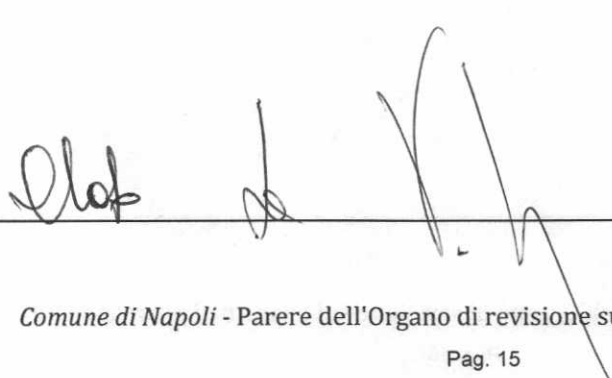
(**) Le spese rispecchiano quanto approvato con delibera di Giunta Comunale n. 622 del 13/08/2014

(***) Mutuo Metropolitana

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- recupero evasione tributaria	2.800.000,00	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	75.000.000,00	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		41.000.000,00
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	77.800.000,00	41.000.000,00
	Differenza	-36.800.000,00



5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2013	1.980.346,12	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- contributo permesso di costruire		
- altre risorse	22.901.979,16	
Totale mezzi propri		24.882.325,28
Mezzi di terzi		
- mutui (*)	18.285.257,06	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari	166.728.800,00	
- contributi statali	663.602.350,08	
- contributi regionali	100.107.000,00	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	4.194.820,37	
Totale mezzi di terzi		952.918.227,51
TOTALE RISORSE		977.800.552,79

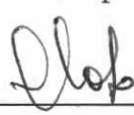

(*) Comprende: mutuo metropolitano, fondo rotativo demolizione opere abusive, ex prestito flessibile impianti

BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente ed in conto capitale nel bilancio pluriennale.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	950.260.649,63	947.199.111,00	946.939.111,00
Entrate titolo II	193.751.362,69	87.967.025,88	79.511.463,85
Entrate titolo III	213.142.155,73	198.427.856,90	190.605.502,82
Totale titoli (I+II+III)	1.357.154.168,05	1.233.593.993,78	1.217.056.077,67
Spese titolo I	1.392.286.270,06	1.134.309.912,86	1.118.692.420,03
Rimborso prestiti parte del titolo III *	65.508.011,84	91.573.852,57	95.116.429,29
Differenza di parte corrente (A-B-C)	-100.640.113,85	7.710.228,35	3.247.228,35
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	121.256.742,78		
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	3.346.625,62	415.000,00	415.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (titolo II)	2.531.625,62		
entrate titolo III	815.000,00	415.000,00	415.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
di parte corrente (D+E+F-G+H)	17.270.003,31	7.295.228,35	2.832.228,35
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	previsioni 2014	previsioni 2015	previsioni 2016
Entrate titolo IV	957.070.820,68	78.792.987,08	281.567.321,59
Entrate titolo V **	18.285.257,06	55.084.664,05	55.006.669,55
Totale titoli (IV+V)	975.356.077,74	133.877.651,13	336.573.991,14
Spese titolo II	977.800.552,79	90.647.715,24	287.607.551,14
Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	20.966.408,31	415.000,00	415.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.980.346,12		
di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	20.502.279,38	43.644.935,89	49.381.440,00

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva quanto segue: si riscontra rispetto e coerenza.

VERIFICA E COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazioni di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazioni di settore (piano triennale di lavori pubblici, programmazione e fabbisogno del personale, ecc.).

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1 programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco triennale dei lavori pubblici o il suo aggiornamento di cui all'art. 128 del d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2013. Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Nello stesso sono indicati:

- a) I lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) Le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) La stima nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale di importo superiore a 1000.000 di euro , ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione di progetti preliminari e per quelli di importo inferiori ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art. 153 del d.lgs. 163/2006 (finanza di progetto).

Per i lavori inclusi nel elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

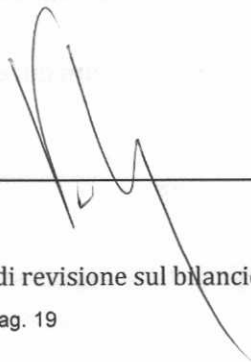
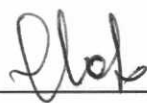
Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nelle schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.1.2 programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 d.lgs. 165/2001 non risulta inserita nella previsione 2014



7.2 Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni.

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo è redatta sullo schema approvato con DPR 03 agosto 1998, n.326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del T.U.E.L., nello statuto e nel regolamento dell'ente. Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) È stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e dei progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale delle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire;
 - le risorse umane da utilizzare;

- le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte , gli obiettivi, le finalità che si intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica nonché con:
- le linee programmatiche di mandato (art.46, comma 3, T.U.E.L.);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165 comma 7, T.U.E.L);
 - gli strumenti urbanistici e i relativi piani di attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento di obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi , le risorse e i tempi di attuazione;

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica:

Patto di stabilità

Come disposto dall'art. 31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e tiolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014- 2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilita interno risulta:

a) Spesa corrente media 2009/2011

anno	importo	media
2009	€ 1.430.737.720,98	
2010	€ 1.325.483.006,46	
2011	€ 1.238.625.360,25	€ 1.331.615.362,56

b) Saldo obiettivo

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	1.331.615.362,56	15,07	200.674.435,14
2015	1.331.615.362,56	15,07	200.674.435,14
2016	1.331.615.362,56	15,62	207.998.319,63


c) Saldo obiettivo con neutralizzazione pagamenti non considerati

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2014	200.674.435	200593386	81.049
2015	200.674.435	200594556	79.879
2016	207.998.320	207911116	87.204

d) Obiettivo per gli anni 2014/2016

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
81.049	79.879	87.204

dal prospetto allegato in bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:



Saldi utili per il patto:

Dati di competenza	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Entrate previste tit. I	950.260.649,00	947.199.111,00	946.939.111,00
Entrate previste tit. II	193.751.362,00	87.967.025,00	79.511.463,00
Entrate previste tit. III	213.142.155,00	198.427.856,00	190.605.502,00
Entrate correnti gettito IMU ex art. 10 DT 25/2012	-4.538.157,00		
finanziamenti ISTAT censimento (-)			
Totale entrate patto (a)	1.352.616.009,00	1.233.593.992,00	1.217.056.076,00
Spese finali			
Spese previste tit. I	1.392.286.270,00	1.134.309.912,00	1.118.692.420,00
Finanziamenti europei Tit. I	8.812.500,00		
fondo svalutazione crediti (-)	-121.190.296,00		
disavanzo di amministrazione	20.000.000,00	50.940.164,00	52.213.668,00
spese correlate ISTAT censimento (-)			
Totale spese tit. I patto (b)	1.242.283.474,00	1.083.369.748,00	1.066.478.752,00
(1) Saldo competenza da previsione (a-b)	110.332.535,00	150.224.244,00	150.577.324,00
Dati di Cassa			
Anno 2014		Anno 2015	Anno 2016
Entrate tit. IV (*)	140.000.000,00	145.000.000	150.000.000
Spese tit. II (*)	158.000.000,00	140.000.000	145.000.000
Pag. in c/cap. art. 31, c.9-bis l. 183/11	-14.255.000,00		
Pag. debiti art.1, c. 4546, l. 147/13	-18.873.000,00		
Totale al netto della riduzione	124.872.000,00	140.000.000	145.000.000
(2) Saldo di cassa	15.128.000	5.000.000	5.000.000
Saldo competenza misto (1 + 2)	125.460.535	155.224.244	155.577.324
Saldo obiettivo	81.049.000	79.879.000	87.204.000

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016 avendo riguardo al crono programma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro 100.000,00 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long tail, positioned above a horizontal line.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014

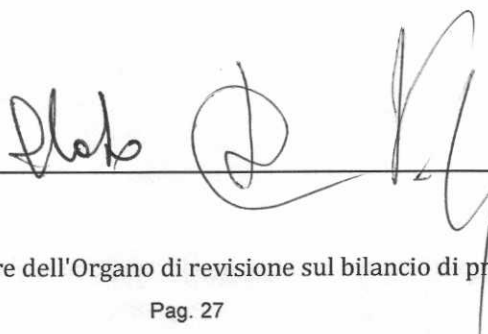
Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appreso riportate.

Entrate correnti

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 ed al rendiconto 2012.

<i>Voci</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Previsione</i>
<i>Entrate Tributarie</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
I.C.I.	7.623.726,98	5.748.330,24	5.400.000,00
I.M.U.	260.100.000,00	212.320.349,16	199.800.000,00
Addizionale comunale ENEL	0,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	48.107.013,50	61.741.000,00	67.000.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione I.V.A.	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	2.000.000,00	3.500.000,00	3.800.000,00
Altre imposte	1.407.940,40	237.351,19	210.688,50
Categoria 1: Imposte	319.238.680,88	283.547.030,59	276.210.688,50
I.U.C.: componente T.A.S.I. e componente T.A.R.I.			296.219.111,00
TARSU - Tassa rifiuti solidi urbani	177.461.996,31	383.383,40	330.000,00
TARES - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		244.690.977,33	0,00
Categoria 2: Tasse	177.461.996,31	245.074.360,73	296.549.111,00
Fondo speciale di riequilibrio	419.607.145,12	382.166.814,78	377.500.850,13
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	419.607.145,12	382.166.814,78	377.500.850,13
Totale Titolo I	916.307.822,31	910.788.206,10	950.260.649,63



Addizionale comunale Irpef

L'Amministrazione con Delibera di proposta al Consiglio n. 625 del 13/08/2014, ha determinato ed approvato, per l'anno 2014, l'aliquota unica relativamente all'Addizionale Comunale all'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche nella misura dello 0,80% disponendo che la soglia di esenzione sia riportata dagli attuali € 18.000,00 ad € 15.000,00, in ottemperanza a quanto statuito dall'art. 243 bis del D. Lgs. 267/2000.

Il gettito è previsto in euro 67.000.000,00 tenendo conto dei dati pubblicati sul portale Federalismo Fiscale del competente Dipartimento delle Finanze. Nello specifico i dati presenti sul portale sono relativi alle dichiarazioni dei redditi dei contribuenti anno di imposta 2012.

Fondo di solidarietà comunale

Le entrate per IMU e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2013	Previsione 2014
IMU	212.320.349,16	199.800.000,00
Fondo di Solidarietà Comunale	382.166.814,78	377.500.850,13
Totale	594.487.163,94	577.300.850,13

Imposta di soggiorno

Il Comune di Napoli con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 21 giugno 2012, ha istituito - ai sensi dell'art. 4 del D.lgs. 23/2011 - l'Imposta di Soggiorno a carico dei soggetti non residenti alloggiati nelle strutture ricettive turistiche alberghiere ed extralberghiere della città approvando il relativo Regolamento di istituzione dell'imposta ai sensi dell'articolo 52 del D. lgs. 15 dicembre 1996 n. 446.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 16 settembre 2013, le tariffe dell'Imposta di Soggiorno, a decorrere dal 1° ottobre 2013, sono state rimodulate come segue:

- € 5,00 a notte per persona e fino ad un massimo di dieci pernottamenti per le strutture a cinque stelle categorie di lusso;
- € 4,00 a persona e fino ad un massimo di dieci pernottamenti per le categorie cinque stelle;
- € 2,50 a notte per persone e fino ad un massimo di dieci pernottamenti per le categorie quattro stelle;
- € 1,50 a notte per persona e fino ad un massimo di dieci pernottamenti per le categorie tre stelle;
- € 1,00 a notte per persona e fino ad un massimo di dieci pernottamenti per le categorie due stelle, lo stesso vale per la categoria una stella e per le strutture ricettive extralberghiere ad esclusione degli Ostelli della Gioventù.

Con Deliberazione di G.C. n. 427 del 19/06/2014 - di proposta al Consiglio - l'Ente propone al Consiglio modifiche ed integrazioni al Regolamento dell'Imposta di Soggiorno, nonché di confermare, per l'anno 2014, le tariffe così come determinate dalla citata deliberazione Consiliare n. 47/2013.

L'Ente in relazione a tale imposta, ha previsto un accertamento per l'anno in corso di Euro 3.800.000,00.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

IUC

Il Comune di Napoli, con Deliberazione consiliare n. 27 del 21/05/2014, ha approvato il regolamento che disciplina l'Imposta Unica Comunale (I.U.C.), composta da Imposta Municipale Propria (IMU), Tassa sui Rifiuti (TARI) e Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI).

L'Ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie I.U.C.: componente T.A.S.I. e T.A.R.I. la somma di euro 296.219.111,00.

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2014 in aumento o in diminuzione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell' art. 13 D.L. n. 201 del 06/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro 199.800.000,00 con una variazione in diminuzione di:
 - euro 60.300.000,00 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012.
 - euro 111.700.000,00 rispetto alla previsione definitiva per IMU nel bilancio 2013.

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

Nel bilancio è prevista la quota da versare allo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale .

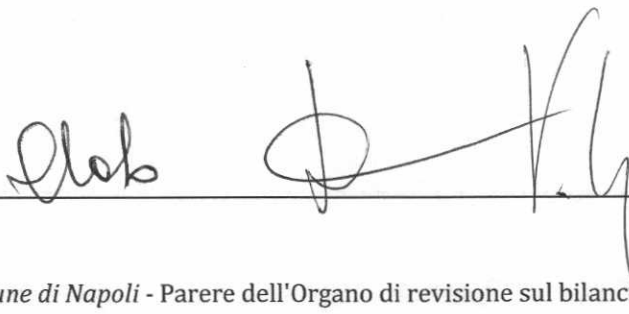
T.A.R.I.

Tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

La previsione comprende il tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Il Consiglio Comunale ha approvato le tariffe, per l'anno di imposta 2014, con deliberazione n.46 del 07/08/2014.



T.A.S.I.

Tributo sui servizi indispensabili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art. 1 della legge 147/2013.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art. 1 della legge 147/2013.

L'aliquota massima stabilita per l'anno 2014 è il 2.5 per mille.

I Comuni, ai sensi dell'articolo 1 comma 677 della citata legge n. 147/2013 possono aumentare dello 0,8 per mille l'aliquota del 2,5 per mille fissata, purché l'incremento sia destinato a finanziare detrazioni o altre misure a favore di abitazioni principali.

Il Comune di Napoli, ai sensi del medesimo comma 677, ha applicato l'incremento dello 0,8 elevando l'aliquota al 3,3 per mille stabilendo le seguenti detrazioni per l'abitazione principale:

- a) € 150 per le unità immobiliari con rendita catastale fino a € 300,00;
- b) € 100 per le unità immobiliari con rendita catastale oltre € 300,00.

Cosap (canone occupazione spazi ed arre pubbliche)

Il canone COSAP è stato istituito ai sensi dell'art 63 del D.Lgs. n. 446/97, ed il gettito del canone per il 2014 è previsto in € 10.600.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2014.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo della dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
ICI	9.585.587,43	6.713.586,19	6.300.000,00	900.000,00	400.000,00
IMU	-	-	-	2.200.000,00	2.200.000,00
T.A.R.S.U.	8.346.949,65	383.383,40	330.000,00	110.000,00	110.000,00
COSAP	2.993.171,06	2.277.915,61	2.800.000,00	1.600.000,00	600.000,00

In merito all'attività di recupero evasione tributi locali si osserva quanto segue:

L'attività di recupero andrebbe potenziata mediante riscontro con le banche dati ENEL, ITALGAS, Consorzio Idrico oltre a quelle già conosciute come catasto urbano agenzie entrate conservatorie di registri immobiliari ecc...

Si riscontra altresì anche un potenziamento finalizzato al recupero dell'evasione dei tributi comunali con l'ausilio di nuovi software e strumenti informatici. Inoltre è stata potenziata e riorganizzata la struttura dei servizi interessati che seguiranno la fase che va dall'accertamento alla riscossione e/o contenzioso tributario supportate da unità operative costituite da agenti di polizia tributaria, impiegati tecnici ed amministrativi che risponderebbero direttamente alla Direzione dei servizi finanziari.

Trasferimenti correnti dallo stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegata dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalle Regione sono previsti in euro 8.433.515,93 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'art 165, punto 12 del T.U.E.L.

Contributi da parte di organismo comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 629.000,00 e sono specificamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari ed internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

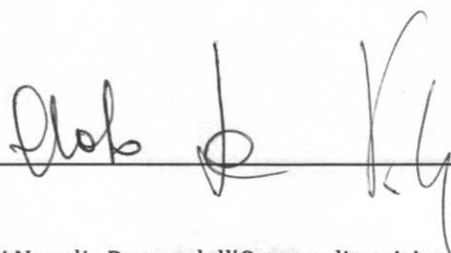
Servizi a domanda individuale

Servizi a domanda individuale					
	<i>Entrate previste nel 2013</i>	<i>% di copertura 2013</i>	<i>Entrate previste nel 2014</i>	<i>Spese previste nel 2014</i>	<i>% di copertura 2014</i>
Asilo nido	908.000,00	11,99%	786.908,50	7.447.153,48	10,57%
Casa di riposo "G. Signoriello"	37.000,00	15,27%	33.000,00	344.779,13	9,57%
Refezione scolastica	4.299.000,00	28,20%	5.651.650,96	22.752.720,70	24,84%
Museo Civico	300.000,00	48,83%	297.959,31	1.564.624,14	19,04%
Sale Gemito e Campanella e complesso monumnetale Castel dell'Ovo	14.000,00	8,56%	125.000,00	282.157,45	44,30%
Mercatini rionali	1.474.945,00	88,79%	1.556.500,00	1.759.620,42	88,46%
Impianti sportivi	1.035.780,00	84,16%	946.625,00	5.223.124,68	18,12%
Servizi cimiteriali (<i>trasporti funebri, etc.</i>)	3.667.870,00	63,05%	3.087.236,37	6.266.917,42	49,26%
P.A.N.	30.000,00	91,81%	24.666,00	98.441,20	25,06%
Totale Euro	11.766.595,00	36,23%	12.509.546,14	45.739.538,62	27,35%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 623 del 13/08/2014 allegata al bilancio ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 27,35%, notevolmente inferiore al tasso di copertura obbligatorio fissato per i servizi a domanda individuale nella misura del 36%.

Dalla tabella su esposta si evince che il tasso di copertura previsto per l'anno in corso è sensibilmente inferiore a quello dell'esercizio finanziario 2013.

L'organo di revisione invita l'esecutivo a rispettare il termine del 31 ottobre 2014 per individuare politiche tariffarie dei servizi a domanda individuale che consentono il raggiungimento del tasso di copertura obbligatorio.



Sanzioni amministrativa da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previste per il 2014 in € 75.000.000,00 e sono destinati con per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli art. 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/07/2010. (quali sostituzione ammodernamento, potenziamento, essa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente.

Si riporta un raffronto della previsione per l'esercizio 2014 con gli accertamenti degli anni 2013 e 2012:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
84.250.000,00	77.004.353,49	75.000.000,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologia di spesa	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
Spese Corrente	9.029.400,83	13.570.379,81	22.390.752,00
Spesa per investimenti	-	4.962.557,58	6.000.000,00

Classificazione delle spese correnti per intervento

Classificazione delle spese correnti per intervento							
Descrizione interventi		Rendiconto	% su tot.	Rendiconto	% su tot.	Bilancio di previsione	% su tot.
		2012		2013		2014	
01 -	Personale	380.830.338,21	32,130%	343.108.123,56	27,600%	347.404.053,08	24,952%
02 -	Acquisto di beni di consumo	6.960.346,10	0,587%	5.597.047,82	0,450%	5.126.886,36	0,368%
03 -	Prestazioni di servizi	593.997.105,33	50,114%	684.431.388,99	55,057%	670.244.582,23	48,140%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	9.668.171,60	0,816%	8.954.723,39	0,720%	8.676.767,90	0,623%
05 -	Trasferimenti	37.590.775,12	3,171%	47.270.868,17	3,803%	38.251.484,97	2,747%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	71.254.755,35	6,012%	68.005.592,49	5,471%	77.391.806,18	5,559%
07 -	Imposte e tasse	24.289.773,13	2,049%	23.684.497,55	1,905%	28.814.265,22	2,070%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	60.691.127,06	5,120%	62.072.644,69	4,993%	88.886.127,38	6,384%
09 -	Ammortamenti di esercizio		-		-		-
10 -	Fondo svalutazione crediti		0,000%		0,000%	121.190.296,74	8,704%
11 -	Fondo di riserva		0,000%		0,000%	6.300.000,00	0,452%
Totale spese correnti		1.185.282.391,90	100,000%	1.243.124.886,66	100,000%	1.392.286.270,06	100,000%

Spese per il personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 347.404.053.08.

L'incidenza percentuale della spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezioni delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/2011 risulta del 49,11.%;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'art. 19, punto 8 della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'art. 39 della legge n. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016 non, superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo è previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art 9 comma 1 del d.l. 78/2010.



Limitazione spesa di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2012	419.740.316,11
2013	334.251.796,03
2014	375.813.640,60

(La Corte dei Conti –Sezioni autonomie- con delibera n. 16/AUT/2009 del 09 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 557 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle “spese di personale” non debbano essere computati:

- Gli incentivi per la progettazione interna di cui all'art. 92 del d.lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (cd. “Codice dei contratti);
- I diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;
- Gli incentivi per il recupero dell'ICI)

Tali spese sono distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01 (personale)	380.830.338,21	342.680.338,67	347.404.053,08
intervento 03 (prestazioni di servizi)	21.124.720,64	15.271.925,77	15.913.611,53
irap	21.722.421,56	19.196.553,68	19.473.820,24
Totale spese di personale	423.677.480,41	377.148.818,12	382.791.484,85
componenti escluse	3.937.164,30	42.897.022,09	6.827.844,25
Spese soggette al limite (comma 557 o 562)	419.740.316,11	334.251.796,03	375.963.640,60
spese correnti	1.185.282.391,90	1.243.124.886,66	1.392.286.270,06
incidenza sulle spese correnti	32,13%	27,57%	24,95%

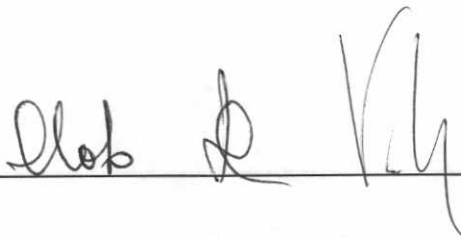
Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 78 del d.l. 78/2010. (La Corte dei Conti sezioni riunite- con delibera n .51 del 04/10/2011 ha chiarito che sono escluse dal blocco di aumento solo le spese relative alle progettazioni interne ed all'avvocatura, mentre sono incluse le somme correlate agli incentivi per recupero ICI, per sponsorizzazioni).

Spese per acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi

Le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite di spesa	Previsione 2014	sforamento eventuale
Studi e consulenze	20.000,00	80%		0,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	559.404,66	80%		355.492,00	
Sponsorizzazioni	0,00	100%		0,00	
Missioni	104.838,13	50%		68.285,53	
Formazione	317.000,00	50%		280.000,00	
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	305.036,59	20%		790.466,00	
TOTALE	1.306.279,38		0,00	1.494.243,53	



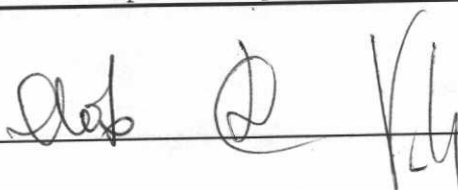
Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2014 è stato contenuto nella misura del 15,07%.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6 comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza nel limite di 30 euro giornalieri).

Oneri Straordinari della Gestione - Anno 2014		
cap.	descrizione	importo
132	Oneri Straordinari DPT Segreteria Generale	8.000,00
215	Rimborso ai Datori di Lavoro dei Consiglieri comunali ed altri oneri	80.000,00
2635	Prestazioni aggiuntive A.B.C. in corso di contrattualizzazione	900.000,00
4238	Interventi di sicurezza su fabbricato di proprietà aliena e tutela della pubblica e privata incolumità	20.000,00
7213	Rimborsi al Concessionario riscossione tributi per spese procedure infruttuose	240.000,00
7226	Rimborsi imposta comunale immobili (ICI)	300.000,00
7229	Rimborsi Iciap, Tosap, Cosap, Canoni L.319/76, Tarsu riscossione diretta, Invim	40.000,00
7230	Rimborsi di tributi per quote inesigibili, sgravi provvisori e sgravi per indebitato ante e post-riforma	2.000.000,00
7920	Rimborso differenze stipendi a dipendenti in regime alimentare (entrata cap. 2925)	45.000,00
8007	Fondo economale - Contravvenzioni codice della strada DC Patrimonio e Logistica - Servizio Autoparco Veicoli Commerciali	233,31
8009	Sanzioni amministrative per inadempimenti in materia di sorveglianza sanitaria e di prevenzione e protezione D.L.vo 81/08	185.103,53
25005	Oneri diversi ed altri costi non coperti da tariffa igiene urbana	5.000.000,00
33847-3	Eventuali oneri straordinari finanziari Napoli Servizi	3.500.000,00
40825	Rimborsi all'Inpdap per pensioni non dovute - da recuperare al personale dipendente	10.000,00
41821	Oneri Straordinari per Servizio Adempimenti Fiscali	155,00
42051	Riconoscimento d.f.b. art.194 D.Lgs. 267/2000	41.000.000,00
100985	Giro d'Italia	300.000,00
102124/1-10	Oneri Straordinari per le Municipalità	253.335,06
102416	Municipalità V - Oneri straordinari della gestione corrente	1.447,00
104234-2	Corrispettivo servizio ordinario elevazione multe Napoli park s.r.l.	100.000,00
104606	Lavori di somma urgenza di ripristino della pavimentazione ai fini antiinfortunistici dell' I. C. c/o Cavour	4.500,00
105220	Lavori in danno pubblica incolumità	25.000,00
105222	Spese sostenute per esecuzione lavori in danno pubblica incolumità entrata cap. 305222	1.500.000,00
105230	Oneri straordinari - provvedimento commissario ad acta in esecuzione della sentenza n. 4849/2012 del TAR Campania	85,00
105231	Commisario ad acta dott. G. Lega per contenzioso	1.085,00
105232	Oneri straordinari - provvedimento commissario ad acta in esecuzione della sentenza n. 2763 del TAR Campania	542,50
105233	Oneri straordinari - compensi in esecuzione della sentenza n. 5107/2012 TAR Campania	600,00

107230	Rimborsi per Tarsu riscossione diretta	100.000,00
108073	Oneri straordinari gestione corrente per somme indebitamente percepite	1.000,00
108104	VI - Sanzioni amministrative	1.315,20
108106	Oneri straordinari VIII Municipalità	1.200,00
108110	Lavori di somma urgenza Corso V.Emanuele	18.313,48
109570	Oneri straordinari per Servizio Autonomo Polizia Locale	10.000,00
111826/1-4	Sentenze ed Oneri Straordinari della Gestione Corrente per i Servizi della DC Funzione Pubblica	95.000,00
111837	Pagamento sanzioni ASL per iongrazioni riscontrate presso istituto scolastico X Municipalità	700,00
111840	Oneri straordinari - Consorzio di bonifica delle paludi di Napoli e Volla anno 2012/2013	461.793,00
112100	Prestazioni aggiuntive - Napoli Park - Depositeria	427.665,00
114100	Oneri straordinari interventi aree al verde pubblico	60.000,00
115111	Cartelle esattoriali	2.128.733,26
115827	Compartecipazione alla spesa socio sanitaria	6.614.972,23
121122	Lavori di somma urgenza a tutela della pubblica incolumità	301.000,00
123512	Corresponsione canoni pregressi benefici di scolo Comune di Napoli a seguito stipula convenzione con Consorzio di bonifica Conca di Agnano	100.000,00
123514	Sanzioni pecunarie INAIL	1.290,33
123516	Lavori di somma urgenza via G. Cesare	404.000,00
125012	Bonifico materiale di risulta anche con busto - campo ROM	400.000,00
127205	Oneri straordinari per la bonifica del territorio e dell'ambiente	1.000.000,00
128805	Rimborso oneri permessi ZTL	200.000,00
132507	Interventi straordinari in favore dei nuclei familiari destinatari delle politiche di sostegno all'efficienza abitativa	1.500.000,00
135778	Oneri straordinari sanzioni asl VII municipalità	11.610,00
136110	Transazione ARIN S.p.A. per adeguamento tariffe	2.200.000,00
142000	Commisario ad acta sentenza tar campania 1480/2012	1.085,00
142001	Compenso sentenza 2582/2013	1.085,00
142010	Provvedimento coomissario ad acta sentenza n. 4849/2012	3.245,02
142051	Transazione società Napoli Servizi S.p.A.	320.000,00



142154	F/do per eventuali riaccensione di impegni resi insussistenti - finanziato da avanzo vincolato rendiconto 2012	50.000,00
142155	Oneri straordinari per errata veicolarezzazione bonifica mandato	1.826,41
142601	Transazione rimborso stadio S. Paolo	2.416.408,00
142602	Oneri straordinari non classificato - transazione stadio S. Paolo	120.000,00
143050	Oneri straordinari della gestione - anticipazioni di canoni	500.000,00
143201	Transazione per lavoro di restauro Teatro S. Ferdinando	1.500.000,00
147696	Rimborsi oneri concessori e diritti di segreteria finanz. condono 2011	50.000,00
149002	Finanza Derivata anno 2012 - Oneri di Finanza Derivata	4.555.563,42
149006	in corso pendente presso la corte di cassazione - entrata cap. 2918.	5.840.207,00
149010	Oneri straordinari per incremento aliquota IVA	12.408,63
149011	Debiti IVA pregressi	1.545.620,00
161100	Oneri straordinari della gestione corrente - SASI (transazione Oracle Italia) - Servizio sicurezza informatica, Server far microinformatica	115.000,00

TOTALE

88.586.127,38

Fondo svalutazione crediti

In base a quanto stabilito dall'art 3 bis del D.L. 16/2014, convertito in legge 68/2014, ai fine del calcolo della base su cui applicare la percentuale minima di commisurazione del fondo di svalutazione crediti, occorre includere anche i residui attivi relativi all'annualità 2008. Sulla scorta dei dati risultanti dal preconsuntivo alla data del 23 luglio 2014, si registra la seguente situazione:

Titolo Entrata	Residui ultraquinquennali, incluso 2008
I	93.867.943,66
III	179.059.596,68
Totale	272.927.540,34

Tenuto conto che, per l'anno 2014, la percentuale applicata è pari al 20%, il fondo svalutazione crediti, relativo ai residui attivi ultraquinquennali, viene determinato per l'anno 2014 in euro 54.585.508,07.

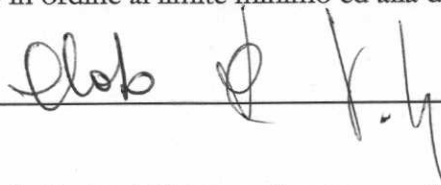
In bilancio il valore del fondo svalutazioni crediti è iscritto per complessivi euro 121.190.296,74.

Si sottolinea che dai dati del preconsuntivo alla data del 11/08/2014 si evidenziano maggiori accertamenti ai titoli I e III dell'entrata pari ad euro 75.396.729,52 che saranno finalizzati ad un apposito fondo vincolato e sottratti all'assorbimento del disavanzo, sottraendoli quindi alla gestione corrente nel rispetto del principio "di sana e prudente gestione finanziaria".

E pertanto il fondo svalutazione crediti potrebbe raggiungere l'importo di oltre 196 milioni di euro.

Fondo di riserva

Il fondo di riserva iscritto nell'intervento 1.01.08.11 del bilancio di annuale di previsione per l'anno 2014 è stato iscritto nel rispetto di quanto statuito dall'art. 166, co. 2-bis e 2-ter del T.U.EE.LL. n. 267/2000 in ordine al limite minimo ed alla destinazione dell'utilizzo.

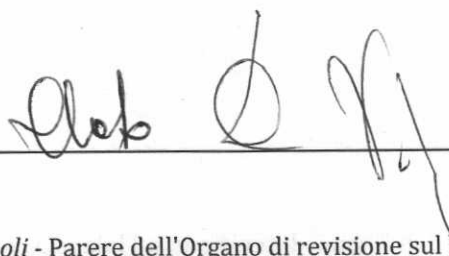


Organismi partecipati

L'onere a carico del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2014:

Per trasferimenti in conto esercizio	412.074.333,03
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare)	

aziende - spesa corrente	previsione 2014
A.N.M SpA	50.600.000,00
A.B.C. SpA	15.563.813,00
A.S.I.A. SpA	237.619.111,00
METRONAPOLI SpA	18.200.000,00
NAPOLIPARK SpA	4.069.745,00
NaPOLI SOCIALE SpA	13.781.461,56
NAPOLI SERVIZI SpA	71.499.300,00
A.N.E.A.	37.500,00
ENTE D'AMBITO NAPOLI VOLTURNO	186.856,50
AUTORITA' PORTUALE DI NAPOLI	516.546,00
Totale complessivo	412.074.333,06



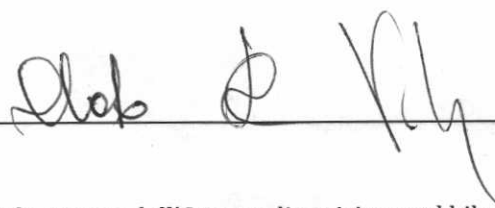
Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art. 6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012; mentre per l'anno 2013 per le seguenti società partecipate non sono pervenuti i relativi bilanci.

- 1) A.N.M (Azienda Napoletana Mobilità);
- 2) NAPOLI ORIENTALE;
- 3) S.I.RE.NA. CITTA' STORICA SOC. CONSORTILE P.A.

Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'Ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

A.B.C. Napoli Azienda Speciale	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della produzione	114.942.433	102.282.797	93.311.013
Risultato di esercizio	2.933.067	2.312.164	1.372.730
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	333.969.395	348.326.316	328.472.569
T.F.R.	3.925.579	3.984.289	4.034.000
Personale dipendente (unità)	405	403	403
Personale dipendente (costo)	28.950.459	28.534.260	26.684.534
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	0	0	42.913.099
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	35.612.327
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0



A.S.I.A. - Napoli S.p.A.	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della produzione	162.788.201	154.851.799	176.226.935
Risultato di esercizio	-21.020.578	-20.558.444	2.867.447
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	223.745.988	225.877.485	217.808.449
T.F.R.	13.916.457	13.586.313	13.202.695
Personale dipendente (unità)	2246	2485	2404
Personale dipendente (costo)	98.492.337	106.921.994	107.155.451
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	168.613.775	194.512.871	198.207.109
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Consorzio di Gestione e Manutenzione degli Impianti di Depurazione dei Liquami - Napoli in liquidazione	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della produzione	18.778	3.129.386	5.122.918
Risultato di esercizio	-6.126.014	-2.831.069	-320.486
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	1.519.652	1.733.858	1.405.112
Personale dipendente (unità)	n.d	111	109
Personale dipendente (costo)	4.416.530	4.461.913	4.244.300
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	0	0	0
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Elpis S.r.l.	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della produzione	7.888.143	7.145.634	6.944.378
Risultato di esercizio	126.160	128.216	194.204
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	3.947.168	4.321.677	5.167.579
T.F.R.	374.891	344.365	322.898
Personale dipendente (unità)	61	61	58
Personale dipendente (costo)	2.846.083	2.539.938	2.328.830
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	148.994	148.994	90.015
Crediti dell'Ente verso l'organismo	3.091.986	3.636.580	4.500.000
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Napoli Holding S.r.l.	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della produzione	17.191.261	17.910.045	18.058.131
Risultato di esercizio	190.190	115.542	8.202
Dividenti distribuiti	0	0	n.d
Indebitamento a fine esercizio	15.258.199	18.547.918	10.791.347
T.F.R.	1.830.596	1.850.794	1.715.762
Personale dipendente (unità)	278	275	n.d
Personale dipendente (costo)	10.636.685	10.228.654	10.093.750
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	20.430.929	24.148.586	12.501.761
Crediti dell'Ente verso l'organismo	346.695	798.275	1.714.628
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Olaf de Vito

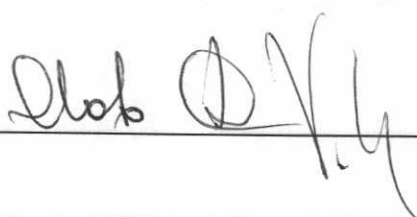
Npoli Servizi S.p.A.	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della produzione	52.531.728	49.421.342	54.181.984
Risultato di esercizio	-6.617.247	14.744	41.211
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	100.643.443	104.255.671	107.143.575
T.F.R.	6.356.172	6.209.283	5.991.257
Personale dipendente (unità)	1472	1441	1417
Personale dipendente (costo)	44.566.174	43.490.444	42.953.670
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	116.627.816	119.514.114	120.662.334
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	51.373
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Napoli Sociale S.p.A.	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della produzione	12.740.949	12.872.829	13.137.379
Risultato di esercizio	-1.860.429	18.197	15.072
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	24.905.535	33.527.436	37.351.373
T.F.R.	387.958	434.773	471.456
Personale dipendente (unità)	422	420	417
Personale dipendente (costo)	11.851.435	11.807.006	11.967.533
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	0	34.080.176	29.690.691
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Terme di Agnano	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della produzione	3.124.429	2.904.283	3.262.446
Risultato di esercizio	-3.101.222	-2.911.615	-1.502.714
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	7.308.892	4.406.184	4.944.709
T.F.R.	161.609	400.345	167.137
Personale dipendente (unità)	89	86	85
Personale dipendente (costo)	2.974.509	2.968.022	2.420.162
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	132.949	132.949	0
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Le aziende, istituzioni e società di capitale **parzialmente partecipate** dall'Ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

ACN s.r.l.	Esercizio		
	2011	2012	2013
quota di partecipazione	25%	25%	25%
Valore della produzione	0	5.083.973	2.920.649,00
Risultato di esercizio	-70.030	-73.276	-1.531.886
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	115.055	2.434.657	117.611
T.F.R.	0	0	0
Personale dipendente (unità)	0	2	2
Personale dipendente (costo)	0	46.066	116.018
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	0	0	0
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0



ANEA	Esercizio		
	2011	2012	2013
quota di partecipazione	18,52%	18,52%	18,52%
Valore della produzione	1.269.232	995.500	1.017.382
Risultato di esercizio	2.051	20.774	26.698
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	1.691.712	1.419.530	761.105
T.F.R.	118.932	135.302	150.792
Personale dipendente (unità)	6	6	6
Personale dipendente (costo)	337.236	333.694	343.055
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	0	0	0
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Ato 2 Napoli Volturmo	Esercizio		
	2011	2012	2013
quota di partecipazione	37,37	37,37	37,37
Valore della produzione	236.375	170.673	705.496
Risultato di esercizio	302.961	-385.569	149.285
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	132.474	87.196	76.490
T.F.R.	0	0	0
Personale dipendente (unità)	6	6	6
Personale dipendente (costo)	194.792	193.186	199.833
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	0	0	0
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Autostrade Meridionali S.p.A	Esercizio		
	2011	2012	2013
quota di partecipazione	0,01%	0,01%	0,01%
Valore della produzione	133.597	123.182	107.802
Risultato di esercizio	4.018	-246	2.809
Dividenti distribuiti	3.500	0	875
Indebitamento a fine esercizio	329.511	289.650	324.799
T.F.R.	1.027	1.336	6.397
Personale dipendente (unità)	374	378	375
Personale dipendente (costo)	24.463	23.987	24.549
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	0	0	0
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Bagnoli Futura	Esercizio		
	2011	2012	2013
quota di partecipazione	90%	90%	90%
Valore della produzione	27.132.165	7.880.672	4.490.499
Risultato di esercizio	2.067.024	8.217.187	-14.467.741
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	261.179.149	272.191.264	278.705.570
T.F.R.	1.082.452	1.300.476	1.136.643
Personale dipendente (unità)	59	60	n.d.
Personale dipendente (costo)	4.216.086	3.967.100	3.303.765
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	0	0	0
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	140.600	150.600
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

CEINGE	Esercizio		
	2011	2012	2013
quota di partecipazione	10%	10%	10%
Valore della produzione	9.288.124	7.586.082	10.999.729
Risultato di esercizio	7.311	194.754	44.913
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	32.455.067	22.517.862	20.758.468
T.F.R.	63.978	97.401	15.984
Personale dipendente (unità)	23	26	7
Personale dipendente (costo)	1.389.159	938.980	399.094
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	0	0	0
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Centro Agro Alimentare di Napoli S.C.P.A	Esercizio		
	2011	2012	2013
quota di partecipazione	66,74%	66,74%	66,74%
Valore della produzione	4.734.788	3.996.384	4.623.067
Risultato di esercizio	-4.536.868	-1.967.374	2.359.263
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	54.363.097	29.317.000	31.065.000
T.F.R.	105.531	131.852	155.646
Personale dipendente (unità)	12	10	12
Personale dipendente (costo)	527.874	494.110	473.752
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	5.052	0	0
Crediti dell'Ente verso l'organismo	25.039	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

G.E.S.A.C. S.p.A	Esercizio		
	2011	2012	2013
quota di partecipazione	12,50%	12,50%	12,50%
Valore della produzione	68.215.300	71.466.000	71.042.000
Risultato di esercizio	6.683.684	6.533.000	6.991.000
Dividenti distribuiti	9.200.000	1.537.500	1.115.000
Indebitamento a fine esercizio	53.336.178	58.149.464	60.614.932
T.F.R.	2.535.727	2.484.550	2.496.584
Personale dipendente (unità)	365	366	307
Personale dipendente (costo)	17.652.410	18.452.645	18.565.993
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	0	0	0
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Mostra d'Oltremare	Esercizio		
	2011	2012	2013
quota di partecipazione	66,31%	66,31%	66,31%
Valore della produzione	10.819.233	10.095.172	8.344.724
Risultato di esercizio	-3.848.271	-5.303.601	-4.458.589
Dividenti distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	25.090.762	25.935.898	25.533.652
T.F.R.	711.884	613.767	581.593
Personale dipendente (unità)	53	53	51
Personale dipendente (costo)	3.498.628	3.222.140	2.799.993
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	0	0	0
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

STOA'	Esercizio		
	2011	2012	2013
quota di partecipazione	73,33	73,33	73,33
Valore della produzione	2.500.968	2.240.182	2.376.212,00
Risultato di esercizio	-353.911	-462.456	4.301
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio	2.595.458	2.470.088	2.879.732
T.F.R.	523.338	619.432	576.680
Personale dipendente (unità)	18	18	18
Personale dipendente (costo)	1.237.777	1.244.394	1.142.098
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale	1.968.478	2.056.128	587.060
Crediti dell'Ente verso l'organismo	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo	0	0	0

Le spese in conto capitale

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad euro 977.800.552,79 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per euro 10.285.257,06 così distinte:

	importo
apertura di credito	
assunzione mutui	10.285.257,06
assunzione mutui flessibili	
prestito obbligazionario	
prestito obbligazionario in pool	
cartolarizzazione di flussi di entrata	
cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività	
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione	
cessione o cartolarizzazione di crediti	
premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate	
totale	10.285.257,06

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della legge 24/12/2012 n. 228.

Limitazione acquisto autovetture

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 143 della legge 24/12/2012 n. 228.



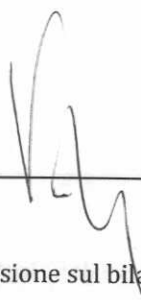
Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista negli anni 2014/2015 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della legge 24/12/2008 n. 228.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento delle spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del T.U.E.L. come dimostrato dal calcolo riportato dal seguente prospetto.

Verifica dei limiti della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	1.304.038.432,00
<i>Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)</i>	<i>Euro</i>	<i>104.323.074,56</i>
Interessi passivi sui mutui precedentemente contratti e su garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del D.Lgs. N.267/2000, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi	<i>Euro</i>	50.400.616,80
Interessi passivi su prestiti obbligazionari emessi in precedenza	<i>Euro</i>	15.687.092,08
Interessi passivi sui mutui e sui prestiti obbligazionari che si prevede di attivare nell'esercizio 2013	<i>Euro</i>	
Totale complessivo interessi passivi	<i>Euro</i>	66.087.708,88
Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi sulle entrate correnti	%	5,07%

Gli interessi i passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciate dall'ente ai sensi dell'art 207 del T.U.E.L. ammontano ad euro 50.400.616,80.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti dalle garanzie fideiussorie prestate, sull'entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato articolo 204 del T.U.E.L.;

	2014	2015	2016
Interessi passivi	66.087.708,88	64.389.215,06	61.777.269,57
% su entrate correnti	5,07%	4,94%	4,74%
Limite art. 204 T.u.e.l.	8%	8%	8%

Interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari ad euro 66.087.708,88, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del Servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del T.U.E.L. come modificato dall'art. 8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

(in milioni di euro)

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	1.515	1.466	1.405
Nuovi prestiti	10	0	0
Prestiti rimborsati	59	61	60
Estinzioni anticipate	0	0	0
Totale fine anno	1.466	1.405	1.345

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

(in milioni di euro)

anno	2014	2015	2016
oneri finanziari	66.087.708,88	64.389.215,06	61.777.269,57
quota capitale	59.068.586,66	61.705.106,34	60.305.843,79
totale fine anno	125.156.295,54	126.094.321,40	122.083.113,36

Anticipazioni di cassa

La previsione per anticipazione di cassa e relativo rimborso è iscritta nel bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014-2016 per i seguenti importi:

- Entrate – titolo V – categoria 1 – euro 500.000.000,00;

- Spesa - titolo III cod. 3.01.03.01, euro 500.000.000,00;

L'importo iscritto in bilancio indica il totale annuo a disposizione, che non è utilizzabile in un'unica soluzione.

L'importo iscritto di ogni singola anticipazione di cassa, come previsto dalle norme vigenti, è rappresentato dal 25% delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio, come risulta dal seguente prospetto:

Anticipazione di cassa	
<i>Entrate correnti (titoli I, II, III) accertate nel rendiconto 2012</i>	€ 1.304.038.432,68
<i>Anticipazione di cassa consentita</i>	€ 326.009.608,17
<i>Percentuale</i>	25%

	risorsa	Banca OPI ora Banca Intesa San paolo	Barclays Capital	Deutsche Bank	UBS	TOTALI
Tipologia strumento		SWAP Scambio di capitale e di interessi	SWAP Scambio di capitale e di interessi	SWAP Scambio di capitale e di interessi	SWAP Scambio di capitale e di interessi	
Anno di Stipula		2006	2006	2006	2006	
Data inizio contratto		31/12/2005	31/12/2005	31/12/2005	31/12/2005	
Flussi positivi 2012	3.05.0938	€ 80.292,06	€ 80.292,06	€ 80.292,06	€ 2.631.644,14	€ 2.872.520,32
Flussi negativi 2012		17.591,99	17.591,99	17.591,99		52.775,97
Flussi positivi 2013	3.05.0938	€ 1.384.708,31	€ 1.384.708,31	€ 1.384.708,31	€ 2.080.261,41	€ 6.234.386,34
Flussi negativi 2013						
Flussi positivi 2014	3.05.0938	€ 951.549,64	€ 951.549,64	€ 951.549,64	€ 1.700.914,50	€ 4.555.563,42
Flussi negativi 2014						
Flussi positivi 2015	3.05.0938	€ 1.215.638,00	€ 1.215.638,00	€ 1.215.638,00	€ 1.267.607,72	€ 4.914.521,72
Flussi negativi 2015						
Flussi positivi 2016	3.05.0938	€ 838.401,98	€ 838.401,98	€ 838.401,98	€ 843.876,42	€ 3.359.082,36
Flussi negativi 2016						
destinazione Spese correnti		no	no	no	no	
destinazione Spese investimenti		no	no	no	no	
destinazione Avanzo vincolato		no	no	no	no	
destin. Fondo rischi swap		no	no	no	no	
accantonamento con capitolo collegato 149001 per tutti gli incassi previsti	intervento	Descrizione				
	1.01.0808	Oneri da operazioni di finanza derivata (vincolo tecnico in entrata per accantonamento)				

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014 - 2016

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 171 del T.U.E.L e secondo lo schema approvato con il d.p.r. 194/96.

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

La previsione di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'art. 162 del T.U.E.L. e dei postulati dei principi contabili degli enti locali ed del principio contabili n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento della spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'art. 204 del T.U.E.L.;
- del tasso di inflazione programmato;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'art. 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del T.U.E.L.;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consigliere ai sensi dell'art. 46, comma 3, del T.U.E.L.;

- relazione di inizio mandato ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. 149/2001
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del T.U.E.L.;
- del rispetto del patti di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2014 – 2016; suddivise per titoli presentano la seguente evoluzione:

Titolo I	950.260.649,63	947.199.111,00	946.939.111,00	2.844.398.871,63
Titolo II	193.751.362,69	87.967.025,88	79.511.463,85	361.229.852,42
Titolo III	213.142.155,73	198.427.856,90	190.605.502,82	602.175.515,45
Titolo IV	957.070.820,68	78.792.987,08	281.567.321,59	1.317.431.129,35
Titolo V	775.057.167,39	555.084.664,05	555.006.669,55	1.885.148.500,99
Totale	3.089.282.156,12	1.867.471.644,91	2.053.630.068,81	7.010.383.869,84
Titolo VI	203.943.274,99	200.240.974,98	196.096.125,31	600.280.375,28
Somma	3.293.225.431,11	2.067.712.619,89	2.249.726.194,12	7.610.664.245,12
Fondi vincolati del risultato di amministrazione del rendiconto 2012- fondo svalutazione crediti	113.190.296,74			113.190.296,74
Fondi vincolati del risultato di amministrazione del rendiconto 2012 applicati alla spesa corrente ed agli investimenti	10.046.792,16			10.046.792,16
Totale Generale	3.416.462.520,01	2.067.712.619,89	2.249.726.194,12	7.733.901.334,02
Spese	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	1.392.286.270,06	1.134.309.912,86	1.118.692.420,03	3.645.288.602,95
Titolo II	977.800.552,79	90.647.715,24	287.607.551,14	1.356.055.819,17
Titolo III	822.432.422,17	591.573.852,57	595.116.429,29	2.009.122.704,03
Totale	3.192.519.245,02	1.816.531.480,67	2.001.416.400,46	7.010.467.126,15
Titolo IV	203.943.274,99	200.240.974,98	196.096.125,31	600.280.375,28
Somma	3.396.462.520,01	2.016.772.455,65	2.197.512.525,77	7.610.747.501,43
Disavanzo di amministrazione	20.000.000,00	50.940.164,24	52.213.668,35	
Totale Generale	3.416.462.520,01	2.067.712.619,89	2.249.726.194,12	7.733.901.334,02

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento

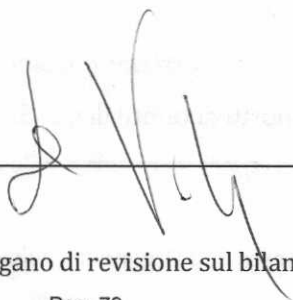
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.%	Previsioni 2016	var.%
01 - Personale	347.404.053,08	340.906.990,18	-1,87	341.948.854,93	0,31
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	5.126.886,36	3.454.548,38	-32,62	4.444.690,65	28,66
03 - Prestazioni di servizi	670.244.582,23	500.196.953,41	-25,37	494.664.760,09	-1,11
04 - Utilizzo di beni di terzi	8.676.767,90	8.043.202,90	-7,30	8.046.529,01	0,04
05 - Trasferimenti	38.251.484,97	80.352.679,89	110,06	74.318.527,39	-7,51
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	77.391.806,18	92.379.753,49	19,37	93.228.349,87	0,92
07 - Imposte e tasse	28.814.265,22	34.885.357,99	21,07	38.616.486,80	10,70
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	88.886.127,38	68.890.426,62	-22,50	58.324.221,29	-15,34
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	121.190.296,74				
11 - Fondo di riserva	6.300.000,00	5.200.000,00	-17,46	5.100.000,00	-1,92
Totale spese correnti	1.392.286.270,06	1.134.309.912,86	-18,53	1.118.692.420,03	-1,38

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Entrate provenienti dal Titolo IV				
Alienazione di beni	20.010.260,00	50.943.164,24	52.216.668,35	123.170.092,59
Trasferimenti c/capitale Stato	664.412.571,22	22.860.065,35	227.353.855,00	914.626.491,57
Trasferimenti c/capitale Regione	267.282.598,24	453.798,24	446.798,24	268.183.194,72
Trasferimenti c/capitale da altri enti pubblici	15.000,00	15.000,00	15.000,00	45.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	5.350.391,22	4.520.959,25	1.535.000,00	11.406.350,47
Riscossione crediti	-	-	-	-
Totale	957.070.820,68	78.792.987,08	281.567.321,59	1.317.431.129,35
Entrate provenienti dal Titolo V				
Anticipazione di cassa	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00	1.500.000.000
Finanziamenti a breve termine	2.000.000,00			2.000.000
Assunzione di mutui e altri prestiti	273.057.167,39	55.084.664,05	55.006.669,55	383.148.501
Totale	775.057.167,39	555.084.664,05	555.006.669,55	1.885.148.500,99

Oleb



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Revisori dei conti osserva quanto segue:

saldo positivo della differenza tra entrate e spesa corrente come pure saldo positivo tra entrate in conto capitale e spesa in conto capitale. Sono state escluse dal calcolo per l'equilibrio della parte corrente del bilancio di previsione l'anticipazioni di tesoreria per 500 milioni e l'anticipazione di liquidità per euro 256.771.910,33. Per quest'ultima la richiesta è stata avanzata da parte dell'Ente ai sensi della normativa ai sensi del D.L. 102/2013, che ha modificato in parte il primo decreto Legge n. 35/2013 riferito agli spazi finanziari, ed ha essenzialmente ricordato i debiti certi, liquidi inesigibili al 31/12/2012 e precisamente:

- 1) debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012;
- 2) debiti per i quali è stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine del 31/12/2012;
- 3) debiti fuori bilancio che presentavano i requisiti di riconoscimento alla data del 31/12/2012, anche se riconosciuti in bilancio in data successiva, ivi inclusi quelli contenuti nel piano di Riequilibrio Economico - Finanziario Pluriennale ex art. 243 bis del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), approvato con Deliberazione della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Quest'ultima anticipazione di liquidità, unitamente alle precedenti due *tranches* effettuate dalla Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2013 hanno consentito una drastica riduzione della situazione debitoria del Comune di Napoli, dei residui passivi più in generale e conseguenzialmente una accelerazione di riduzione dei tempi di pagamento dell'Ente.

Per effetto di tali utilizzi – spazi finanziari si rende necessario l'aggiornamento del Piano Riequilibrio Economico – Finanziario Pluriennale che è in corso di compilazione e nel contempo effettuare un'ulteriore verifica sulla sostenibilità dell'indebitamento generale. L'ultimo aggiornamento del Piano di Riequilibrio risale al 15 luglio 2013.

Dall'analisi dell'equilibrio di parte corrente e quella di parte capitale si constata che l'Amministrazione ha fortemente incentivato gli investimenti, soprattutto nel settore dei trasporti pubblici, manutenzione delle strade.

La parte più consistente della spesa corrente è destinata alla copertura delle spese del personale per circa 347 milioni. A tal proposito si puntualizza che la spesa totale complessiva per il personale

rispetto al rendiconto anno 2013 è stata prevista con un calo del 2,63%. Tutto ciò nel rispetto dei vincoli normativi di riferimento.

Il carico tributario sia rivolto ai cittadini – persone fisiche che alle imprese o Enti commerciali rimane pur tuttavia elevato.

Ancora troppi vincoli condizionano le scelte dell'Amministrazione tra il dare ossigeno alle imprese operanti sul territorio dell'Ente o aumentare il carico tributario con consequenziale riduzione dei livelli occupazionali e/o il mantenimento degli stessi.

Si fa riferimento soprattutto al rispetto del patto di stabilità che soffoca rilevanti risorse finanziarie e che aumenta le difficoltà nell'erogazione dei servizi a domanda individuale tra cui principalmente le scuole.

Finalmente con data risalente al 14.08.2014 è stata effettuata l'operazione di conciliazione delle reciproche partite debitorie e creditorie tra il Comune di Napoli e le società partecipate con particolare riferimento alle società ELPIS, GESAC, ACN. Le partite in questione sono coincidenti. Con riferimento alle seguenti partecipate ANM, METRONAPOLI, NAPOLI HOLDING, NAPOLI SOCIALE, STOA' la conciliazione dà un risultato negativo a sfavore del Comune nel senso che risulterebbero iscritti nel bilancio dell'Ente maggiori debiti rispetto ai crediti risultanti nei bilanci delle partecipate. Con riferimento all'ARIN/ABC e NAPOLI SERVIZI risulterebbe invece minori debiti iscritti in bilancio comunale rispetto ai maggiori crediti risultanti nei rispettivi bilanci delle sopra citate partecipate. La divergenza delle partite debitorie e creditorie è dovuta essenzialmente a controversie e/o contenziosi tra il Comune di Napoli e le società partecipate interessate, soprattutto per questioni di debiti in corso di riconoscimento o di crediti che il Comune contesta alle rispettive società partecipate.

A titolo di esempio la partecipate NAPOLI SERVIZI ha iscritto nel proprio bilancio aziendale al 31.12.2013 l'importo di euro 120.662.334 quali crediti nei confronti del Comune di Napoli.

Il Comune di Napoli a sua volta ha iscritto l'importo di euro 108.895.597 quali debiti nei confronti della partecipata NAPOLI SERVIZI. DA approfondimenti effettuati è risultato che la divergenza è sempre costituita da debiti o crediti al di fuori della gestione reale economica finanziaria. Si ribadisce ancora una volta la necessità di razionalizzare l'attività e le competenze delle partecipate anche attraverso il passaggio di specifiche competenze da una società ad un'altra. Occorre anche evidenziare la necessità di ridurre il numero delle partecipate attraverso operazioni straordinarie di fusione e/o incorporazioni. Tutto ciò servirà a migliorare i servizi erogati portandoli sotto il controllo di una società partecipata che ha più spazi e meno oneri per seguirne la gestione. Non si può sottacere sulla circostanza che le società partecipate, almeno nel maggior

parte dei casi, ritardano l'approvazione del bilancio consuntivo e di conseguenza la trasmissione dei dati all'Ente che già alla data del 30 aprile dell'esercizio in corso deve approvare il rendiconto riferito alla gestione dell'anno precedente. Si può intervenire in tale direzione e nei confronti dei Consigli di Amministrazione per irrorare sanzioni e provvedimenti di vario tipo, fino ad arrivare alla revoca dei mandati.

Nella programmazione triennale e con riferimento al solo esercizio finanziario 2014 sotto la voce " *proventi ed oneri di urbanizzazione*" si registra un incremento previsionale delle entrate del 2900% sul capitolo 404320 e sul capitolo 301062 elevando la previsione in complessivi euro 3 milioni, ciò sarebbe giustificato dall'apertura del condono edilizio; come pure si rende necessario evidenziare l'incremento sul capitolo 301062, riferito ai diritti di segreteria e conguaglio oblazione – progetto condono edili, una cifra pari ad euro 3 milioni elevando in tal modo di circa il 60% rispetto al valore stanziato nell'anno 2013.

Con riferimento alla finanza derivata si espone che per l'anno finanziario in corso si prevede un risultato mediamente positivo con un'entrata prevista pari a circa euro 4.500.000,00 dato supportato e confortato dall'ulteriori abbassamento dei tassi di recente effettuato dalla Banca Centrale Europea che ha ulteriormente abbassato il tasso di riferimento principale da 0,15 a 0,05.

Con riferimento alla politica dei tributi locali si è assistito ad un riordino della tassazione immobiliare istituendo l'imposta unica comunale (I.U.C) che include tre distinti tributi quali la Tari la Tasi e l'Imu. Senza dilungarci a trattare presupposti, agevolazioni, e determinazione della base imponibile dei tributi qui considerati in questo bilancio di previsione 2014 si evidenzia che è previsto un incremento pari a euro 5.259.000,00 dovuto all'addizionale comunale Irpef fissando l'aliquota nella misura dello 0,80% disponendo che la soglia di esenzione sia ridotta dai precedenti euro 18.000,00 ad euro 15.000,00 e con una elevazione previsionale di incremento di circa euro 300.000,00 derivante dall'imposta di soggiorno. Altri tipi d'imposta subiscono una variazione in diminuzione rispetto al rendiconto 2013 di circa euro 27.000,00.

Nella categoria delle tasse si prevede una riduzione della TARSU (Tassa Rifiuti Solidi Urbani) che registrerebbe un decremento di circa euro 53.000, ovviamente come in precedenza riportato si ribadisce che si realizzeranno maggiori entrate rispetto alle spese, tale da giustificare quell'equilibrio di parte corrente è già stato accennato nella prima parte di questo punto.

Conclusioni

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'art. 239 del T.U.E.L. tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

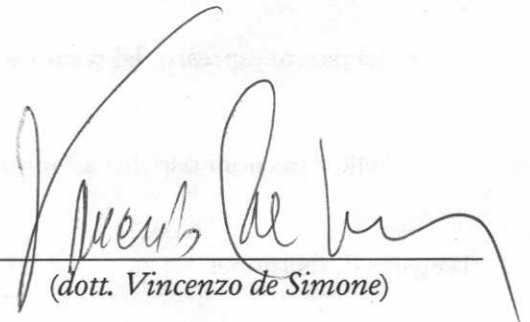
l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'art. 162 del T.U.E.L., dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabili n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

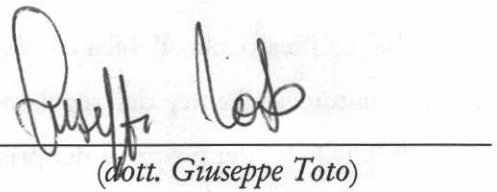
fermo restante le raccomandazioni, e/o segnalazioni e/o osservazioni, come precedentemente menzionate esprime pertanto parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

Comune di Napoli - Parere dell'Organo di revisione sul bilancio di previsione 2014

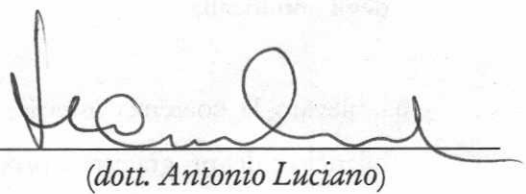
L'organo di revisione



(dott. Vincenzo de Simone)



(dott. Giuseppe Toto)



(dott. Antonio Luciano)