



COMUNE DI NAPOLI

- ✓ Sanzioni da violazione del Codice della strada
- ✓ Recupero spese di notifica delle sanzioni
- ✓ Ruolo sanzioni da violazione del Codice della strada
- ✓ Proventi asili comunali
- ✓ Proventi del servizio fognatura
- ✓ Proventi vari
- ✓ Rimborsamento dalla Regione

Per ciascuna delle categorie di entrate suelencate, è stata calcolata la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (dal 2014 al 2018), utilizzando i quattro sistemi di calcolo previsti dal Principio e calcolato il complemento a 100 della media di riscossione più alta, tra le 4 previste, determinando così la percentuale di dubbia esigibilità da usare per l'alimentazione del FCDE al 31/12/2018 per ciascun cluster di entrata.

Tale calcolo determina un Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 di € 2.041.796.156,02.

Di seguito sono riportate la tabella riepilogativa di calcolo del FCDE al 31/12/2018, articolato per cluster di entrata, e, a seguire, le tabelle dimostrative del calcolo del Fondo per ciascuna classe di entrata.

La disamina del FCDE si conclude con elenco e valori (residui attivi al 31/12/2018) dei crediti non oggetto di accantonamento, con esplicitazione della relativa motivazione.

TITOLO	CLUSTER DI ENTRATA	RESIDUI DA SVALUTARE	FCDE VALORE	FCDE %
1	ICI - IMU RECUPERO	114.314.366,13	107.747.345,80	94,26%
1	ICI - IMU SANZIONI	48.287.867,22	46.476.544,29	96,25%
1	IMP. PUBBLICITA' - RECUPERO	2.362.365,06	2.226.654,21	94,26%
1	IMP. SOGGIORNO RECUPERO	265.935,00	250.657,83	94,26%
1	TARSU TARES TARI	837.537.353,91	747.290.110,21	89,22%
1	TARSU TARES TARI RECUPERO	125.933.581,28	115.852.632,64	92,00%
1	TOSAP RECUPERO	36.558,33	13,28	0,04%
1	TOSAP SANZIONI	54.221,82	47.934,00	88,40%
3	COSAP	10.732.047,61	6.558.651,59	61,11%
3	COSAP RECUPERO	64.694.490,53	63.147.752,14	97,61%
3	FITTI IMMOBILI	44.687.123,61	43.389.392,72	97,10%
3	RECUPERI DA LOCATARI	25.738.832,61	25.190.348,03	97,87%
3	INTERESSI DA LOCATARI	303.473,40	303.188,28	99,91%
3	DIRITTI SEGRETERIA - ISTRUTTORIA	680.724,73	527.202,79	77,45%
3	INTERESSI DI MORA	32.847.492,02	30.805.398,17	93,78%
3	PROVENTI CIMITERIALI	1.892.516,96	788.369,79	41,66%
3	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	6.013.083,21	2.713.966,16	45,13%
3	PROVENTI MERCATI COMUNALI	1.730.616,35	1.368.479,30	79,07%
3	PROVENTI SERVIZI SOCIALI	297.460,97	164.435,83	55,28%
3	RECUPERI DIVERSI	8.622.351,93	8.049.127,28	93,35%
3	RECUPERI IN DANNO	6.972.696,36	6.882.693,27	98,71%
3	RECUPERO SU SENTENZE	27.771.968,45	26.997.826,12	97,21%



COMUNE DI NAPOLI

3	RIMBORSO DALLA REGIONE	21.079.785,83	4.215.957,17	20,00%
3	REFEZIONE SCOLASTICA	2.972.058,28	83.915,78	2,82%
3	SANZIONI AMMINISTRATIVE	1.923.182,82	1.757.205,33	91,37%
3	SANZIONI CODICE STRADA	702.558.505,14	685.797.398,61	97,61%
3	RECUPERO SPESE NOTIFICA SANZIONI	88.913.868,60	87.742.650,95	98,68%
3	RUOLO SANZIONI CODICE STRADA	24.170.354,31	24.137.074,59	99,86%
3	PROVENTI ASILI	9.710,41	-	0,00%
3	SERVIZIO FOGNATURA	1.099.949,69	1.033.055,42	93,92%
3	PROVENTI VARI	648.746,88	250.174,46	38,56%
		2.205.153.289,45	2.041.796.156,02	92,59%

00902



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
ICI - IMU RECUPERO	67.522.715,59	3.505.771,63	54.044.103,15	3.400.173,70	55.686.798,16	1.846.777,50

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
ICI - IMU RECUPERO	66.872.178,56	3.504.313,27	87.214.432,34	5.656.067,15

MEDIA RISCOSSIONE	5,33%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS PESATE	5,64%
2014	5,19%	0,1	6.752.271,56	350.577,16	0,52%
2015	6,29%	0,1	5.404.410,32	340.017,37	0,63%
2016	3,32%	0,1	5.568.679,82	184.677,75	0,33%
2017	5,39%	0,35	23.405.262,50	1.261.509,64	1,89%
2018	6,49%	0,35	30.525.051,32	1.979.623,50	2,27%
TOTALE	5,44%		71.655.675,51	4.116.405,43	5,74%

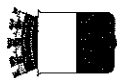
ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
ICI - IMU RECUPERO	114.314.366,13

Media sempl rapp	5,33%
Rapp % totali	5,44%
Media sempl pesi	5,64%
Rapp % totali pesi	5,74%

MAX % RISCOSSIONE 5,74%

ICI - IMU RECUPERO FCDE AL 31/12/2018 107.747.345,80 FCDE % 94,26%

00003



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
ICI - IMU SANZIONI	20.210.622,37	1.013.705,10	22.612.761,50	1.322.585,13	24.740.210,50	597.951,53

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
ICI - IMU SANZIONI	28.946.554,55	649.874,37	39.202.585,80	1.265.817,15

MEDIA	RISCOSSIONE	3,75%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS PESATE	3,24%
2014	5,02%	0,1	2.021.062,24	101.370,51	0,50%	
2015	5,85%	0,1	2.261.276,15	132.258,51	0,58%	
2016	2,42%	0,1	2.474.021,05	59.795,15	0,24%	
2017	2,25%	0,35	10.131.294,09	227.456,03	0,79%	
2018	3,23%	0,35	13.720.905,03	443.036,00	1,13%	
TOTALE	3,57%		30.608.558,56	963.916,21	3,15%	

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp	3,75%
ICI - IMU SANZIONI	48.287.867,22	Rapp % totali	3,57%
		Media sempl pesi	3,24%
		Rapp % totali pesi	3,15%

ICI - IMU SANZIONI	FCDE AL 31/12/2018	MAX % RISCOSSIONE	3,75%
	46.476.544,29	FCDE %	96,25%

00004



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di
	Stanz.Ass.RE 2014	Incassato RE 2014	Stanz.Ass.RE 2015	Incassato RE 2015	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016
IMP. PUBBLICITA' - RECUPERO	51.683,94	0,00	51.683,94	0,00	51.683,94	0,00

Etichette di riga	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di
	Stanz.Ass.RE 2017	Incassato RE 2017	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018
IMP. PUBBLICITA' - RECUPERO	51.683,94	0,00	51.683,94	0,00

MEDIA RISCOSSIONE	0,00%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	0,00%
2014	0,00%	0,1	5.168,39	-	0,00%
2015	0,00%	0,1	5.168,39	-	0,00%
2016	0,00%	0,1	5.168,39	-	0,00%
2017	0,00%	0,35	18.089,38	-	0,00%
2018	0,00%	0,35	18.089,38	-	0,00%
TOTALE	0,00%		51.683,94	-	0,00%

I dati storici degli accertamenti e riscossioni del recupero evasione imposta di pubblicità non sono rappresentativi della capacità di riscossione per questa entrata, trattandosi di nuova entrata del 2018. Pertanto, in analogia con l'accantonamento al FCDE in sede di bilancio di previsione, si applicano le percentuali di riscossione del recupero IMU



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
IMP. PUBBLICITA' - RECUPERO	2.362.365,06

(percentuali riscossione recupero IMU)
Media sempl rapp 5,33%
Rapp % totali 5,44%
Media sempl pesi 5,64%
Rapp % totali pesi 5,74%

MAX % RISCOSSIONE 5,74%
FCDE % 94,26%

IMP. PUBBLICITA' - RECUPERO FCDE AL 31/12/2018 2.226.654,21

00006

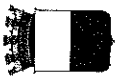


COMUNE DI NAPOLI

	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
ENTRATA						
IMP. SOGGIORNO - RECUPERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATA						
IMP. SOGGIORNO - RECUPERO	0,00	0,00	168.067,00	0,00		
MEDIA RISCOSSIONE	#DIV/0!	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	#DIV/0!	
2014	#DIV/0!	0,1	-	-	#DIV/0!	
2015	#DIV/0!	0,1	-	-	#DIV/0!	
2016	#DIV/0!	0,1	-	-	#DIV/0!	
2017	#DIV/0!	0,35	-	-	#DIV/0!	
2018	0,00%	0,35	58.823,45	-	0,00%	
TOTALE	0,00%		58.823,45	-	0,00%	

I dati storici degli accertamenti e riscossioni del recupero evasione imposta di soggiorno non sono rappresentativi della capacità di riscossione per questa entrata, trattandosi di nuova entrata del 2018. Pertanto, in analogia con l'accantonamento al FCDE in sede di bilancio di previsione, si applicano le percentuali di riscossione del recupero IMU

00007



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
IMP. SOGGIORNO - RECUPERO	265.935,00

(percentuali riscossione recupero IMU)
Media sempl rapp 5,33%
Rapp % totali 5,44%
Media sempl pesi 5,64%
Rapp % totali pesi 5,74%

MAX % RISCOSSIONE 5,74%
FCDE % 94,26%

IMP. SOGGIORNO
- RECUPERO **FCDE AL 31/12/2018** **250.657,83**

80000

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
TARSU - TARES - TARI	491.063.537,62	80.583.585,23	593.113.588,54	80.675.741,13	684.820.952,87	79.262.498,98

Etichette di riga	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
TARSU - TARES - TARI	721.075.035,74	54.967.258,01	780.048.189,60	36.407.277,66

MEDIA RISCOSSIONE	10,78%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	8,46%
2014	16,41%	0,1	49.106.353,76	8.058.358,52	1,64%
2015	13,60%	0,1	59.311.358,85	8.067.574,11	1,36%
2016	11,57%	0,1	68.482.095,29	7.926.249,90	1,16%
2017	7,62%	0,35	252.376.262,51	19.238.540,30	2,67%
2018	4,67%	0,35	273.016.866,36	12.742.547,18	1,63%
TOTALE	10,15%		702.292.936,77	56.033.270,02	7,98%

000009

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp	10,78%
TARSU - TARES - TARI	837.537.353,91 <td>Rapp % totali <td>10,15%</td> </td>	Rapp % totali <td>10,15%</td>	10,15%
		Media sempl pesi	8,46%
		Rapp % totali pesi	7,98%

TARSU - TARES - TARI	FCDE AL 31/12/2018	747.290.110,21	MAX % RISCOSSIONE	10,78%
			FCDE %	89,22%



COMUNE DI NAPOLI

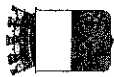
ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
TARSU - TARES - TARI	43.689.929,37	2.279.359,21	48.627.077,60	3.840.718,07	83.968.427,72	8.381.361,54
RECUPERO						

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
TARSU - TARES - TARI	116.352.774,85	10.926.817,96	127.206.821,18	8.180.222,77
RECUPERO				

MEDIA RISCOSSIONE	7,78%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSSI PESATE	7,85%
2014	5,22%	0,1	4.368.992,94	227.935,92	0,52%
2015	7,90%	0,1	4.862.707,76	384.071,81	0,79%
2016	9,98%	0,1	8.396.842,77	838.136,15	1,00%
2017	9,39%	0,35	40.723.471,20	3.824.386,29	3,29%
2018	6,43%	0,35	44.522.387,41	2.863.077,97	2,25%
TOTALE	8,00%		102.874.402,08	8.137.608,14	7,91%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp
TARSU - TARES - TARI RECUPERO	125.933.581,28	Rapp % totali
		Media sempl pesi
		Rapp % totali pesi
		7,78%
		8,00%
		7,85%
		7,91%

TARSU - TARES - TARI RECUPERO	FCDE AL 31/12/2018	115.852.632,64	MAX % RISCOSSIONE	8,00%
			FCDE %	92,00%



COMUNE DI NAPOLI

	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
TOSAP RECUPERO	473.317,28	87.452,49	389.709,54	31.233,36	360.940,89	8.071,96

	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
TOSAP RECUPERO	123.714,74	100.333,18	42.914,20	84.241,54

EDIA RISCOSSIONE	61,23%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS PESATE	99,96%
2014	18,48%	0,1	47.331,73	8.745,25	1,85%
2015	8,01%	0,1	38.970,95	3.123,34	0,80%
2016	2,24%	0,1	36.094,09	807,20	0,22%
2017	81,10%	0,35	43.300,16	35.116,61	28,39%
2018	196,30%	0,35	15.019,97	29.484,54	68,71%
TOTALE	22,39%		180.716,90	77.276,93	42,76%

Media sempl rapp	61,23%
Rapp % totali	22,39%
Media sempl pesi	99,96%
Rapp % totali pesi	42,76%

MAX % RISCOSSIONE	99,96%
FCDE %	0,04%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
TOSAP RECUPERO	36.558,33

TOSAP RECUPERO	FCDE AL 31/12/2018	13,28
----------------	--------------------	-------



COMUNE DI NAPOLI

	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
TOSAP SANZIONI	246.114,32	27.858,11	218.256,21	10.947,99	207.841,89	3.104,34

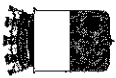
	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
TOSAP SANZIONI	73.349,53	9.677,21	63.674,66	9.452,84

MEDIA	RISCOSSIONE	9,17%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	11,60%
2014	11,32%	0,1	24.611,43	2.785,81	1,13%	
2015	5,02%	0,1	21.825,62	1.094,80	0,50%	
2016	1,49%	0,1	20.784,19	310,43	0,15%	
2017	13,19%	0,35	25.672,34	3.387,02	4,62%	
2018	14,85%	0,35	22.286,13	3.308,49	5,20%	
TOTALE	7,54%		115.179,71	10.886,56	9,45%	

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp	9,17%
TOSAP SANZIONI	54.221,82	Rapp % totali	7,54%
		Media sempl pesi	11,60%
		Rapp % totali pesi	9,45%

TOSAP SANZIONI	FCDE AL 31/12/2018	47.934,00	MAX % RISCOSSIONE	11,60%
			FCDE %	88,40%

00012



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
COSAP	8.169.469,22	3.632.607,65	7.091.232,97	2.681.761,55	8.372.420,76	3.371.599,05

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
COSAP	9.842.548,34	4.868.298,26	9.261.229,87	2.064.930,47

MEDIA	RISCOSSIONE	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	37,37%
2014	44,47%	0,1	816.946,92	363.260,77	4,45%
2015	37,82%	0,1	709.123,30	268.176,16	3,78%
2016	40,27%	0,1	837.242,08	337.159,91	4,03%
2017	49,46%	0,35	3.444.891,92	1.703.904,39	17,31%
2018	22,30%	0,35	3.241.430,45	722.725,66	7,80%

TOTALE	38,89%	9.049.634,67	3.395.226,88	37,52%
ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp		38,86%
COSAP	10.732.047,61	Rapp % totali		38,89%
		Media sempl pesi		37,37%
		Rapp % totali pesi		37,52%

MAX % RISCOSSIONE 38,89%
FCDE % 61,11%

COSAP	FCDE AL 31/12/2018	6.558.651,59
-------	--------------------	--------------



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
COSAP RECUPERO	30.060.750,81	615.003,04	32.435.750,08	1.142.802,22	40.848.744,67	714.389,05

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
COSAP RECUPERO	42.562.282,05	908.358,91	45.665.751,49	1.142.545,85

MEDIA RISCOSSIONE	2,39%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	2,35%
2014	2,05%	0,1	3.006.075,08	61.500,30	0,20%
2015	3,52%	0,1	3.243.575,01	114.280,22	0,35%
2016	1,75%	0,1	4.084.874,47	71.438,91	0,17%
2017	2,13%	0,35	14.896.798,72	317.925,62	0,75%
2018	2,50%	0,35	15.983.013,02	399.891,05	0,88%
TOTALE	2,36%		41.214.336,30	965.036,10	2,34%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
COSAP RECUPERO	64.694.490,53

Media sempl rapp
Rapp % totali
Media sempl pesi
Rapp % totali pesi

2,39%
2,36%
2,35%
2,34%

COSAP RECUPERO	FCDE AL 31/12/2018
	63.147.752,14

MAX % RISCOSSIONE
FCDE %

2,39%
97,61%

00014



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di		Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2014	Incassato RE 2014	Stanz.Ass.RE 2015	Incassato RE 2015	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016
FITTI IMMOBILI	86.603.131,74	369.607,07	98.595.053,55	730.011,63	103.378.215,81	2.379.246,78		

Etichette di riga	Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2017	Incassato RE 2017	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018
FITTI IMMOBILI	76.032.652,31	1.424.607,70	29.888.781,28	1.623.712,89		

MEDIA RISCOSSIONE	2,15%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	2,90%
2014	0,43%	0,1	8.660.313,17	36.960,71	0,04%
2015	0,74%	0,1	9.859.505,36	73.001,16	0,07%
2016	2,30%	0,1	10.337.821,58	237.924,68	0,23%
2017	1,87%	0,35	26.611.428,31	498.612,70	0,66%
2018	5,43%	0,35	10.461.073,45	568.299,51	1,90%
TOTALE	1,65%		65.930.141,87	1.414.798,75	2,15%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp
FITTI IMMOBILI	44.687.123,61 <td>Rapp % totali</td>	Rapp % totali
		Media sempl pesi
		Rapp % totali pesi
		MAX % RISCOSSIONE
		FCDE %
FITTI IMMOBILI	FCDE AL 31/12/2018	2,90%
	43.389.392,72	97,10%

00015

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
RECUPERI DA LOCATARI	21.233.154,14	7.820,13	24.817.184,55	99,64	55.390.612,35	657,18

Etichette di riga	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
RECUPERI DA LOCATARI	34.756.380,57	1.031.544,33	21.820.170,71	678.510,57

MEDIA RISCOSSIONE	1,22%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	2,13%
2014	0,04%	0,1	2.123.315,41	782,01	0,00%
2015	0,00%	0,1	2.481.718,46	9,96	0,00%
2016	0,00%	0,1	5.539.061,24	65,72	0,00%
2017	2,97%	0,35	12.164.733,20	361.040,52	1,04%
2018	3,11%	0,35	7.637.059,75	237.478,70	1,09%
TOTALE	1,09%		29.945.888,05	599.376,91	2,00%

ENTRATE	RESIDUI AL 31/12/2018
RECUPERI DA LOCATARI	25.738.832,61

Media sempl rapp 1,22%
 Rapp % totali 1,09%
 Media sempl pesi 2,13%
 Rapp % totali pesi 2,00%

RECUPERI DA LOCATARI FCDE AL 31/12/2018	25.190.348,03	MAX % RISCOSSIONE	2,13%
		FCDE %	97,87%



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
INTERESSI DA LOCATARI	248.626,93	0,00	261.267,34	1.227,32	275.960,29	0,00

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
INTERESSI DA LOCATARI	284.611,46	0,00	303.208,41	0,00

MEDIA RISCOSSIONE	0,09%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	0,05%
2014	0,00%	0,1	24.862,69	-	0,00%
2015	0,47%	0,1	26.126,73	122,73	0,05%
2016	0,00%	0,1	27.596,03	-	0,00%
2017	0,00%	0,35	99.614,01	-	0,00%
2018	0,00%	0,35	106.122,94	-	0,00%
TOTALE	0,09%		284.322,41	122,73	0,04%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
INTERESSI DA LOCATARI	303.473,40

Media sempl rapp Rapp % totali 0,09%

Media sempl pesi Rapp % totali pesi 0,05%

0,04%

INTERESSI DA LOCATARI	FCDE AL 31/12/2018	MAX % RISCOSSIONE	FCDE %
	303.188,28	0,09%	99,91%



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
DIRITTI SEGRETERIA - ISTRUTTORIA	11.247,55	4.531,72	165.221,17	4.148,73	237.837,27	22.675,89

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
DIRITTI SEGRETERIA - ISTRUTTORIA	228.480,03	65.552,51	596.299,82	123.985,75

MEDIA RISCOSSIONE	20,36%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	22,55%
2014	40,29%	0,1	1.124,76	453,17	4,03%
2015	2,51%	0,1	16.522,12	414,87	0,25%
2016	9,53%	0,1	23.783,73	2.267,59	0,95%
2017	28,69%	0,35	79.968,01	22.943,38	10,04%
2018	20,79%	0,35	208.704,94	43.395,01	7,28%
TOTALE	17,83%		330.103,55	69.474,03	21,05%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp
DIRITTI SEGRETERIA - ISTRUTTORIA	680.724,73	Rapp % totali
		Media sempl pesi
		Rapp % totali pesi

DIRITTI SEGRETERIA - ISTRUTTORIA	FCDE AL 31/12/2018	MAX % RISCOSSIONE
	527.202,79	FCDE %
		22,55%
		77,45%

00018



COMUNE DI NAPOLI

Etichette di riga	Somma di Stanz.Ass.RE 2014		Somma di Stanz.Ass.RE 2015		Somma di Stanz.Ass.RE 2016		Somma di Incassato RE 2016	
	15.261.732,71	1.113.162,97	18.928.657,91	1.462.055,74	20.604.394,81	848.240,41		
INTERESSI MORA								

Etichette di riga	Somma di Stanz.Ass.RE 2017		Somma di Stanz.Ass.RE 2018		Somma di Incassato RE 2018	
	20.978.713,31	1.373.854,61	23.152.733,17	1.250.484,72		
INTERESSI MORA						

MEDIA	RISCOSSIONE	6,22%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	6,10%
2014	7,29%	0,1	1.526.173,27	111.316,30	0,73%	
2015	7,72%	0,1	1.892.865,79	146.205,57	0,77%	
2016	4,12%	0,1	2.060.439,48	84.824,04	0,41%	
2017	6,55%	0,35	7.342.549,66	480.849,11	2,29%	
2018	5,40%	0,35	8.103.456,61	437.669,65	1,89%	
TOTALE	6,11%		20.925.484,81	1.260.864,68	6,03%	

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp
INTERESSI MORA	32.847.492,02	Rapp % totali
		Media sempl pesi
		Rapp % totali pesi

INTERESSI MORA	FCDE AL 31/12/2018	MAX % RISCOSSIONE
	30.805.398,17	FCDE %
		6,22%
		93,78%

01000



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di		Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2014	Incassato RE 2014	Stanz.Ass.RE 2015	Incassato RE 2015	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016
PROVENTI CIMITERIALI	664.294,09	590.088,88	270.000,00	281.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATA	Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2017	Incassato RE 2017	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018
PROVENTI CIMITERIALI	1.941.211,85	42.108,39	1.899.103,46	1.831.800,00

MEDIA RISCOSSIONE	58,34%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	53,83%
2014	88,83%	0,1	66.429,41	59.008,89	8,88%
2015	104,26%	0,1	27.000,00	28.150,00	10,43%
2016	0,00%	0,1	-	-	0,00%
2017	2,17%	0,35	679.424,15	14.737,94	0,76%
2018	96,46%	0,35	664.686,21	641.130,00	33,76%
TOTALE	57,50%		1.437.539,77	743.026,82	51,69%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
PROVENTI CIMITERIALI	1.892.516,96

Media sempl rapp
Rapp % totali
Media sempl pesi
Rapp % totali pesi

MAX % RISCOSSIONE
FCDE %

PROVENTI CIMITERIALI	FCDE AL 31/12/2018	788.369,79
----------------------	--------------------	------------

00020



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	5.334.179,17	6.036.536,25	910.384,54	237.151,29	1.388.663,92	91.764,41

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	1.791.038,28	215.657,03	4.211.047,33	899.993,94

MEDIA RISCOSSIONE	35,85%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	26,28%
2014	113,17%	0,1	533.417,92	603.653,63	11,32%
2015	26,05%	0,1	91.038,45	23.715,13	2,60%
2016	6,61%	0,1	138.866,39	9.176,44	0,66%
2017	12,04%	0,35	626.863,40	75.479,96	4,21%
2018	21,37%	0,35	1.473.866,57	314.997,88	7,48%
TOTALE	54,87%		2.864.052,73	1.027.02,03	35,86%

ENTRATA	Residui attivi al 31/12/2018
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	6.013.083,21
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	FCDE AL 31/12/2018
	2.713.966,16
	MAX % RISCOSSIONE
	FCDE %
	54,87%
	45,13%

12000



COMUNE DI NAPOLI

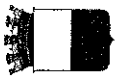
ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
PROVENTI MERCATI COMUNALI	2.803.501,35	474.054,44	3.149.505,70	562.928,88	2.725.333,87	580.200,52

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
PROVENTI MERCATI COMUNALI	2.735.077,82	604.416,00	2.386.394,81	517.068,82

MEDIA RISCOSSIONE	19,97%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	20,93%
2014	16,91%	0,1	280.350,14	47.405,44	1,69%
2015	17,87%	0,1	314.950,57	56.292,89	1,79%
2016	21,29%	0,1	272.533,39	58.020,05	2,13%
2017	22,10%	0,35	957.277,24	211.545,60	7,73%
2018	21,67%	0,35	835.238,18	180.974,09	7,58%
TOTALE	19,85%		2.660.349,51	554.238,07	20,83%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
PROVENTI MERCATI COMUNALI	1.730.616,35
PROVENTI MERCATI COMUNALI	FCDE AL 31/12/2018
	1.368.479,30
	Media sempl rapp
	Rapp % totali
	Media sempl pesi
	Rapp % totali pesi
	MAX % RISCOSSIONE
	FCDE %
	19,97%
	19,85%
	20,93%
	20,83%
	20,93%
	79,07%

00002



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di		Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2014	Incassato RE 2014	Stanz.Ass.RE 2015	Incassato RE 2015	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016
PROVENTI SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	1.309,08	1.309,08	1.309,08	323.996,58		103.145,12

ENTRATA	Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2017	Incassato RE 2017	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018
PROVENTI SERVIZI SOCIALI	468.451,12	153.792,39	341.481,13	48.543,48

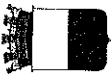
MEDIA RISCOSSIONE	44,72%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS. PESATE	29,65%
2014	0,00%	0,1	-	-	0,00%
2015	100,00%	0,1	130,91	130,91	10,00%
2016	31,84%	0,1	32.399,66	10.314,51	3,18%
2017	32,83%	0,35	163.957,89	53.827,34	11,49%
2018	14,22%	0,35	119.518,40	16.990,22	4,98%
TOTALE	27,02%		316.006,85	81.262,97	25,72%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
PROVENTI SERVIZI SOCIALI	297.460,97

Media sempl rapp	44,72%
Rapp % totali	27,02%
Media sempl pesi	29,65%
Rapp % totali pesi	25,72%
MAX % RISCOSSIONE	44,72%
FCDE %	55,28%

PROVENTI SERVIZI SOCIALI	FCDE AL 31/12/2018	164.435,83
--------------------------	--------------------	------------

00000



COMUNE DI NAPOLI

	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di RE 2016
ENTRATA						
RECUPERI DIVERSI	6.170.582,96	741.155,89	6.282.450,31	391.508,25	6.340.129,61	274.333,27

	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di RE 2018
ENTRATA				
RECUPERI DIVERSI	6.988.202,70	364.659,45	7.195.363,54	392.332,80

MEDIA RISCOSSIONE	6,65%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSSI PESATE	5,99%
2014	12,01%	0,1	617.058,30	74.115,59	1,20%
2015	6,23%	0,1	628.245,03	39.150,83	0,62%
2016	4,33%	0,1	634.012,96	27.433,33	0,43%
2017	5,22%	0,35	2.445.870,95	127.630,81	1,83%
2018	5,45%	0,35	2.518.377,24	137.316,48	1,91%
TOTALE	6,56%		6.843.564,47	405.647,03	5,93%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp
RECUPERI DIVERSI	8.622.351,93	Rapp % totali
		Media sempl pesi
		Rapp % totali pesi

RECUPERI DIVERSI	FCDE AL 31/12/2018	MAX % RISCOSSIONE
	8.049.127,28	FCDE %
		6,65%
		93,35%

00024



COMUNE DI NAPOLI

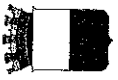
	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
ENTRATA	7.634.533,36	175.022,71	7.141.894,99	98.728,34	7.114.400,61	76.201,72
RECUPERI IN DANNO						

	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
ENTRATA	7.225.268,05	78.057,80	6.956.334,46	37.609,92
RECUPERI IN DANNO				

	MEDIA RISCOSSIONE	1,27%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS PESATE	1,04%
2014	2,29%	0,1	763.453,34	17.502,27	0,23%	
2015	1,38%	0,1	714.189,50	9.872,83	0,14%	
2016	1,07%	0,1	711.440,06	7.620,17	0,11%	
2017	1,08%	0,35	2.528.843,82	27.320,23	0,38%	
2018	0,54%	0,35	2.434.717,06	13.163,47	0,19%	
TOTALE	1,29%		7.152.643,77	75.478,98	1,06%	

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp	1,27%
RECUPERI IN DANNO	6.972.696,36	Rapp % totali	1,29%
		Media sempl pesi	1,04%
		Rapp % totali pesi	1,06%
RECUPERI IN DANNO	FCDE AL 31/12/2018	MAX % RISCOSSIONE	1,29%
	6.882.693,27	FCDE %	98,71%

000205



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di		Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2014	Incassato RE 2014	Stanz.Ass.RE 2015	Incassato RE 2015	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016
RECUPERO SU SENTENZE	17.480.130,84	248.178,74	22.442.032,50	462.594,16	24.350.564,77	703.902,48		

Etichette di riga	Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2017	Incassato RE 2017	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018
RECUPERO SU SENTENZE	24.275.016,90	649.084,54	23.897.995,23	801.428,49		

MEDIA RISCOSSIONE	2,48%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS PESATE	2,75%
2014	1,42%	0,1	1.748.013,08	24.817,87	0,14%
2015	2,06%	0,1	2.244.203,25	46.259,42	0,21%
2016	2,89%	0,1	2.435.056,48	70.390,25	0,29%
2017	2,67%	0,35	8.496.255,92	227.179,59	0,94%
2018	3,35%	0,35	8.364.298,33	280.499,97	1,17%
TOTALE	2,55%		23.287.827,06	649.147,10	2,79%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
RECUPERO SU SENTENZE	27.771.968,45

Media sempl rapp	2,48%
Rapp % totali	2,55%
Media sempl pesi	2,75%
Rapp % totali pesi	2,79%

RECUPERO SU SENTENZE	FCDE AL 31/12/2018	26.997.826,12
----------------------	--------------------	---------------

MAX % RISCOSSIONE	2,79%
FCDE %	97,21%

000000

ENTRATA	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di
	Stanz.Ass.RE 2014	Incassato RE 2014	Stanz.Ass.RE 2015	Incassato RE 2015	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016
RIMBORSO DALLA REGIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Etichette di riga	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di
	Stanz.Ass.RE 2017	Incassato RE 2017	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018
RECUPERO SU SENTENZE	0,00	0,00	0,00	0,00

MEDIA RISCOSSIONE	0,00%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSSI PESATE	0,00%
2014	0,00%	0,1	0,00	0,00	0,00%
2015	0,00%	0,1	0,00	0,00	0,00%
2016	0,00%	0,1	0,00	0,00	0,00%
2017	0,00%	0,35	0,00	0,00	0,00%
2018	0,00%	0,35	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	0,00%		0,00	0,00	0,00%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
RIMBORSO DALLA REGIONE	21.079.785,83

Tale credito è relativo al rimborso dovuto dalla Regione Campania al Comune di Napoli, per aver anticipato il pagamento delle retribuzioni al personale delle ex U.S.L. per il periodo 1/6/1982-31/3/1987. Il credito dopo essere stato gestito dalla Commissione Straordinaria di liquidazione, senza essere stato incassato entro la chiusura della procedura di dissesto del Comune, fu reiscritto nei conti dell'Ente al Titolo 3 dell'entrata. Il residuo attivo in questione è stato poi cancellato nel rendiconto della gestione 2012, e successivamente, in data 9/12/2013, la Corte di Appello di Napoli decideva la soccombenza del Comune nel giudizio avverso la Regione Campania, rigettando la domanda di rimborso del Comune.

L'Avvocato coordinatore con nota PG 239495 del 13/03/2019 ha trasmesso al Ragioniere Generale e al Servizio Autonomo personale ordinanza della Corte di cassazione di annullamento della sentenza della Corte di Appello di Napoli del 9/12/2013. Sulla scorta di tale decisione della Cassazione, il Servizio Amministrazione economica risorse umane con propria disposizione ha riaccertato al Titolo 3 il residuo attivo verso la Regione Campania per € 21.079.785,83. In tale disposizione il Dirigente ha "demandato al Servizio Bilancio gli eventuali adempimenti di cui all'art. 167 comma 2 del TUEL". Pertanto, in occasione della quantificazione del FCDE al 31/12/2018, trattandosi di un'entrata che, in ragione del particolare iter che la ha caratterizzata, risulta oggi priva di una evidenza storica che consenta il calcolo del FCDE secondo il metodo stabilito dal Principio contabile, si è proceduto ad un accantonamento al FCDE prudenziale del 20%, considerato che si tratta di credito verso una Pubblica Amministrazione assistito da decisione giurisprudenziale favorevole al Comune e inappellabile.



COMUNE DI NAPOLI

	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
ENTRATA							
REFEZIONE SCOLASTICA	0,00	0,00	0,00	438.205,44	438.006,04	627.350,15	627.150,75

	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
ENTRATA					
REFEZIONE SCOLASTICA	1.387.528,57	1.387.329,17	1.062.682,40	943.637,50	943.637,50

	MEDIA RISCOSSIONE	97,18%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSSI PESATE	86,07%
2014	0,00%	0,1	- -			0,00%
2015	99,95%	0,1	43.820,54	43.800,60		10,00%
2016	99,97%	0,1	62.735,02	62.715,08		10,00%
2017	99,99%	0,35	485.635,00	485.565,21		34,99%
2018	88,80%	0,35	371.938,84	330.273,13		31,08%
TOTALE	96,60%		964.129,40	922.354,01		95,67%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
REFEZIONE SCOLASTICA	2.972.058,28

Media sempl rapp
Rapp % totali 97,18%
Media sempl pesi 96,60%
Rapp % totali pesi 86,07%
95,67%

REFEZIONE SCOLASTICA	FCDE AL 31/12/2018
	83.915,78

MAX % RISCOSSIONE 97,18%
FCDE % 2,82%

000000



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di		Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2014	Incassato RE 2014	Stanz.Ass.RE 2015	Incassato RE 2015	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016
SANZIONI AMMINISTRATIVE	2.694.248,21	323.862,25	2.488.385,96	252.785,51	2.185.801,38	161.969,78		

ENTRATA	Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2017	Incassato RE 2017	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018
SANZIONI AMMINISTRATIVE	2.027.144,99	138.208,63	1.922.113,78	99.930,96		

MEDIA RISCOSSIONE	8,32%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS PESATE	7,16%
2014	12,02%	0,1	269.424,82	32.386,23	1,20%
2015	10,16%	0,1	248.838,60	25.278,55	1,02%
2016	7,41%	0,1	218.580,14	16.196,98	0,74%
2017	6,82%	0,35	709.500,75	48.373,02	2,39%
2018	5,20%	0,35	672.739,82	34.975,84	1,82%
TOTALE	8,63%		2.119.084,12	157.210,61	7,42%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp	8,32%
SANZIONI AMMINISTRATIVE	1.923.182,82 <td>Rapp % totali</td> <td>8,63%</td>	Rapp % totali	8,63%
		Media sempl pesi	7,16%
		Rapp % totali pesi	7,42%
SANZIONI AMMINISTRATIVE	FCDE AL 31/12/2018	MAX % RISCOSSIONE	8,63%
	1.757.205,33	FCDE %	91,37%

00029



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di		Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2014	Incassato RE 2014	Stanz.Ass.RE 2015	Incassato RE 2015	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016
SANZIONI CODICE STRADA	323.011.574,95	10.741.861,62	432.651.125,21	10.857.640,68	490.858.286,88	8.613.741,86		

ENTRATA	Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2017	Incassato RE 2017	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018
SANZIONI CODICE STRADA	542.478.158,89	14.248.134,43	608.717.176,20	10.422.469,04		

MEDIA RISCOSSIONE	2,39%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS PESATE	2,28%
2014	3,33%	0,1	32.301.157,50	1.074.186,16	0,33%
2015	2,51%	0,1	43.265.112,52	1.085.764,07	0,25%
2016	1,75%	0,1	49.085.828,69	861.374,19	0,18%
2017	2,63%	0,35	189.867.355,61	4.986.847,05	0,92%
2018	1,71%	0,35	213.051.011,67	3.647.864,16	0,60%
TOTALE	2,29%		527.570.465,99	11.656.035,63	2,21%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
SANZIONI CODICE STRADA	702.558.505,14

Media sempl rapp
Rapp % totali 2,39%
Media sempl pesi 2,29%
Rapp % totali pesi 2,28%
2,21%

SANZIONI CODICE STRADA	FCDE AL 31/12/2018	685.797.398,61

MAX % RISCOSSIONE 2,39%
FCDE % 97,61%

00030



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di
RECUPERO SPESE NOTIFICA	Stanz.Ass.RE 2014	Incassato RE 2014	Stanz.Ass.RE 2015	Incassato RE 2015	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016
SANZIONI CDS	48.437.927,73	598.100,59	59.080.018,97	662.425,03	62.955.804,52	487.716,42

ENTRATA	Somma di	Somma di	Somma di	Somma di
RECUPERO SPESE NOTIFICA	Stanz.Ass.RE 2017	Incassato RE 2017	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018
SANZIONI CDS	77.272.985,56	1.200.679,37	81.528.308,47	1.033.222,43

MEDIA RISCOSSIONE	1,19%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSSI PESATE	1,30%
2014	1,23%	0,1	4.843.792,77	59.810,06	0,12%
2015	1,12%	0,1	5.908.001,90	66.242,50	0,11%
2016	0,77%	0,1	6.295.580,45	48.771,64	0,08%
2017	1,55%	0,35	27.045.544,95	420.237,78	0,54%
2018	1,27%	0,35	28.534.907,96	361.627,85	0,44%
TOTALE	1,21%		72.627.828,03	956.689,83	1,32%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
RECUPERO SPESE NOTIFICA SANZIONI CDS	88.913.868,60

Media sempl rapp	1,19%
Rapp % totali	1,21%
Media sempl pesi	1,30%
Rapp % totali pesi	1,32%
MAX % RISCOSSIONE	1,32%
FCDE %	98,68%

RECUPERO SPESE NOTIFICA SANZIONI CDS	FCDE AL 31/12/2018	87.742.650,95
--------------------------------------	--------------------	---------------

00031



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di		Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2014	Incassato RE 2014	Stanz.Ass.RE 2015	Incassato RE 2015	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016	Stanz.Ass.RE 2016	Incassato RE 2016
RUOLO SANZIONI CODICE STRADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.270.402,97	24.270.402,97	53.799,71

ENTRATA	Somma di		Somma di		Somma di	
	Stanz.Ass.RE 2017	Incassato RE 2017	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018
RUOLO SANZIONI CODICE STRADA	24.216.603,26	40.401,14	24.176.202,12	5.847,81		

MEDIA RISCOSSIONE	0,14%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS PESATE	0,09%
2014	0,00%	0,1	-	-	0,00%
2015	0,00%	0,1	-	-	0,00%
2016	0,22%	0,1	2.427.040,30	5.379,97	0,02%
2017	0,17%	0,35	8.475.811,14	14.140,40	0,06%
2018	0,02%	0,35	8.461.670,74	2.046,73	0,01%
TOTALE	0,14%		19.364.522,18	21.567,10	0,11%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp
RUOLO SANZIONI CODICE STRADA	24.170.354,31	Rapp % totali 0,14%
		Media sempl pesi 0,09%
		Rapp % totali pesi 0,11%
RUOLO SANZIONI CODICE STRADA	FCDE AL 31/12/2018 24.137.074,59	MAX % RISCOSSIONE 0,14%
		FCDE % 99,86%

200000



COMUNE DI NAPOLI

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
PROVENTI ASILI	0,00	0,00	0,00	0,00	4.800,00	4.800,00

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
PROVENTI ASILI	0,00	0,00	0,00	0,00

MEDIA RISCOSSIONE	50,00%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS PESATE	10,00%
2014		0,1	-	-	0,00%
2015	0,00%	0,1	-	-	0,00%
2016	100,00%	0,1	480,00	480,00	10,00%
2017	0,00%	0,35	-	-	0,00%
2018		0,35	-	-	0,00%
TOTALE	100,00%		480,00	480,00	100,00%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018
PROVENTI ASILI	9.710,41

Media sempl rapp	50,00%
Rapp % totali	100,00%
Media sempl pesi	10,00%
Rapp % totali pesi	100,00%

MAX % RISCOSSIONE	100,00%
FCDE %	0,00%

PROVENTI ASILI	FCDE AL 31/12/2018	-
----------------	--------------------	---

00033



COMUNE DI NAPOLI

	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Incassato RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Incassato RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
ENTRATA SERVIZIO FOGNATURA	864.629,75	10.208,36	989.001,80	141.659,87	828.622,24	42.652,69

	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Incassato RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
ENTRATA SERVIZIO FOGNATURA	1.117.331,93	75.303,94	929.085,93	17.752,89

MEDIA RISCOSSIONE	5,86%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSSI PESATE	5,09%
2014	1,18%	0,1	86.462,98	1.020,84	0,12%
2015	14,32%	0,1	98.900,18	14.165,99	1,43%
2016	5,15%	0,1	82.862,22	4.265,27	0,51%
2017	6,74%	0,35	391.066,18	26.356,38	2,36%
2018	1,91%	0,35	325.180,08	6.213,51	0,67%
TOTALE	6,08%		984.471,63	52.021,98	5,28%

ENTRATA SERVIZIO FOGNATURA	RESIDUI AL 31/12/2018
	1.099.949,69

Media sempl rapp	5,86%
Rapp % totali	6,08%
Media sempl pesi	5,09%
Rapp % totali pesi	5,28%
MAX % RISCOSSIONE	6,08%
FCDE %	93,92%

SERVIZIO FOGNATURA	FCDE AL 31/12/2018	1.033.055,42
--------------------	--------------------	--------------

00034



COMUNE DI MAPOLI

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2014	Somma di Stanz.Ass.RE 2015	Somma di Stanz.Ass.RE 2016	Somma di Incassato RE 2016
PROVENTI VARI	3.717.755,92	3.387.408,39	513.602,94	21.507,66
				410.246,21
				4.011,38

ENTRATA	Somma di Stanz.Ass.RE 2017	Somma di Stanz.Ass.RE 2018	Somma di Incassato RE 2018
PROVENTI VARI	418.066,96	11.312,47	569.210,72
			33.992,44

MEDIA RISCOSSIONE	20,99%	PESI	RESIDUI PESATI	RISCOSS PESATE	12,67%
2014	91,11%	0,1	371.775,59	338.740,84	9,11%
2015	4,19%	0,1	51.360,29	2.150,77	0,42%
2016	0,98%	0,1	41.024,62	401,14	0,10%
2017	2,71%	0,35	146.323,44	3.959,36	0,95%
2018	5,97%	0,35	199.223,75	11.897,35	2,09%
TOTALE	61,44%		809.707,70	357.149,46	44,11%

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2018	Media sempl rapp
PROVENTI VARI	648.746,88	Rapp % totali
		Media sempl pesi
		Rapp % totali pesi

PROVENTI VARI	FCDE AL 31/12/2018	MAX % RISCOSSIONE
	250.174,46	FCDE %

00035

Si indicano, nel dettaglio, i residui attivi esclusi dalla base di calcolo del FCDE e le relative motivazioni:

DEBITORE P.A.	44.443.300,16
CONTRIBUTO DOVUTE DALLE SCUOLE STATALI PER LA MENSA FORNITA PER IL PERSONALE SCOLASTICO	266.303,26
CONTRIBUTO PER I RIFIUTI CONFERITI PRESSO LA DISCARICA DI CHIAIANO	1.573.697,16
DA AMMINISTRAZIONE PROV.LE NAPOLI PER COMMISSIONE TRIBUTI ESERCIZIO FUNZIONI DI TUTELA E PROTEZIONE AMBIENTE	68.444,64
DALL'ERARIO PER CREDITI IVA	22.906.976,00
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.469.853,72
INTERESSI LEGALI DA REGIONE CAMPANIA EX ORDINANZA TAR 4106/2016 DA VERSARE ALL'ANM	0,60
RECUPERO MAGGIORI ONERI PER INTERVENTI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (REGIONE)	15.494.000,00
RIMBORSO DALL'INAIL INFORTUNISTICA PERSONALE ED ALTRI INDENNIZZI	28.944,06
RIMBORSO SPESA PERSONALE COMANDATO ALTRI ENTI	2.167.214,48
ULTERIORE ALIMENTAZIONE AL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE DA RIMBORSO ABOLIZIONE TASI ABITAZIONE PRINCIPALE PER 56.899.211,40, RIMBORSO AGEVOLAZIONI IMU-TASI PER LOCAZIONI, CANONE CONCORDATO E COMODATI 517.915,07 E RIMBORSO AGEVOLAZIONE IMU TERRENI 3	467.866,24
DEBITORE SOCIETA' IN HOUSE/AZIENDA SPECIALE DEL COMUNE (P.A. di fatto)	102.549.591,94
CANONE FOGNATURA - COMUNE E ARIN	65.813.409,41
CANONI DI DEPURAZIONE - ARIN	14.295.248,81
CORRISPETTIVI DA NAPOLIPARK SRL PER GESTIONE SERVIZIO BLOCCARUOTE	32.360,00
DIVIDENDI SU PARTECIPAZIONI AZIONARIE	4.112.271,21
LOCAZIONE MATERIALE ROTABILE A METRONAPOLI SPA PER GESTIONE METROPOLITANA	7.099.953,77
PROVENTI DA CANONE MINIMO GARANTITO SOCIETA' MISTA SRL ELPIS	4.124.681,63
GESTIONE PER CASSA	22.403.136,19
CONTABILIZZAZIONE SPESA INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (residui attivi finalizzati a registrare nella spesa del personale le spese per incentivi funzioni tecniche finanziate nei quadri economici dei lavori pubblici)	
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE DC AMBIENTE, TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	84.200,02
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE DC PATRIMONIO SERVIZIO CIMITERI CITTADINI	39.829,19



COMUNE DI NAPOLI

INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE DC PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO - SITO UNESCO	70.532,46
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE DIPARTIMENTO GABINETTO DEL SINDACO	844,01
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE DIREZIONE CENTRALE INFRASTRUTTURE, LAVORI PUBBLICI E MOBILITA'	1.189,63
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE DIREZIONE CENTRALE INFRASTRUTTURE, LAVORI PUBBLICI E MOBILITA'	955.789,29
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE DIREZIONE CENTRALE INFRASTRUTTURE, LAVORI PUBBLICI E MOBILITA'	658.139,35
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE DIREZIONE CENTRALE PATRIMONIO	33.119,61
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE DIREZIONE CENTRALE PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO - SITO UNESCO	226.676,41
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE III MUNICIPALITA'	10.848,51
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE IX MUNICIPALITA'	17.040,14
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE P.R.M.STRADE E GRANDI ASSI VIARI -	16.422,66
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE S.A.T. I MUNICIPALITA'	26.559,26
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE S.A.T. II MUNICIPALITA'	5.044,58
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE S.A.T. IV MUNICIPALITA'	30.357,79
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE S.A.T. V MUNICIPALITA'	14.755,64
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE S.A.T. VII MUNICIPALITA'	18.017,36
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE S.A.T. VIII MUNICIPALITA'	666,76
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE S.A.T. X MUNICIPALITA'	24.683,72
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE VI MUNICIPALITA' - SPESA	38.923,91
INTROITO ONERI DI PROGETTAZIONE WELFARE EDIFICI SCOLASTICI	65.809,87
INTROITO SPESE PROGETTAZIONE SERVIZI DELLA DIREZIONE CENTRALE CULTURA TURISMO E SPORT	1.096,24
ONERI DI PROGETTAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	31.457,13

I seguenti Residui Attivi, conservati al 31/12/2018, sono stati incassati nel 2019, prima della chiusura del rendiconto 2018

4.811.144,92

CANONE DI SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS, Ril. IVA-Canone art.46 bis 10% VRD	4.624.363,54
DIRITTI VARI E SANZIONI AMMINISTRATIVE - DC PATRIMONIO SERVIZIO CIMITERI CITTADINI	3.235,00
II MUNICIPALITA' COMPARTICIPAZIONE UTENTI ATTIVITA' PIANO DI AZIONE E COESIONE INFANZIA II RIPARTO -	7.472,00
INTROITO SOMME DOVUTE DAGLI UTENTI DEL SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA NEGLI ANNI PREGRESSI PER IL CUI RECUPERO E' STATA CONCORDATA UNA SPECIFICA AZIONE STRAORDINARIA	15.515,00
PROVENTI CONCESSIONI D'USO SALE CONGRESSUALI (CASTEL DELL'OVO, SALA GEMITO, CAMPANELLA)	1.658,73
PROVENTI DA CONCESSIONE DI AREE E MANUFATTI CIMITERIALI	600,00



COMUNE DI NAPOLI

PROVENTI DA INUMAZIONE TUMULAZIONE ESUMAZIONE ESTUMULAZIONE -	100.765,00
PROVENTI INCASSI MUSEO CIVICO CASTELNUOVO	10.044,00
PROVENTI SERVIZIO TRASPORTI FUNEBRI - R.IVA	1.000,00
PROVENTI TARIFFARI PER MANUTENZIONE ORDINARIA NETTEZZA E GIARDINAGGIO	43.000,00
VIII MUNICIPALITA' - CONTRIBUTIONE ALLE SPESE DI GESTIONE PER L'UTILIZZO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI DA PARTE DI SOCIETA' SPORTIVE, ASSOCIAZIONI ED ALTRI	3.491,65
TRIBUTI ACCERTATI PER CASSA	12.992.281,80
I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	10.854.304,31
IMPOSTA DI SOGGIORNO COMUNI LOCALITA' TURISTICA	2.137.977,49
CANONI ACCERTATI PER CASSA	2.227.705,93
CANONE SOSTITUTIVO IMPOSTA DI PUBBLICITA'	2.227.705,93
FLUSSI DERIVATI	639.552,37
FLUSSI NETTI IN ENTRATA OPERAZIONI NEI DERIVATI -	639.552,36
PROVENTI DA OPERAZIONI DI FINANZA DERIVATA	0,01
TRIBUTO ACCERTATO AI SENSI DEL PRINCIPIO CONTABILE (paragrafo 3.7.5)	53.276.156,45
ADDITIONALE IRPEF ART.1 co. 3 D.LGS 360/98	53.276.156,45
Totale complessivo	223.311.737,11

00038



COMUNE DI NAPOLI

IL FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI

Il Fondo passività potenziali (FPP) accantonato nel risultato di amministrazione del Comune di Napoli è destinato a preservare i futuri equilibri di bilancio, in relazione a spese che potranno porsi a carico dell'ente a seguito del verificarsi di futuri eventi, come ad esempio in caso di esiti sfavorevoli di giudizi.

Pertanto, come previsto dal Principio contabile della competenza finanziaria (paragrafo 5.2, lettera h), in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (per lo più, sentenze sfavorevoli), il Comune accantona risorse che saranno necessarie a fronteggiare i futuri esborsi.

Se il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, è stato conservato l'impegno e non è stato effettuato l'accantonamento per la parte già impegnata.

Più precisamente, il complessivo valore del Fondo è destinato a fronteggiare i rischi potenzialmente derivanti da:

- Contenzioso (passività potenziali, sia nell'an che nel quantum), valutato dall'Avvocatura comunale secondo un procedimento di ricognizione e valutazione dei giudizi che è stato avviato nell'ambito della riedizione del riaccertamento straordinario all'1/1/2015, disposta dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti con la delibera 207/2017, ed è ora periodicamente svolto in modo sistematico;
- Debiti fuori bilancio sorti nell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto della gestione, ma non ancora riconosciuti (passività certe).
Tale fattispecie ricorre con riferimento ai debiti fuori bilancio sorti nell'ultimo bimestre dell'anno che, secondo la regolamentazione interna dell'ente (regolamento di contabilità e deliberazione di G.C. n. 305 del 6/05/2015) sono oggetto di ricognizione all'inizio del successivo esercizio, per essere poi riconosciuti e finanziati dal Consiglio Comunale entro l'approvazione del rendiconto della gestione.
- Flussi finanziari negativi futuri derivanti dai due contratti di swap in essere con Intesa Sanpaolo + Deutsche Bank e con Banca UBS;
- Procedimenti amministrativi che, secondo l'apprezzamento dei competenti dirigenti, sono suscettibili di determinare futuri oneri a carico dell'ente (passività potenziali, nell'an e/o nel quantum); tali rischi sono valutati dai dirigenti, che – in occasione della predisposizione del rendiconto della gestione – vengono appositamente coinvolti nella stima delle passività potenziali, affinché valutino i rischi che potrebbero derivare da contenziosi o pretese, non giudiziarie. Nell'ambito di tali passività, vengono anche accantonate, ove ricorra il caso, le risorse necessarie a fronteggiare le obbligazioni verso il personale dipendente a fronte della previsione di stipula di contratti collettivi nazionali (come stabilito dal paragrafo 5.2 del Principio contabile della competenza finanziaria).

Il Fondo Passività Potenziali accantonato nel risultato di amministrazione 2017 era pari a € 561.283.052,91.

Per il suo aggiornamento al 31/12/2018 si è proceduto come segue:

CONTENZIOSO:

Per la verifica dell'andamento del contenzioso nel 2018, sono state condotte dall'Avvocatura Comunale due successive ricognizioni.

La prima è stata eseguita nel corso del 2018 (Relazione dell'Avvocato coordinatore resa con PG 683569 del 24/7/2018); dell'esito di tale aggiornamento si è dato atto nella deliberazione consiliare n. 67 del 6/08/2018 di approvazione della variazione di assestamento generale e della salvaguardia degli equilibri di bilancio.



COMUNE DI NAPOLI

La seconda è stata svolta nel 2019 (PG 233995 del 12/03/2018), per aggiornare la valutazione del rischio da contenzioso a tutto il 2018, nonché agli eventi occorsi nei mesi di gennaio e febbraio 2019.

Entrambe gli aggiornamenti hanno avuto ad oggetto, sia per il contenzioso civile sia per quello amministrativo, i seguenti elementi:

- La ricognizione dei nuovi giudizi sorti, con indicazione del valore della domanda giudiziale, attribuzione da parte dell'avvocato incaricato della classe di rischio secondo i già adottati criteri di valutazione ricavati dai documenti IAS e OIC ed espressi in percentuale (soccumbenza certa – probabile – possibile – remota), conseguente quantificazione dell'accantonamento al fondo;
- La comunicazione delle sentenze vittoriose, di quelle sfavorevoli, e di eventuali altri eventi che abbiano portato a definizione giudizi già censiti nelle precedenti ricognizioni (ad esempio, transazioni).
- L'eventuale aggiornamento, in miglioramento o in peggioramento, della classe di rischio in precedenza attribuita alle vertenze già censite, in relazione allo svolgersi del giudizio (ad esempio, in caso di deposito di CTU).

Tutta l'analitica documentazione prodotta dall'Avvocatura comunale è agli atti del Servizio Programmazione e rendicontazione che ha curato l'aggiornamento dell'archivio informatico nel quale sono registrati tutti gli eventi che determinano il valore del FPP, quanto alla componente dei rischi da contenzioso.

Tali dati sono di seguito illustrati sinteticamente:

CIVILE	FONDO RISCHI CONTENZIOSO CIVILE INSORTO DA FEBBRAIO A GIUGNO 2018, COMUNICATO DA AVVOCATURA A LUGLIO 2018	€ 42.871.917,18
AMM.VO	FONDO RISCHI CONTENZIOSO AMMINISTRATIVO INSORTO DA FEBBRAIO A GIUGNO 2018, COMUNICATO DA AVVOCATURA A LUGLIO 2018	€ 404.560,37
CIVILE	FONDO RISCHI CONTENZIOSO CIVILE INSORTO DA LUGLIO 2018 A FEBBRAIO 2019, COMUNICATO DA AVVOCATURA A MARZO 2019	€ 66.051.377,10
AMM.VO	FONDO RISCHI CONTENZIOSO AMMINISTRATIVO INSORTO DA LUGLIO 2018 A FEBBRAIO 2019, COMUNICATO DA AVVOCATURA A MARZO 2019	€ 806.451,38
CIVILE	VARIAZIONE AL 31/12/2018 DEL RISCHIO DEI GIUDIZI CENSITI NEL c.d. FONDO DE MINIMIS (<i>giudizi post 2013, confluiti nel FPP oggetto della riedizione del riaccertamento straordinario</i>)	€ 2.358.556,69
	VARIAZIONE AL 31/12/2018 DEL RISCHIO DEI GIUDIZI CENSITI NELLA RICOGNIZIONE ANALITICA DEL CONTENZIOSO CIVILE SVOLTA DALL'AVVOCATURA A GENNAIO 2018 (<i>prima ricognizione generale, condotta per la quantificazione del FPP oggetto della riedizione del riaccertamento straordinario</i>)	-€ 17.501.118,56
	VARIAZIONE AL 31/12/2018 DEL RISCHIO DEI GIUDIZI CENSITI NELLA RICOGNIZIONE ANALITICA DEL CONTENZIOSO CIVILE SVOLTA DALL'AVVOCATURA A LUGLIO 2018	€ 8.678.840,80



AMM.VO	VARIAZIONE AL 31/12/2018 DEL RISCHIO DEI GIUDIZI CENSITI NELLA RICOGNIZIONE ANALITICA DEL CONTENZIOSO AMMINISTRATIVO SVOLTA DALL'AVVOCATURA A GENNAIO 2018 (<i>prima ricognizione generale, condotta per la quantificazione del FPP oggetto della riedizione del riaccertamento straordinario</i>)	-€ 72.559,65
	VARIAZIONE AL 31/12/2018 DEL RISCHIO DEI GIUDIZI CENSITI NELLA RICOGNIZIONE ANALITICA DEL CONTENZIOSO AMMINISTRATIVO SVOLTA DALL'AVVOCATURA A LUGLIO 2018	€ 6.582,45
	VARIAZIONE AL 31/12/2018 DEL VALORE DEL COMPESSIVO FONDO COSTITUITO A FRONTE DEI GIUDIZI DI OTTEMPERANZA, NELL'AMBITO DELLA RICOGNIZIONE SVOLTA A GENNAIO 2018 (<i>prima ricognizione generale, condotta per la quantificazione del FPP oggetto della riedizione del riaccertamento straordinario</i>)	-€ 106.500,00
CIVILE	VARIAZIONE AL 31/12/2018 DEL VALORE DEL COMPESSIVO FONDO PER GIUDIZI RISARCITORI SORTI NEL 2018, AL NETTO DELLE SENTENZE FAVOREVOLI DELLO STESSO PERIODO	€ 2.105.939,39
	VARIAZIONE AL 31/12/2018 DEL VALORE DEL COMPESSIVO FONDO COSTITUITO A FRONTE DEI GIUDIZI RISARCITORI 2015-2017 NELL'AMBITO DELLA RICOGNIZIONE SVOLTA A GENNAIO 2018 (<i>riduzione a fronte delle sentenze favorevoli delle stesse annualità 2015/2017, comunicate nell'ambito della ricognizione generale, condotta per la quantificazione del FPP oggetto della riedizione del riaccertamento straordinario e di cui non si era ancora tenuto conto nella quantificazione del FPP</i>)	-€ 8.268.772,07
TOTALE		+ € 97.335.275,08

DEBITI FUORI BILANCIO:

Il FPP al 31/12/2017 includeva l'importo complessivo di € 23.574.361,28 a fronte di debiti fuori bilancio sorti nell'esercizio 2017, che – al 31/12 dello stesso anno – non erano ancora stati riconosciuti dal Consiglio Comunale.

Tali debiti sono stati riconosciuti e finanziati nel 2018, prima dell'approvazione del rendiconto della gestione 2017: quelli relativi al periodo 1/06/2017-30/10/2017 per l'importo di € 11.909.787,04 sono stati riconosciuti con deliberazione C.C. n. 17 del 29/03/2018, mentre quelli insorti nel periodo 1/11/2017 – 31/12/2017 per € 11.664.574,21 sono stati riconosciuti dal C.C. n. 31 del 23/05/2018.

Trattandosi di partite debitorie oramai sistemate, occorre stornarne il valore dal FPP al 31/12/2018.

Al tempo stesso, il Fondo deve essere incrementato del valore dei debiti fuori bilancio sorti nel 2018 e da riconoscere entro l'approvazione del rendiconto 2018, come da regolamentazione comunale.

Infatti a gennaio 2019, è stata svolta la ricognizione dei debiti fuori bilancio del periodo 1/11-31/12/2018, il cui riconoscimento e finanziamento per l'importo totale di € 10.899.974,80 è oggetto di proposta al Consiglio Comunale approvata dalla Giunta in corso della seduta di approvazione dello schema di rendiconto. Tali debiti trovano copertura nel bilancio di previsione 2019, approvato dal C.C. con delibera n. 21 del 18/04/2019.

Inoltre, come illustrato nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale riformulato ex art. 1 commi 888 e 889 della Legge 205/2017, annualmente viene decurtata dal Fondo una percentuale del valore dei debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera A del TUEL riconosciuti nell'esercizio.



COMUNE DI NAPOLI

Ciò avviene in quanto il riconoscimento corrisponde alla chiusura, con una sentenza sfavorevole, di una parte del contenzioso che è stato valorizzato nel FPP e che va da quest'ultimo espunto. Nell'impossibilità materiale, a fronte della mole del contenzioso in essere, di individuare puntualmente la quota specifica di FPP corrispondente al singolo debito lettera A riconosciuto, si procede in maniera percentualistica. La percentuale di incidenza è stata calcolata nel Piano di riequilibrio nel 52%.

Ciò considerato, le movimentazioni del FPP rispetto alla dinamica 2018 dei debiti fuori bilancio sono le seguenti:

SCOMPUTO FONDO DEBITI FUORI BILANCIO NON RICONOSCIUTI NEL 2017 E RICONOSCIUTI NEL 2018	-€ 23.574.361,28
FONDO DEBITI FUORI BILANCIO NOVEMBRE E DICEMBRE 2018 OGGETTO DI RICOGNIZIONE A GENNAIO 2019 *	+€ 10.837.916,39
SCOMPUTO D.F.B. LETTERA A RICONOSCIUTI 2018 (NEI LIMITI DELLA INCIDENZA SUL FONDO [52%])	-€ 27.499.373,28
TOTALE	- € 40.235.818,17

*Per la quota di € 62.058,41, la copertura dei debiti fuori bilancio dell'ultimo bimestre 2018 è contenuta nei fondi vincolati del risultato di amministrazione, per un debito che ha finanziamento nei trasferimenti a destinazione vincolata relativi al sito di Bagnoli.

FLUSSI FINANZIARI FUTURI CONTRATTI DI SWAP:

Al 31/12/2018, la quota di FPP relativa ai contratti di swap deve essere pari al valore dei futuri differenziali negativi pari complessivamente, dal 2019 al 2035, ad **€ 176.796.095,35**.

Anno	Differenziali attesi
2019	+ 1.021.505,22
2020	-703.049,44
2021	-2.659.971,27
2022	-4.603.355,38
2023	-6.528.485,56
2024	-11.196.659,11
2025	-14.606.968,90
2026	-6.791.131,18
2027	-8.025.771,64
2028	-9.206.497,22
2029	-10.506.631,00
2030	-11.883.571,54
2031	-13.221.414,32
2032	-14.565.591,90
2033	-16.118.475,52
2034	-17.878.577,60
2035	-29.321.448,98
totale	-176.796.095,35



COMUNE DI NAPOLI

PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI:

In occasione della predisposizione del rendiconto 2017, era stato accantonato al FPP l'importo complessivo di € 5.956.860,28 a fronte di vari procedimenti non giudiziari, importo che era stato così dettagliato nella relazione 2017:

PASSIVITA' POTENZIALE SEGNALATA DALLA X MUNICIPALITA'	€ 451.395,26
PASSIVITA' POTENZIALE SEGNALATA DALLA II MUNICIPALITA'	€ 5.465,02
PASSIVITA' POTENZIALE SEGNALATA DA ORGANO DI REVISIONE IN RELAZIONE AL PROCEDIMENTO DI RISCATTO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERIALE	€ 5.500.000,00

A seguito di analogia ricognizione condotta ai fini della predisposizione del rendiconto 2018, tale quota del FPP viene così movimentata

NUOVE PASSIVITA' POTENZIALI SEGNALATE DAI DIRIGENTI	€ 4.264.526,15
SCOMPUTO PASSIVITA' GIÀ SEGNALATA DALLA II MUNICIPALITA', CHE NELLA SEGNALAZIONE 2018 NON HA CONFERMATO I RISCHI SEGNALATI NEL PRECEDENTE RENDICONTO	-€ 5.465,02
SCOMPUTO PASSIVITA' GIÀ SEGNALATA DALLA X MUNICIPALITA', CHE NELLA SEGNALAZIONE 2018 NON HA CONFERMATO I RISCHI SEGNALATI NEL PRECEDENTE RENDICONTO	-€ 451.395,26
SCOMPUTO PASSIVITA' PER RISCATTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERIALE, ESSENDO SORTO GIUDIZIO IN PROPOSITO IL CUI RISCHIO È ACCANTONATO NELLA QUOTA FPP DA CONTENZIOSO	-€ 5.500.000,00
TOTALE	-€ 1.692.334,13

Le relazioni dei Dirigenti che hanno segnalato le passività per il 2018 sono agli atti del Servizio Programmazione e rendicontazione.

Prima di riepilogare la quantificazione complessiva del FPP, si ricorda che, come previsto nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale riformulato ex art. 1 commi 888 e 889 della Legge 205/2017, dal Fondo passività potenziali annualmente vengono scomputate quote del Fondo accantonato all'1/1/2015 a fronte del generico rischio da contenzioso che era stato previsto in € 500milioni nell'originario Piano (avente durata dal 2013 al 2022).

Come programmato nel Piano di riequilibrio riformulato, tale Fondo – privo di specifiche e puntuali valutazioni – viene ridotto in quote annue uguali, rapportate all'originaria durata decennale del Piano.

Invece l'ulteriore quota di originario Fondo rischi, stimato nel Piano DI RIEQUILIBRIO 2013/2022 a fronte di specifici eventi, viene decurtata in relazione allo specifico andamento dei relativi procedimenti.

In relazione a tali fattori il FPP al 31/12/2018 viene decurtato dei seguenti importi:

PROGRESSIVA RIDUZIONE DEL FONDO PASSIVITA' DICHIARATE NEL PRFP 2013/2022 (RIDUZIONE IN CONTO ESERCIZIO 2018)	-€ 50.000.000,00
RIDUZIONE DEL FONDO PASSIVITA' DICHIARATE NEL PRFP 2013/2022 in relazione a pagamento CORRISPETTIVO CONCESSIONARIO RISCOSSIONE TRIBUTI ANNO 2018	-€ 2.590.533,34
TOTALE	-€ 52.590.533,34



COMUNE DI NAPOLI

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa della costituzione del
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI AL 31/12/2018 pari a **€ 567.634.467,07**:

FONDO PASSIVITA' POTENZIALI AL 31/12/2017 al netto dell'intero rischio da Flussi SWAP già accantonato al 31/12/2017 e più avanti riportato in specifica evidenza (Tot. FPP 2017 di € 561.283.052,91 meno € -173.261.270,63 quale quota Fondo swap nel FPP al 31/12/2017)	€ 388.021.782,28
VARIAZIONE DEL F.P.P. NEL 2018 PER CONTENZIOSO	+ € 97.335.275,08
VARIAZIONE DEL F.P.P. NEL 2018 PER DEBITI FUORI BILANCIO	- € 40.235.818,17
VARIAZIONE DEL F.P.P. NEL 2018 PER PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI	- € 1.692.334,13
TOTALE VALORE F.P.P. PER FLUSSI CONTRATTI DI SWAP	+€ 176.796.095,35
VARIAZIONE DEL F.P.P. NEL 2018 PER MODIFICA PASSIVITA' DICHIARATE NEL P.R.F.P. ORIGINARIO (2013/2022)	- € 52.590.533,34
TOTALE FONDO PASSIVITA' POTENZIALI AL 31/12/2018	€ 567.634.467,07



COMUNE DI NAPOLI

IL FONDO DI ROTAZIONE ex art. 243-ter del D. Lgs. 267/2000

Il Fondo di rotazione anticipato al Comune di Napoli, in due tranches nel 2013 e 2014, è complessivamente pari a € 234.985.721,72.

Per effetto delle restituzioni annue di € 23.498.572,18 negli esercizi 2015 e 2016 (piano di restituzione decennale) e di € 6.266.285,92 dal 2017 (piano di restituzione trentennale), il Fondo assomma nel risultato di amministrazione 2018 a € 175.456.005,52:

FONDO ALL'1/1/2015, costituito nell'ambito della RIEDIZIONE del RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO per	€ 234.985.721,72
RESTITUZIONI DEL 2015 (-)	23.498.572,18
FONDO AL 31/12/2015	€ 211.487.149,54
RESTITUZIONI DEL 2016 (-)	23.498.572,18
FONDO AL 31/12/2016	€ 187.988.577,36
RESTITUZIONI DEL 2017 (-)	6.266.285,92
FONDO AL 31/12/2017	€ 181.722.291,44
RESTITUZIONI DEL 2018 (-)	6.266.285,92
FONDO AL 31/12/2018	€ 175.456.005,52

LA PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DEL 2018 E LE PRINCIPALI VARIAZIONI

Al fine di poter valutare il grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, occorre confrontare i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2018 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 30 del 23/04/2018.

Nel corso del 2018, sono state approvate numerose deliberazioni di variazione di bilancio, sia sul versante delle entrate sia su quello della spesa.

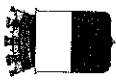
Si è già detto in premessa delle variazioni approvate a supporto degli equilibri di bilancio sulla scorta della delibera della Sezione regionale di controllo per la Campania della Corte dei Conti n. 107/2018 (C.C. N. 81 del 29/11/2018 – Progetto TARI 2018; C.C. N. 82 del 20/11/2018 – Implementazione della gestione del procedimento sanzionatorio delle violazioni alle norme del Codice della strada; C.C. N. 83 del 20/11/2018 – Progetto TARI 2019).

Inoltre nel 2018, sono stati applicati al bilancio fondi vincolati del risultato di amministrazione per complessivi € 39.528.612,79, di cui € 19.972.624,08 destinato alla spesa corrente e € 19.555.988,71 destinato a spesa in conto capitale. Ulteriori informazioni su tali applicazioni di fondi vincolati sono rese nel successivo paragrafo dedicato al risultato di amministrazione.

Oltre a diverse variazioni finalizzate alla rimodulazione dei Fondi PAC, approvate su proposta dei dirigenti delle Municipalità a seguito di variazioni nei crono programmi di realizzazione degli interventi, le ulteriori principali variazioni sono elencate nella tabella nella pagina seguente.

In relazione a tali variazioni, si precisa che quelle aventi ad oggetto la rimodulazione delle entrate e spese a seguito di modifiche dei cronoprogrammi, che evidenziano riduzione dei valori finanziari di entrata e spesa 2018, hanno comportato l'iscrizione nelle annualità 2019 e 2020 del valore degli interventi rimodulati.

Nel 2018 inoltre la Giunta Comunale ha deliberato prelevamenti dal fondo di riserva complessivamente pari a € 5.273.930,81.



COMUNE DI NAPOLI

PRINCIPALI VARIAZIONI DI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

DELIBERA	DESCRIZIONE DELLA VARIAZIONE	VARIAZIONI ENTRATA 2018		VARIAZIONI SPESA 2018	
		ENTRATE TITOLO 4	+5.000.000,00	SPESA TITOLO 2	+5.000.000,00
CC 40 del 11/07/2018	TRASFERIMENTO DA MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI DA ADDENDUM AL PIANO OPERATIVO FSC INFRASTRUTTURE 2014/2020 (- METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 1 TRATTA DANTE - GARIBALDI - ATTIVITA' ARCHEOLOGICA ANNESSA				
CC 42 del 11/07/2018	PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TERRITORIALE URBACT III - I ^a FASE	ENTRATE TITOLO 2	+71.234,75	SPESA TITOLO 1	+71.234,75
CC 59 del 06/08/2018	ENTRATE DA MANIFESTAZIONI ED EVENTI A CARATTERE COMMERCIALE	ENTRATE TITOLO 3	+7.000,00	SPESA TITOLO 1 (aumento f. riserva)	+7.000,00
CC 76 del 24/09/2018	CONTRIBUTO DALLA CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI DESTINATO ALLA PULIZIA DEI FONDALI MARINI E RIMOZIONE DI RIFIUTI DAL MARE	ENTRATE TITOLO 2	+16.000,00	SPESA TITOLO 1	+16.000,00
CC 77 del 24/09/2018	PON CITTA' METROPOLITANE 2014-2020 FINANZIAMENTO IN CAPO ALL'AUTORITA' URBANA DELLA CITTA' DI NAPOLI (FESR) - ASSE 1 AGENDA DIGITALE	ENTRATE TITOLO 4	+225.000,00	SPESA TITOLO 2	+225.000,00
CC 90 del 29/11/2018	P.I.T.E.R. (Percorsi di Inclusione - Innovazione Territoriali ed Empowerment nel Rione Sanita' di Napoli) - PON LEGALITA' 2014/2020	ENTRATE TITOLO 4	+907.272,73	SPESA TITOLO 1	+787.272,73
CC 95 del 13/12/2018	FINANZIAMENTO REGIONALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO PER SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO E SECONDO GRADO	ENTRATE TITOLO 2	+3.383.788,71	SPESA TITOLO 2 SPESA TITOLO 1	+120.000,00 +3.383.788,71
CC 101 del 13/12/2018	ENTRATE E SPESE PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA' - I MUNICIPALITA'	ENTRATE TITOLO 3	+77.446,22	SPESA TITOLO 1	+77.446,22
CC 102 del 13/12/2018	TRASFERIMENTO DA ALTRI SOGGETTI QUALE QUOTA SPESE TECNICHE PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO	ENTRATE TITOLO 4	+14.923,47	SPESA TITOLO 2	+14.923,47
CC 112 del 20/12/2018	PATTO PER LA CITTA' DI NAPOLI FSC 2014-2020 - AMPLIAMENTO DEPOSITO MEZZI E OFFICINA DI MANUTENZIONE DELLA LINEA 1 LOCALITA' PISCINOLA - LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA M1	ENTRATE TITOLO 4	+18.500,00	SPESA TITOLO 2	+18.500,00

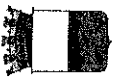
00047



COMUNE DI NAPOLI

CC 115 del 20/12/2018	FINANZIAMENTO DALLA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI - DIPARTIMENTO PER LE PARI OPPORTUNITA' LINEE DI INTERVENTO A B ED E DESTINATO A PROGETTI VOLTI ALLA PREVENZIONE E CONTRASTO ALLA VIOLENZA ALLE DONNE	ENTRATE TITOLO 2	+300.000,00	SPESE TITOLO 1	+300.000,00
CC 116 del 20/12/2018	RIMODULAZIONE DELLE ENTRATE E SPESE RELATIVE AI FONDI DEL PON CITTA' METROPOLITANE 2014- 2020, PON GOVERNANCE COLLEGATO AL PON METRO, POC METRO 2014-2020 AMBITO 1 E 3, A SEGUITO VARIAZIONI DEI CRONOPROGRAMMI DI SPESA	ENTRATE TITOLO 4	-10.328.248,12	SPESE TITOLO 1	-911.830,12
CC 117 del 20/12/2018	RIMODULAZIONE DELLE ENTRATE E SPESE RELATIVE AI FONDI DEL PATTO PER LA CITTA' DI NAPOLI FSC 2014-2020 POTENZIAMENTO CAPACITA' AMMINISTRATIVA, A SEGUITO VARIAZIONI DEI CRONOPROGRAMMI DI SPESA	ENTRATE TITOLO 2	-3.539,50	SPESE TITOLO 2	-9.416.418,00
		ENTRATE TITOLO 4	-17.103.144,04	SPESE TITOLO 2	-3.539,50
CC 120 del 20/12/2018	RIMODULAZIONE DELLE ENTRATE E SPESE RELATIVE AI FONDI DEL PIANO OPERATIVO INFRASTRUTTURE FSC 2014/2020 (FONDO SVILUPPO E COESIONE) METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 1 - COMPLETAMENTO DELLA TRATTA DANTE - GARIBALDI - CDN	ENTRATE TITOLO 2	+1.350.000,00	SPESE TITOLO 1	+1.350.000,00
		ENTRATE TITOLO 4	-106.640.000,00	SPESE TITOLO 2	-106.640.000,00
CC 125 del 20/12/2018	PROGETTO OPERATIVO PER L'INCREMENTO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA - ACQUISTO AUTOMEZZI R ATTREZZATURE E CONTRIBUTO ALL'INVESTIMENTO PER CUB -	ENTRATE TITOLO 4	+1.202.869,40	SPESE TITOLO 2	+1.202.869,40
CC 126 del 20/12/2018	FINANZIAMENTO POC 2014-2020 PER RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA E AMBIENTALE DELL'ASSE COSTIERO, TRATTA VIA VESPUCCI/VIA PONTE DEI FRANCESI	ENTRATE TITOLO 4	+7.642.631,89	SPESE TITOLO 2	+7.642.631,89
CC 127 del 20/12/2018	RIMODULAZIONE DELLE ENTRATE E SPESE RELATIVE AI FONDI DEL PON INCLUSIONE SIA - REI 'FSE2014- 2020'	ENTRATE TITOLO 2	-6.141.143,56	SPESE TITOLO 1	-6.140.993,86
				SPESE TITOLO 2	-149,7

84000



COMUNE DI NAPOLI

CC 129 del 20/12/2018	TRASFERIMENTO DA MIN. INTERNO PER ASSUNZIONI T.D. POLIZIA LOCALE	ENTRATE TITOLO 2	+40.615,00	SPESE TITOLO 1	+40.615,00
CC 130 del 20/12/2018	RIMODULAZIONE DELLE ENTRATE E SPESE RELATIVE AI FONDI DEL PON INCLUSIONE - AVVISO 4	ENTRATE TITOLO 2	-648.429,82	SPESE TITOLO 1	-648.429,82

00049



COMUNE DI NAPOLI

LA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Entrate	Previsioni definitive	Competenza		residuo da riportare	% di riscossione
		Accertamenti	Riscossioni		
Titolo I	1.105.910.048,69	916.582.430,55	663.006.938,89	253.575.491,66	72,33%
Titolo II	191.604.061,10	167.039.724,70	142.227.126,57	24.812.598,13	85,15%
Titolo III	328.507.858,38	295.871.263,42	75.826.367,92	220.044.895,50	25,63%
entrate correnti	1.626.021.968,17	1.379.493.418,67	881.060.433,38	498.432.985,29	63,87%
Titolo IV	462.976.186,50	279.726.547,31	154.355.027,44	125.371.519,87	55,18%
Titolo V	36.111.629,48	35.828.883,74	35.704.089,92	124.793,82	99,65%
Titolo VI	53.144.285,82	42.769.996,99	40.026.173,08	2.743.823,91	93,58%
entrate in c/capitale	552.232.101,80	358.325.428,04	230.085.290,44	128.240.137,60	64,21%
Titolo VII	500.000.000,00	250.347.262,10	250.347.262,10	-	100,00%
Titolo IX	4.298.803.302,97	2.110.514.884,70	1.651.591.034,33	458.923.850,37	78,26%
Totale	6.977.057.372,94	4.098.680.993,51	3.013.084.020,25	1.085.596.973,26	73,51%
Avanzo applicato	39.528.612,79				
FPV per spese correnti	15.207.277,47				
FPV per spese in c/capitale	154.754.056,63				
Totale Generale delle Entrate	7.186.547.319,83	4.098.680.993,51	3.013.084.020,25	1.085.596.973,26	73,51%

00050

La gestione in conto competenza delle entrate tributarie ha fatto registrare alcuni scostamenti in meno (minori entrate 2018) che vengono esposti nella seguente tabella, segnalando al contempo che non si sono registrati significativi scostamenti in aumento degli accertamenti di entrate tributarie rispetto alle previsioni assestate.

Minori accertamenti Titolo I – ENTRATE TRIBUTARIE:

Codice bilancio	Capitolo	Descrizione	Stanz.Assestato COMP 2018	Accertato COMP 2018	Delta = minori entrate 2018
1.01.01.51.002	100186/0	TARES SANZIONI SU VIOLAZIONI	144.204.509,00	32.421.931,72	111.782.577,28
1.01.01.06.001	111005/1	RECUPERO EVASIONE TARES/TARI - TARI ANNUALITA' 2013 - 2016	57.109.988,00	766.523,78	56.343.464,22
1.01.01.51.002	110001/0	I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	202.000.000,00	190.832.000,00	11.168.000,00
1.01.01.51.002	111005/2	RECUPERO EVASIONE TARES/TARI - TARI ANNUALITA' 2013 - 2015	3.000.000,00	403.740,61	2.596.259,39
1.01.01.61.001	110002/0	IMU - RECUPERO ESERCIZI DECORSI	36.661.952,69	34.263.956,65	2.397.996,04
1.01.01.16.001	100/0	ADDIZIONALE IRPEF ART.1 co. 3 D.LGS 360/98	73.500.000,00	71.717.985,42	1.782.014,58
1.01.01.76.001	110075/0	I.U.C. - COMPONENTE T.A.R.I.	228.809.233,28	227.504.331,14	1.304.902,14
1.01.01.76.002	110003/0	IMU - SANZIONI SU VIOLAZIONI	12.467.876,33	11.310.017,28	1.157.859,05
1.01.01.76.002	110071/0	TASI - RECUPERO ESERCIZI DECORSI	500.000,00	0	500.000,00

Nella gestione delle entrate da trasferimenti correnti, si sono registrati sia minori sia maggiori accertamenti in conto competenza, di seguito riportati.

Minori accertamenti Titolo II – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI:

Trasferimenti correnti a destinazione vincolata

Codice bilancio	Capitolo	Descrizione	Stanz.Assestato COMP 2018	Accertato COMP 2018	Delta = minori entrate 2018
2.01.01.01.001	470/0	FINANZIAMENTI STATALI RELATIVI A CONVENZIONI PER ESPLETAMENTO SERVIZI SOCIALMENTE UTILI CON COOPERATIVE DI LAVORATORI PROVENIENTI DA SACCHE DISOCCUPATI	32.000.000,00	26.585.730,72	5.414.269,28
2.01.01.02.001	233150/0	TRASFERIMENTO REGIONALE DGR 282/2016 PER IL FINANZIAMENTO DELLA QUOTA RELATIVA ALLA COMPARTECIPAZIONE COMUNALE ALLA SPESA SOCIO SANITARIA	15.000.000,00	11.264.883,23	3.735.116,77



COMUNE DI NAPOLI

2.01.01.02.001	21010/0	FINANZIAMENTO REGIONALE DESTINATO ALL'EROGAZIONE DI CONTRIBUTI PER AZIONI DI REIMPIEGO E DI FUORIUSCITA VOLONTARIA INCENTIVATA PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI DEL COMUNE DI NAPOLI	2.760.000,00	0	2.760.000,00
2.01.01.02.001	780/0	FONDO NAZIONALE PER SOSTEGNO ALL'ACCESSO DELLE ABITAZIONI IN LOCAZIONI ART.11 LEGGE 09.12.98 N.431 -	4.629.279,06	2.963.182,06	1.666.097,00
2.01.01.02.001	233152/0	TRASFERIMENTO REGIONALE DGR 282/2016 PER IL FINANZIAMENTO DELLA QUOTA RELATIVA ALLA COMPARTECIPAZIONE COMUNALE ALLA SPESA SOCIO SANITARIA	1.300.000,00	0	1.300.000,00
2.01.01.01.001	232201/0	RIMBORSO DI SPESE PER ORDINE PUBBLICO PRESSO SEGGI IN OCCASIONE DI CONSULTAZIONI ELETTORALI A CARICO DI ALTRE AMMINISTRAZIONI	1.323.000,00	226.215,13	1.096.784,87
2.01.01.02.001	210102/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA STABILIZZAZIONE DI 50 LAVORATORI IMPEGNATI IN PROGETTI LSU DEL COMUNE DI NAPOLI PRESSO L'AZIENDA NAPOLETANA MOBILITA' SPA -	1.000.000,00	0	1.000.000,00
2.01.01.02.001	202501/0	TRASFERIMENTO DALA REGIONE PER FONDO DESTINATO AGLI INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI	1.093.345,00	134.480	958.865,00
2.01.01.01.001	201479/2	FINANZIAMENTO PAC PIANO DI AZIONE E COESIONE PROGRAMMA NAZIONALE SERVIZI DI CURA AGLI ANZIANI II MUNICIPALITA' II RIPARTO-	900.000,00	0	900.000,00
2.01.01.01.001	201479/5	FINANZIAMENTO PAC PIANO DI AZIONE E COESIONE PROGRAMMA NAZIONALE SERVIZI DI CURA AGLI ANZIANI V MUNICIPALITA' II RIPARTO-	828.989,50	0	828.989,50
2.01.01.01.001	201479/3	FINANZIAMENTO PAC PIANO DI AZIONE E COESIONE PROGRAMMA NAZIONALE SERVIZI DI CURA AGLI ANZIANI III MUNICIPALITA' II RIPARTO-	770.506,90	0	770.506,90
2.01.01.01.001	201472/7	FINANZIAMENTO PAC PIANO DI AZIONE E COESIONE PROGRAMMA NAZIONALE SERVIZI DI CURA AGLI ANZIANI VII MUNICIPALITA'	668.160,00	0	668.160,00



COMUNE DI NAPOLI

2.01.01.01.001	201478/4	FINANZIAMENTO PAC PIANO DI AZIONE E COESIONE PROGRAMMA NAZIONALE SERVIZI DI CURA ALL'INFANZIA IV MUNICIPALITA' II RIPARTO-	590.347,39	0	590.347,39
2.01.01.01.001	201566/0	SISTEMA DI PROTEZIONE PER RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI SPRAR	1.811.309,89	1.303.352,41	507.957,48

Altri Trasferimenti correnti

Codice bilancio	Capitolo	Descrizione	Stanz.Assestato COMP 2018	Accertato COMP 2018	Delta = minori entrate 2018
2.01.01.01.001	201467/0	MAGGIOR FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PROGETTO MSNA A COPERTURA SPESE GIA' SOSTENUTE	2.300.000,00	0	2.300.000,00
2.01.01.01.001	201205/0	CONTRIBUTI VARI DALLO STATO (minori introiti addizionale irpef, minori introiti addizionale irpef per cedolare secca, oneri sostenuti per accertamenti medico legali, contributo imbullonati intendendo imu immobili ad uso produttivo)	2.808.000,00	216.4107,87	643.892,13
2.01.01.01.001	233160/0	TRASFERIMENTO MINISTERO INTERNO PER INTERVENTI GIA' REALIZZATI DI SISTEMAZIONE ABITATIVA ED INCLUSIONE SOCIALE COMUNITA' ROM	500.000,00	0	500.000,00



COMUNE DI NAPOLI

Maggiori accertamenti Titolo II – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI:

Trasferimenti correnti a destinazione vincolata

Codice bilancio	Capitolo	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2018	Accertato CO 2018	Delta = maggiori entrate 2018
2.01.01.02.001	691/0	TRASFERIMENTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	105.777,25	1.476.441,93	1.370.664,68
2.01.01.02.001	201367/0	FINANZIAMENTO REGIONALE, INTERVENTI PER LA NON AUTOSUFFICIENZA	3.401.953,08	6.803.906,16	3.401.953,08
2.01.01.02.001	201368/0	FONDO SOCIALE REGIONALE 2017 - II ANNUALITA' PRS 201672018 REGIONE CAMPANIA L. 328/00 -	1.211.560,19	2.766.682,14	1.555.121,95
2.01.01.01.001	203836/0	CONTRIBUTO DA MINISTERO INTERNO PER ATTUAZIONE DEL PROGETTO ATTIVITA' DI PREVENZIONE E CONTRASTO ALLO SPACCIO DI SOSTANZE STUPEFACENTI NEI PLESSI DEGLI ISTITUTI SCOLASTICI	0,00	121.140,00	121.140,00

Altri Trasferimenti correnti

Codice bilancio	Capitolo	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2018	Accertato CO 2018	Delta = maggiori entrate 2018
2.01.01.01.002	540/0	CONTRIBUTO MIUR PER LE SCUOLE MATERNE COMUNALI	1.200.000,00	2.005.798,40	805.798,40
2.01.01.01.001	545/0	TRASFERIMENTI STATALI: CONTRIBUTO STATALE PERDITA GETTITO TASI ABITAZIONI PRINCIPALI NON DI LUSO ESENTATE	17.911.670,81	17.943.225,46	31.554,65



COMUNE DI NAPOLI

Minori accertamenti Titolo III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:

Codice bilancio	Capitolo	Descrizione	Stanz.Assestato COMP 2018	Accertato COMP 2018	Delta = minori entrate 2018
3.05.02.04.001	350150/0	INCASSI DAL COMMISSARIO STRAORDINARIO LEGGE 219/81 TITOLO VIII	19.720.485,77	-	19.720.485,77
3.03.03.02.999	2760/0	INTERESSI SU RISCOSSIONI RITARDATE DEI TRIBUTI TARSU/TARES/TARI	26.886.111,00	7.807.343,85	19.078.767,15
3.02.02.01.001	303050/0	RECUPERO SPESE RELATIVE AL SERVIZIO DI GESTIONE DEL PROCEDIMENTO SANZIONATORIO DELLE VIOLAZIONI ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA, DEI REGOLAMENTI COMUNALI E DELLE ORDINANZE SINDACALI	16.965.000,00	10.834.760,51	6.130.239,49
3.01.02.01.014	301875/1	CANONE CONCESSIONE RISCATTO IMPIANTI SOCIETA' EAV	3.600.000,00	-	3.600.000,00
3.02.02.99.001	305919/0	RECUPERO SOMME DA OCCUPANTI SINE TITOLO DI IMMOBILI REALIZZATI ABUSIVAMENTE E RIENTRANTI NELLA PIENA PROPRIETA' DEL COMUNE DI NAPOLI -	2.706.214,29	156.375,00	2.549.839,29
3.05.02.04.001	305942/0	RECUPERO SOMME IN FAVORE DEL COMUNE NEI GIUDIZI PATROCINATI DAI LEGALI DELL'ENTE IN VIRTU' DI SENTENZE, O ALTRO TITOLO GIUDIZIARIO -	1.700.000,00	366.824,12	1.333.175,88
3.05.02.04.001	305943/0	RECUPERO SOMME RELATIVE A CONDANNE IN FAVORE DEL COMUNE CONTENUTE IN SENTENZE DELLA CORTE DEI CONTI RESE ALL'ESITO DI GIUDIZI DI RESPONSABILITA'	2.000.000,00	849.210,52	1.150.789,48
3.01.02.01.033	301062/0	DIRITTI DI CANCELLERIA E CONGUAGLIO OBLAZIONE - PROGETTO CONDONO EDILIZIO	2.000.000,00	983.066,21	1.016.933,79
3.02.03.02.001	303020/0	PROVENTI PER DANNO AMBIENTALE ART. 167 D.LGS.42/04	600.000,00	84.662,27	515.337,73
3.05.02.04.001	306200/0	AZIONE DI RECUPERO NEI CONFRONTI DEL TERZO INADEMPIENTE DELLE SPESE ANTICIPATE DALL'ENTE PER LE OPERAZIONI DI RIMOZIONE E/O SMALTIMENTO DEI RIFIUTO E RIPRISTINO STATUS DEI LUOGHI	500.000,00	-	500.000,00



COMUNE DI NAPOLI

3.05.99.99.999	3241/0	DA ANSALDO TRASPORTI PER COMMISSIONE DI ALTA VIGILANZA ART.4 CONVENZIONE LINEA 6 -	748.140,39	275.030,35	473.110,04
3.05.02.03.002	303101/0	INTROITO SOMME DOVUTE DAGLI UTENTI DEL SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA NEGLI ANNI PREGRESSI PER IL CUI RECUPERO E' STATA CONCORDATA UNA SPECIFICA AZIONE STRAORDINARIA	600.000,00	214.332,30	385.667,70
3.02.02.01.001	305916/0	RECUPERO SPESE PER ROTTAMAZIONE STRAORDINARIA VEICOLI SEQUESTRATI DISPOSTA DALLA PREFETTURA DI NAPOLI-	300.000,00	13.962,65	286.037,35
3.02.02.99.001	302570/0	RECUPERO CREDITI DA FITTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI DELLE FAMIGLIE	1.573.701,53	1.300.000,00	273.701,53
3.01.03.02.001	2640/0	FITTI REALI DI SUOLI DIVERSI	510.269,07	266.204,48	244.064,59
3.02.03.99.001	302571/0	RECUPERO CREDITI DA FITTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI DELLE IMPRESE	431.901,16	200.000,00	231.901,16

Maggiori accertamenti Titolo III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:

Codice bilancio	Capitolo	Descrizione	Stanz.Assestato COMP 2018	Accertato COMP 2018	Delta = maggiori entrate 2018
3.01.02.01.006	1911/0	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI R.IVA - DALLO STADIO S.PAULO PER UTILIZZO STRUTTURE	2.081.100,00	2.577.795,48	496.695,48
3.01.02.01.008	1770/0	PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA RII.IVA -	5.800.365,00	5.977.584,00	177.219,00
3.03.03.02.999	2201/0	INTERESSI PER RITARDATO PAGAMENTO RUOLI TRIBUTARI	500.000,00	824.019,75	324.019,75
3.02.02.01.001	2590/0	ENTRATE PER PENE PECUNIARIE PER CONTRAVVENZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	560.000,00	675.575,53	115.575,53
3.02.02.01.001	2610/0	ENTRATE PER PENE PECUNIARIE PER CONTRAVVENZIONI ALLA DISCIPLINA DELLA CIRCOLAZIONE STRADALE (D.LVO N.285/92)	120.000.000,00	127.097.320,30	7.097.320,30
3.01.03.02.002	2650/0	FITTI REALI DI FABBRICATI	8.297.398,82	8.536.539,47	239.140,65
3.01.03.02.002	2660/0	FITTI REALI DI FABBRICATI CIPE	9.676.600,59	9.916.142,61	239.542,02



COMUNE DI NAPOLI

3.05.02.03.005	3000/0	RECUPERO SPESE SOSTENUTE NON A CARICO DEL COMUNE (DI CORRISPONDENZA, LEGALI, ED ALTRE) -	65.000,00	887.767,85	822.767,85
3.01.02.01.014	301795/0	PROVENTI DA INUMAZIONE TUMULAZIONE ESUMAZIONE ESTUMULAZIONE	2.000.000,00	2.187.291,00	187.291,00
3.05.02.03.002	325901/0	RIMBORSO DALLA REGIONE	-	21.079.785,83	21.079.785,83
3.03.03.02.999	302002/0	INTERESSI LEGALI SU COSAP	358.110,17	458.746,87	100.636,70

Titolo IV

Si rileva che le entrate da dismissione degli immobili e destinate a finanziare il recupero del disavanzo sono state realizzate per l'importo di € 3.924.434,14.

Gli scostamenti delle altre entrate trovano corrispondenti scostamenti nei capitoli di spesa del titolo II.

Titolo V

E' stata realizzata la vendita di quota della partecipazione in Gesac per € 35.550.000,00.

00057



COMUNE DI NAPOLI

SPESE

Spese	Previsioni definitive	Competenza			residuo da riportare	FPV	% di pagamento
		Impegni	Pagamenti				
Titolo I	1.528.686.461,78	1.091.015.339,24	653.089.946,65	437.925.392,59	23.023.179,23	60%	
Titolo II	686.347.968,24	280.478.370,48	149.221.194,34	131.257.176,14	147.288.119,79	53%	
Titolo III	-	-	-	-	-	0%	
Titolo IV	79.512.009,58	79.501.801,94	79.499.111,93	2.690,01	-	100%	
Titolo V	500.000.000,00	250.347.262,10	250.347.262,10	-	-	100%	
Titolo VII	4.298.803.302,97	2.110.514.884,70	1.645.583.615,45	464.931.269,25	-	78%	
disavanzo	93.197.577,26	-	-	-	-	-	
Totale Generale delle Spese	7.186.547.319,83	3.811.857.658,46	2.777.741.130,47	1.034.116.527,99	170.311.299,02	73%	

00058



COMUNE DI NAPOLI

La gestione in conto competenza della spesa corrente ha fatto registrare alcuni scostamenti tra la previsione assestata e le somme impegnate.

I principali sono i seguenti:

SPESE CORRENTI FINANZIATE DAL BILANCIO COMUNALE

- Servizi di trattamento di dati e documenti relativi alla gestione delle contravvenzioni al codice della strada: MINORI SPESE per € 1.302.442,22
- Spese anticipate dall'ente e necessarie alla rimozione, avvio a recupero o allo smaltimento dei rifiuti nonché al ripristino dello stato dei luoghi soggette ad azione di rivalsa nei confronti del terzo inadempiente: MINORI SPESE per € 500.000,00. Tale economia di spesa trova corrispondente minore entrata al Titolo 3 dove, come indicato nella apposita precedente tabella, entrata di pari importo non è stata accertata. Non si registrano quindi effetti sul risultato della gestione.
- Fondo per il trattamento accessorio al personale – compreso oneri ed IRAP: MINORI SPESE per € 4.905.731,72 che, su indicazione del dirigente dell'Area Risorse Umane, sono state vincolate nel risultato di amministrazione. Analogo vincolo è stato apposto a fronte dell'economia registrata dalla spesa per il fondo della dirigenza per l'importo di € 846.476,13 (compreso oneri ed IRAP).

SPESE CORRENTI FINANZIATE DA TRASFERIMENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA

- Fornitura libri di testo ad alunni della scuola secondaria in particolari condizioni economiche: MINORI SPESE per € 3.182.232,71. Trattandosi di spesa finanziata da trasferimento regionale, l'economia non genera effetti sul risultato di amministrazione in quanto genera un vincolo di pari importo nel risultato di amministrazione.
- Convenzioni per l'espletamento di servizi utili da affidare alle cooperative di lavoro finanziate con assegnazione di fondi dello Stato: MINORI SPESE per € 5.414.269,29 aventi pari corrispondenza nelle minori entrate del Titolo 2.
- PON METRO 2014 - 2020 ASSE 3 Servizi di inclusione sociale - Accoglienza residenziale bassa soglia: MINORI SPESE per € 803.496,00

Per rappresentare l'andamento della spesa in conto capitale (Titolo 2), è stata predisposta la seguente tabella, nella quale per ciascuna voce di spesa sono posti a raffronto la previsione assestata con l'impegnato e/o le spese rinviate al successivo esercizio attraverso il fondo pluriennale vincolato (FPV), è specificato l'importo confluito nei vincoli del risultato di amministrazione in ragione della fonte di finanziamento della spesa, è indicata la differenza tra previsioni e impegnato + FPV + avanzo vincolato.



COMUNE DI NAPOLI

Titolo II – Spese in conto capitale

Capitolo di spesa	Descrizione finanziamento	Stanz. Assestato COMP 2018	Impegnato COMP 2018	FPV	Avanzo di competenza	delta stanziamento impegnato-avanzo
200117/0	FINANZIAMENTO PIANO DI AZIONE E COESIONE - PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE 2014-2020 PER REALIZZAZIONE SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA E ADEGUAMENTO CASERMA VIGILI DEL FUOCO	4.445.815,68	0,00	4.059.735,05	386.080,63	0,00
200118/0	FINANZIAMENTO POC 2014-2020 PER RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA E AMBIENTALE DELL'ASSE COSTIERO, TRATTA VIA VESPUCCI/VIA PONTE DEI FRANCESI	7.642.631,89	0,00	7.642.631,89	0,00	0,00
232600/0	M.A.T.T.M. DECRETO MINISTERIALE 282/2017 'PROGRAMMA MOBILITA' SOSTENIBILE AZIONE INTEGRATA A SOSTEGNO DELLA MOBILITA' CICLABILE PER SPOSTAMENTI CASA-SCUOLA' - CONCORSO RENDI PIU' SICURO IL TRAGITTO CASA-SCUOLA	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
203761/0	FINANZIAMENTO POR - FESR FONDO DI SVILUPPO E COESIONE (FSC) PER COMPLETAMENTO LINEA 6 DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI MOSTRA-MUNICIPIO, LOTTO SAN PASQUALE (stazione esclusa) - MUNICIPIO (stazione inclusa	70.121.196,09	46.650.652,98	0,00	23.470.543,11	0,00

09000



COMUNE DI NAPOLI

203762/0	FINANZIAMENTO POR - FESR PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE 2014-2020 (POC) PER COMPLETAMENTO LINEA 6 DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI MOSTRA-MUNICIPIO, LOTTO SAN PASQUALE (stazione esclusa) - MUNICIPIO (stazione inclusa)	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	0,00
202837/0	FINANZIAMENTO ACCORDO DI PROGRAMMA CIPE TRAMITE REGIONE - LAVORI DI COSTRUZIONE SEDE DI SCAMPIA FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000.000,00	0,00
204021/6	TRASFERIMENTO FONDI COMMISSARIO DI GOVERNO BONIFICA BAGNOLI COROGLIO	1.187.850,87	651.215,12	169.579,74	0,00	367.056,01	0,00
204122/0	FINANZIAMENTO MINISTERO AMBIENTE PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E BONIFICA DELLE AREE COMPRESSE NEL SIN DI NAPOLI ORIENTALE APQ DEL 15.11.2007 -	4.213.554,96	0,00	0,00	0,00	4.213.554,96	0,00
204801/0	FINANZIAMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI UNA PISCINA NEL PARCO DI VIA NICOLARDI	1.500.000,00	0,00	1.407.741,26	0,00	92.258,74	0,00
205200/0	TRASFERIMENTI DI CAPITALI DA PRIVATI PER LA REALIZZAZIONE DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE E CONTROLLO MONETARIO DELLE RELATIVE AREE EVENTUALMENTE NON CEDUTE A TITOLO GRATUITO D.Lvo 163/2006	332.262,10	0,00	0,00	0,00	332.262,10	0,00
205904/1	RESTITUZIONE CONTRIBUTI DA IMPRESE FINANZIATE L.266/97 V PROGRAMMA 2004 EX ART. 72 L. 289/02	305.000,00	0,00	0,00	0,00	181.445,00	123.555,00
207431/1	GRANDE PROGETTO "CENTRO STORICO DI NAPOLI, VALORIZZAZIONE DEL SITO UNESCO - FINANZIAMENTO CON FONDI POR FESR 2007//2013 ASSE 6 OBIETTIVO 6.2	42.149.513,60	2.250.078,06	21.074.867,05	0,00	4.297.320,75	14.527.247,74

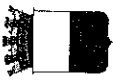
10000



COMUNE DI NAPOLI

222903/0	M.A.T.T.M. DECRETO MINISTERIALE 282/2017 'PROGRAMMA MOBILITA' SOSTENIBILE AZIONE INTEGRATA A SOSTEGNO DELLA MOBILITA' CICLABILE PER SPOSTAMENTI CASA-SCUOLA' - RIQUALIFICAZIONE CORSO UMBERTO I CON REALIZZAZIONE PERCORSO CICLABILE -	695.272,62	0,00	0,00	0,00	695.272,62	0,00
247423/0	FINANZIAMENTO REGIONE CAMPANIA - INTERVENTI PRIORITARI SUL BACINO AFFERENTE IL COLLETTORE ARENA S.ANTONIO - LOTTO E - LOCALITA' CASE PUNTELLATE	3.700.000,00	0,00	2.872.809,95	827.190,05	0,00	0,00
248305/0	FINANZIAMENTO REGIONE CAMPANIA RISORSE FSC 2014 - 2020 PER LA REALIZZAZIONE DI UN IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO DI CIRCA 40.000 TON/ANNO NELL'AREA DEL DEPURATORE DI NAPOLI EST IN VIA DE ROBERTO	1.428.112,16	28.280,83	836.118,59	563.712,74	0,00	0,00
290848/0	POR FESR 2014 - 2020 PER PROGETTO 'RIQUALIFICAZIONE URBANA PORTUALE NAPOLI EST - RIFUNZIONALIZZAZIONE SISTEMA FOGNARIO SAN GIOVANNI	12.136.921,00	0,00	9.267.399,31	2.869.521,69	0,00	0,00
200077/1	ANTICIPAZIONE CASSA DD.PP. FONDO PER INTERVENTI DI DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE A SEGUITO DI SENTENZE DI CONDANNA PASSATE IN GIUDICATO	3.000.000,00	280.735,19	0,00	2.406.298,42	312.966,39	
215811/2	QUOTA AVANZO VINCOLATO PER FORNITURA DI PUBBLICAZIONI LIBRARIE DA DESTINARE ALLE BIBLIOTECHE COMUNALI	182.000,00	0,00	0,00	182.000,00	0,00	0,00
203192/5	QUOTA AVANZO VINCOLATO PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED ANTISMICO DELLA SCUOLA MATERNA UGO PALERMO	329.642,00	0,00	0,00	329.642,00	0,00	0,00

29000



COMUNE DI NAPOLI

290809/2	QUOTA AVANZO VINCOLATO PER COMPLETAMENTO PARCO AGRICOLO GASOMETRO IN VIA CACCIOTTOLI E REALIZZAZIONE PARCO AGRICOLO NELL'AREA EX GASOMETRO AL VOMERO	406.958,00	0,00	0,00	0,00	406.958,00	0,00
200113/4	QUOTA AVANZO VINCOLATO DA DESTINARE AL RIORDINO DEI COLLETTORI PRINCIPALI DELLA RETE FOGNARIA DELLA ZONA ORIENTALE DELLA CITTA' DI NAPOLI II LOTTO - LAVORI DI COMPLETAMENTO	414.789,33	6.828,58	0,00	0,00	407.960,75	0,00
200077/19	QUOTA AVANZO VINCOLATO DA DESTINARE ALLA COPERTURA DEGLI INTERVENTI DI DEMOLIZIONE DELLE OPERE ABUSIVE AFFIDATI AL SINDACO DIRETTAMENTE DALLE PROCURE NAPOLETANE	161.905,80	4.813,89	0,00	0,00	157.091,91	0,00
255276/3	APPLICAZIONE QUOTA AVANZO VINCOLATO (EX CAP 255276 - ENTRATA 536005) EX IMP 10884/2008 PER SISTEMAZIONE E RIQUALIFICAZIONE BELVEDERE MONTE ECHIA E REALIZZAZIONE IMPIANTO ELEVATORE - FINANZ.MUTUO ENTRATA CAP. 536005 (anno 2006 CAP.ENTRATA 555276) PER COFINANZIAMENTO REALIZZAZIONE FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA NELL'AMBITO DEL RESTART SCAMPIA DA PERIFERIA A CENTRO DELLA CITTA' METROPOLITANA	861.748,18	0,00	0,00	0,00	861.748,18	0,00
291800/2	APPLICAZIONE QUOTA AVANZO VINCOLATO (EX CAP. SPESA 291800 - ENTRATA 536005) EX VINCOLO 561/2015 FPV 2016 PER RECUPERO ARCHITETTONICO E FUNZIONALE DELL'IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE DI VIA CRISTALLINI N.73 DESTINATO A RESIDENZA PER ANZIANI - FIN.TO MUTUO	729.321,30	0,00	0,00	0,00	729.321,30	0,00

00003



COMUNE DI NAPOLI

Nella seguente tabella sono, per completezza di informazione, elencate le principali spese del Titolo 2 che non sono state impegnate non essendo stata corrispondentemente accertata la relativa entrata. Pertanto tali economie non hanno effetto sul risultato.

Titolo II - Spese in conto capitale non impegnate in mancanza di corrispondente accertamento nella parte entrata

Capitolo di spesa	Descrizione finanziamento	Stanz. Assestato COMP 2018	Impegnato COMP 2018	FPV	Avanzo di competenza	delta stanziamento impegnato-avanzo
200299/0	RIQUALIFICAZIONE DI CORSO SECONDIGLIANO - FINANZ. REGIONALE	3.440.925,59	0,00	0,00	0,00	3.440.925,59
201100/0	PROGRAMMA DI RECUPERO URBANO DI PONTICELLI - FINANZ.DA SOGGETTI PRIVATI A SEGUITO ALIENAZIONE AREE DI PERTINENZA COMUNALE	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
201120/0	PROGRAMMA DI RECUPERO URBANO DI SOCCAVO e POGGIOREALE - FINANZ.DA SOGGETTI PRIVATI A SEGUITO ALIENAZIONE AREE DI PERTINENZA COMUNALE	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00
202154/0	RESTART SCAMPIA : DA MARGINE URBANO A CENTRO DELL'AERA METROPOLITANA - FINANZIAMENTO FONDO PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLE PERIFERIE -	1.947.445,86	28.526,95	0,00	0,00	1.918.918,91
202760/0	LINEA 1 METROPOLITANA TRATTA CENTRO DIREZIONALE - CAPODICHINO - FINANZIAMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI LEGGE 98 DEL 09.08.2003	26.160.000,00	0,00	0,00	0,00	26.160.000,00
202873/0	TRASFERIMENTI ALLA A.N.M. QUALE SOGGETTO ATTUATORE PROGETTO 'NAUSICA' - FINANZIAMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI -	3.600.000,00	0,00	0,00	0,00	3.600.000,00

00064



COMUNE DI NAPOLI

203113/0	GRANDE PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DELL'AREA E DEI BENI CULTURALI ED ARCHITETTONICI DELLA MOSTRA D'OLTREMARE - FINANZ. FESR 2007-2013 ASSE1 OB.OP.1 G	17.973.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.973.200,00
203331/0	COMPLETAMENTO DELLA FLOTTA ROTABILE CON FORNITURA DI N. 10 ELETTROTRENI - FINANZIAMENTO PRESTITO BEI	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750.000,00
236055/0	ADEGUAMENTO IMPIANTO SEGNALAMENTO TRATTA PISCINOLA-DANTE - FINANZIAMENTO PRESTITO BEI	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
236055/0	MANUTENZIONE CICLICA VENTENNALE FUNICOLARE DI CHIAIA - FINANZIAMENTO PRESTITO BEI -	4.480.127,87	0,00	0,00	0,00	0,00	4.480.127,87
236055/0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA VIA NUOVA DEL CAMPO - FINANZIAMENTO PRESTITO BEI	631.194,57	0,00	0,00	0,00	0,00	631.194,57
247117/0	CHIUSURA ANELLO LINEA 1 METROPOLITANA DI NAPOLI TRATTA CENTRO DIREZIONALE/ CAPODICHINO (1°STRALCIO) - FINANZ. STATALE	36.810.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.810.000,00
256153/0	TRASFERIMENTO DA MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI DA ADDENDUM AL PIANO OPERATIVO FSC INFRASTRUTTURE 2014/2020 (DELIBERA CIPE N. 54/2016) - METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 1 TRATTA DANTE - GARIBALDI - ATTIVITA' ARCHEOLOGICA ANNESSA	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00

000005

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE

Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	55.395.037,50	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.207.277,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	93.197.577,26
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.379.493.418,67 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.091.015.339,24
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.023.179,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	79.501.801,94 -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		107.962.798,47
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.972.624,08 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.122.938,04 -
L di parte corrente) Entrate destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	566.435,28
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
Equilibrio di parte corrente O=G+H+I-L+M		130.491.925,31

Le entrate di parte capitale che finanziano la spesa corrente sono costituite

- per € 1.362.659,72 da proventi per permessi a costruire, contabilizzati al Titolo IV dell'Entrata e destinati a interventi di manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- per € 1.760.278,32 da entrate da trasferimenti in conto capitale che, per una quota finanziano spese correnti connesse agli investimenti finanziati, si tratta, in particolare, di fondi del PON METRO 2014/2020 ASSE 3 - Servizi di inclusione sociale.

**Equilibrio di parte capitale**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	19.555.988,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	154.754.056,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	358.325.428,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.122.938,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	278.883,74
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	566.435,28
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	280.478.370,48
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	147.288.119,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Equilibrio di parte Capitale		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		102.033.596,61
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	278.883,74
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
Equilibrio finale		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		232.804.405,66

Le entrate di parte corrente (Trasferimenti del Titolo II) che finanziano la spesa di investimento sono costituite

- per € 320.533,62 da Fondi PAC - Piano di azione coesione - servizi di cura all'infanzia, fondi gestiti dalle Municipalità per la realizzazione e allestimento di asili nido;
- per € 143.395,02 da Fondi del PON INCLUSIONE SIA destinati ad acquisti di beni strumentali;
- per € 102.006,64 da una donazione modale da parte di una organizzazione no-profit che è intervenuta per finanziare la riqualificazione e messa in sicurezza di alcuni impianti semaforici.



COMUNE DI NAPOLI

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	130.491.925,31
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(+)	19.972.624,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(+)	110.519.301,23



COMUNE DI NAPOLI

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi

Entrate	Residuo iniziale	Riscossioni	minori/ maggiori residui	residui da rip.
	01/01/2018			
Titolo I	1.146.762.742,63	167.528.407,69	- 33.583.713,71	945.650.621,23
Titolo II	109.649.143,76	18.980.750,95	- 734.520,99	89.933.871,82
Titolo III	1.041.937.796,49	37.633.557,61	4.889.779,29	1.009.194.018,17
entrate correnti	2.298.349.682,88	224.142.716,25	- 29.428.455,41	2.044.778.511,22
Titolo IV	519.335.428,89	158.922.677,96	- 17.827.839,76	342.584.911,17
Titolo V	17.678.613,82	50.000,00	-	17.628.613,82
Titolo VI	99.716.292,48	10.672.570,34	4.259.217,58	93.302.939,72
entrate in c/capitale	636.730.335,19	169.645.248,30	- 13.568.622,18	453.516.464,71
Titolo VII				-
Titolo IX	459.938.092,00	425.206.669,55	- 1.575.955,54	33.155.466,91
Totale	3.395.018.110,07	818.994.634,10	- 44.573.033,13	2.531.450.442,84
Totale Generale delle Entrate	3.395.018.110,07	818.994.634,10	- 44.573.033,13	2.531.450.442,84



COMUNE DI NAPOLI

Nella seguente tabella, i residui attivi sono distinti per titolo e per anno di provenienza

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
Titolo I	393.041.618,56	90.564.202,40	151.616.113,63	147.051.036,06	163.377.650,58	253.575.491,66	1.199.226.112,89
Titolo II	11.912.887,11	2.032.963,77	2.794.090,60	34.227.037,84	38.966.892,50	24.812.598,13	114.746.469,95
Titolo III	506.812.099,52	94.144.982,19	144.862.715,94	122.378.672,46	140.995.548,06	220.044.895,50	1.229.238.913,67
Titolo IV	123.311.131,13	647.085,57	60.529.470,00	21.330.478,12	136.766.746,35	125.371.519,87	467.956.431,04
Titolo V			167.621,80	17.460.992,02		124.793,82	17.753.407,64
Titolo VI	81.293.381,21	2.221.794,09	3.777.354,26	2.574.429,64	3.435.980,52	2.743.823,91	96.046.763,63
Titolo VII							-
Titolo IX	2.161.330,10	166.835,62	5.655.155,88	7.934.028,18	17.238.117,13	458.923.850,37	492.079.317,28
Totali	1.118.532.447,63	189.777.863,64	369.402.522,11	352.956.674,32	500.780.935,14	1.085.596.973,26	3.617.047.416,10

02000



Residui Passivi

Spese	Residuo iniziale				% di pagamento
		pagamenti	economia	residui da rip.	
Titolo I	1.019.642.236,36	428.758.786,79	- 69.890.951,13	520.992.498,44	42,05%
Titolo II	473.536.116,70	143.635.368,88	- 18.267.455,71	311.633.292,11	30,33%
Titolo III		-		-	
Titolo IV				-	
Titolo V	30.792,05	29.019,00		1.773,05	94,24%
Titolo VII	473.253.201,19	424.350.665,65	- 1.619.410,73	47.283.124,81	89,67%
totale	1.966.462.346,30	996.773.840,32	- 89.777.817,57	879.910.688,41	50,69%
	1.966.462.346,30	996.773.840,32	- 89.777.817,57	879.910.688,41	50,69%

Anche con riferimento ai residui passivi i competenti dirigenti hanno attestato la sussistenza, confermando quindi la permanenza della obbligazione giuridica scaduta, di residui molto risalenti nel tempo.

Nella tabella che segue vengono riportati i residui passivi, per titolo, e per anno di provenienza



COMUNE DI NAPOLI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
Titolo I	105.588.524,81	19.698.657,77	42.012.950,50	156.307.462,51	197.384.902,85	437.925.392,59	958.917.891,03
Titolo II	146.061.345,41	1.041.169,12	20.636.030,28	39.037.638,70	104.857.108,60	131.257.176,14	442.890.468,25
Titolo III							-
Titolo IV					1.773,05	2.690,01	4.463,06
Titolo V							-
Titolo VII	4.878.671,80	2.627.812,94	6.200.838,36	9.269.318,06	24.306.483,65	464.931.269,25	512.214.394,06
Totali per anno	256.528.542,02	23.367.639,83	68.849.819,14	204.614.419,27	326.550.268,15	1.034.116.527,99	1.914.027.216,40

00072

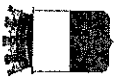
LA GESTIONE DI CASSA

L'esercizio 2018 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di Cassa, desunte dal Conto del Tesoriere:

	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
Fondo Cassa al 01/01/18			55.395.037,50
RISCOSSIONI	818.994.634,10	3.013.084.020,25	3.832.078.654,35
PAGAMENTI	996.773.840,32	2.777.741.130,47	3.774.514.970,79
Fondo Cassa al 31/12/18			112.958.721,06

A dette risultanze si aggiungono i residui attivi e passivi degli anni precedenti e quelli dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto, nonché il fondo pluriennale vincolato e la parte degli accantonamenti e dei vincoli, come evidenziato nel quadro che segue

00973



COMUNE DI NAPOLI

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018		(=)			112.958.721,06
RESIDUI ATTIVI		(+)			3.617.047.416,10
RESIDUI PASSIVI		(-)			1.914.027.216,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN USCITA PER SPESE CORRENTI		(-)			23.023.179,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN USCITA PER SPESE IN CONTO CAPITALE		(-)			147.288.119,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)		(=)			1.645.667.621,74
Parte accantonata					
FCDE					
Fondo perdite partecipate					2.041.796.156,03
Fondo perdite derivati					1.000.000,00
Fondo passività potenziali					176.796.095,35
Fondo rotazione ex art. 243-ter TUEL					390.838.371,72
					175.456.005,52
Totale parte accantonata (B)					2.785.886.628,62
Parte vincolata					
Vincoli derivanti da trasferimenti					412.473.714,87
Vincoli derivanti da contrazione di mutui					59.785.531,61
Vincoli di legge					11.089.292,20
Vincoli dell'Ente					1.811.924,96
Totale parte vincolata (C)					485.160.463,64
Totale parte disponibile (D=A-B-C)					-1.625.379.470,52

00974



FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2018				55.395.037,50
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	167.528.407,69	663.006.938,89	830.535.346,58
II	Contributi e trasferimenti	18.980.750,95	142.227.126,57	161.207.877,52
III	Extratributarie	37.633.557,61	75.826.367,92	113.459.925,53
IV	Entrate in conto capitale	158.922.677,96	154.355.027,44	313.277.705,40
V	Entrate da riduzioni attività finanziarie	50.000,00	35.704.089,92	35.754.089,92
VI	Accensione di prestiti	10.672.570,34	40.026.173,08	50.698.743,42
VII	Anticipazioni da Istituto/Tesoriere		250.347.262,10	250.347.262,10
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	425.206.669,55	1.651.591.034,33	2.076.797.703,88
TOTALE		818.994.634,10	3.013.084.020,25	3.832.078.654,35

La gestione della cassa continua ad essere un elemento critico della gestione. La scarsa capacità di riscossione sia delle entrate proprie che dei proventi dalla vendita degli immobili destinati al ripiano del disavanzo, e quindi costituenti entrate libere, comprime la possibilità di effettuare i pagamenti nei tempi previsti dalle attuali disposizioni normative.

L'ente utilizza i fondi vincolati per il pagamento delle spese correnti in modo continuativo, per effetto della cronica mancanza di liquidità.

Nel corso del 2018 si è fatto il seguente ricorso all'anticipazione di tesoreria:

	Esercizio 2018
Entità anticipazioni complessivamente corrisposte (accertato al Tit. 7)	250.347.262,10
Entità anticipazioni complessivamente restituite (impegno al Tit. 5)	250.347.262,10
Entità anticipazioni non restituite al 31.12	0,00
Limite anticipazione concedibile ai sensi dell'art.222 TUEL	557.169.170,11
Entità delle somme maturate per interessi passivi	722.153,61
Esposizione massima di tesoreria	159.234.857,59
Giorni di utilizzo delle anticipazioni	104

Al 31 dicembre 2018 risultava un utilizzo di fondi vincolati non ricostituiti di € 435.344.229,06.



COMUNE DI NAPOLI

Di seguito si riporta tabella con l'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicata sul sito del Comune.

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 ai sensi dell'art. 10 comma 2) del DPCM 22.09.2014		
ANNO	PERIODO DI VALUTAZIONE	VALORE DELL'INDICATORE
2018	I TRIMESTRE	128,29
2018	II TRIMESTRE	472,85
2018	III TRIMESTRE	314,79
2018	IV TRIMESTRE	366,27
2018	ANNUALE	320,55



COMUNE DI NAPOLI

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione al 31/12/2018 (voce A del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione), prima dell'analisi della parte vincolata ed accantonata, è pari ad € 1.645.667.621,74 ed aumenta rispetto al corrispondente dato al 31/12/2017 che era pari a € 1.313.989.467,18.

Tale risultato contabile di + € 1.645.667.621,74 proviene:

- dalla differenza tra gli accertamenti (€ 4.098.680.993,51) e gli impegni (€ 3.811.857.658,46) nella gestione di competenza per € 286.823.335,05 (+)
- della cancellazione dei residui attivi per l'importo netto di € -44.566.530,74 (-)
- della cancellazione dei residui passivi per € 89.777.817,57 (+)
- della applicazione al bilancio del 2018 di una quota di avanzo vincolato per € 39.528.612,79 (-).

E' tuttavia necessario rilevare che nel corso della gestione 2018 sono state accertate entrate aventi specifica destinazione senza che siano stati assunti i corrispondenti impegni per circa 77 milioni di euro di cui 8 milioni di euro da avanzo applicato e non impegnato. Inoltre sono state vincolate per 825mila € economie degli impegni finanziati da FPV aventi fonte di finanziamento vincolata (trasferimenti a destinazione vincolata, mutui). Il

La parte vincolata è ulteriormente alimentata dalla gestione dei residui, laddove - in corso di gestione e nel riaccertamento ordinario - i dirigenti abbiano dichiarato economie a fronte dei residui passivi finanziati da entrate a destinazione vincolata. Il relativo importo è di circa 6milioni di €.

I vincoli di legge si riferiscono agli accantonamenti per l'indennità di fine mandato sindacale, alla quota di entrate da sanzioni per violazioni del Codice della Strada avente destinazione vincolata ex art. 208 CdS nei limiti delle regole stabilite dal Principio contabile e per la quale non sono stati assunti i corrispondenti impegni di spesa, alle economie registrate sul fondo trattamento accessorio al personale che, ai sensi del principio contabile, ha natura di spesa vincolata.

I vincoli apposti dall'ente nell'anno 2018 si riferiscono:

- per € 435.698,02 alle somme trattenute, ai sensi dell'art.12 della convenzione, dai pagamenti per lavori per la metropolitana da destinare alla commissione di alta vigilanza sull'opera.
- per € 267.587,72 agli accantonamenti relativi al personale sospeso dal servizio che percepisce unicamente l'assegno alimentare, importo e fattispecie comunicata dal dirigente dell'area risorse umane.

Per quanto riguarda gli accantonamenti, si fa rinvio al precedente paragrafo in cui sono stati illustrate i criteri di calcolo del Fondo crediti Dubbia esigibilità, del Fondo passività potenziali, del Fondo di rotazione ex art. 243-ter TUEL.

Dopo aver iscritto gli accantonamenti e i vincoli, il risultato 2018 genera un disavanzo di amministrazione di - € 1.625.379.470,52.



COMUNE DI NAPOLI

IL RECUPERO DELLA QUOTA DI DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO 2018

Il risultato di amministrazione al 31/12/2018 di - € -1.625.379.470,52 deve essere confrontato con quello accertato al 31/12/2017, per determinare la misura del recupero realizzata nell'esercizio finanziario 2018:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	-1.703.608.145,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	-1.625.379.470,52
VARIAZIONE POSITIVA DEL DISAVANZO (RECUPERO)	+ 78.228.674,91

Il piano di recupero del disavanzo di amministrazione, oggetto del piano di riequilibrio finanziario pluriennale riformulato, prevede per il 2018 un obiettivo di recupero del disavanzo di amministrazione per € 93.197.577,26, così articolato nella sua composizione:

QUOTA ANNUA TRENTENNALE DI RECUPERO EXTRADEFICIT (disavanzo da riaccertamento straordinario) DI COMPETENZA del 2018	41.708.667,12
PARTE DELLA QUOTA ANNUA TRENTENNALE DI RECUPERO EXTRADEFICIT, NON DEL TUTTO RECUPERATA NEL 2017	29.488.910,14
QUOTA ANNUA QUINDICENNALE DI RECUPERO EX PRFP RIMODULATO EX COMMA 889 Legge 205/2017	22.000.000,00
TOTALE	93.197.577,26

Considerato che il totale recuperato nel 2018 (€ 78.228.674,91) è inferiore all'obiettivo di recupero (€ 93.197.577,26) per - € 14.968.902,35, è necessario imputare il recupero realizzato secondo il criterio dell'imputazione al "debito di più antica formazione", di cui alla delibera SRC Campania 110/2018:

Imputazione recupero del 2018	+ 78.228.674,91
<i>QUOTE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO 2018:</i>	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, QUOTA DEL 2017 NON RECUPERATA IN TALE ANNUALITÀ	29.488.910,14
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, QUOTA 2018	41.708.667,12
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL, come modificato dall'art. 1 comma 888 della Legge 205/2017 e per effetto di riformulazione del PRFP nel 2018 (C.C. n. 85/2018) ex comma 889 stessa legge	7.031.097,65
TOTALE QUOTE RECUPERATE	78.228.674,91

Le quote residue di disavanzo da recuperare al 31/12/2018 sono le seguenti:

EXTRADEFICIT	1.084.425.344,99
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL, come modificato dall'art. 1 comma 888 della Legge 205/2017 e per effetto di riformulazione del PRFP ex comma 889 stessa legge	525.985.223,19
Quota disavanzo non recuperato nel 2018	14.968.902,35
TOTALE DISAVANZO PRESUNTO AL 31/12/2018	-1.625.379.470,52



COMUNE DI NAPOLI

da ripianare con il seguente piano di recupero:

N. 26 QUOTE EXTRA-DEFICIT DAL 2019 AL 2044 di € 41.708.667,12	1.084.425.345,12
N. 14 QUOTE di DISAVANZO da ripianare DAL 2019 AL 2032 , secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL, come modificato dall'art. 1 comma 888 della Legge 205/2017 e per effetto di riformulazione del PRFP ex comma 889 stessa legge (C.C. N. 85/2018)	525.985.223,24
PARTE DI N. 1 QUOTA 2018 DEL DISAVANZO IMPUTATO AL P.R.F.P. RIFORMULATO, da recuperare secondo piano triennale 2019-2020-2021 ex art. 188 TUEL (esercizio finanziari DAL 2019 AL 2021)	14.968.902,35
TOTALE DA RECUPERARE ENTRO IL 2044	1.625.379.470,71

La quota di disavanzo da PRFP non recuperata nel 2018 era stata già imputata al bilancio di previsione 2019/2021 per l'importo presunto determinato in sede di predisposizione e approvazione del bilancio di previsione (delibera C.C. n. 21/2019). Tale Piano di recupero, da considerarsi provvisorio fino ad intervenuta predisposizione ed approvazione del rendiconto, prevedeva la seguente imputazione triennale:

	2019	2020	2021	Totale nel triennio
Quota presunta del disavanzo di amministrazione non recuperata nel 2018	4.000.000,00	9.000.000,00	8.599.701,58	21.559.701,58

A seguito della definitiva quantificazione del disavanzo al 31/12/2018, si propone al Consiglio Comunale, con la delibera di Giunta di proposta dello schema di bilancio, di modificare tale piano di recupero riducendo, proporzionalmente in ciascuna annualità del triennio 2019-2021, le quote di disavanzo imputate ai fini del ripiano del mancato recupero registrato nel 2018 e rideterminandole come segue:

	2019	2020	2021	Totale nel triennio
Quota del disavanzo di amministrazione non recuperata nel 2018	2.777.200,29	6.248.700,64	5.943.001,42	14.968.902,35

Di conseguenza, con la proposta di approvazione dello schema di rendiconto 2018 viene proposto al Consiglio Comunale di approvare -variazione del bilancio di previsione 2019/2021, annualità 2019-2020-2021, sia nella parte Entrata sia nella parte Spesa:

PARTE ENTRATA

Codice bilancio	2019	2020	2021	Totale
4.04.01.08.999 Alienazioni immobiliari patrimonio disponibile	- 1.222.799,71	- 2.751.299,36	- 2.616.700,16	-6.590.799,23

PARTE SPESA

Codice bilancio	2019	2020	2021	Totale
00.00-00.00 Disavanzo di amministrazione	- 1.222.799,71	- 2.751.299,36	- 2.616.700,16	-6.590.799,23



COMUNE DI NAPOLI

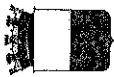
Viene inoltre proposto al Consiglio Comunale di modificare il Piano di rientro dal disavanzo ai sensi dell'art. 188 commi 1 e 1 bis del D.Lgs. 267/2000, approvato con la deliberazione consiliare n. 21/2018 di approvazione del bilancio di previsione, apportando analoghe riduzioni:

MODIFICA AL PROGRAMMA DI RIPIANO	2019	2020	2021	TOTALI
Quota di disavanzo da ripianare dal risultato di amministrazione 2018 prevista in sede di bilancio di previsione 2019/2021	4.000.000,00	9.000.000,00	8.559.701,58	21.559.701,58
Variazione da apportare alla Quota di disavanzo da ripianare a seguito dell'accertamento del risultato di amministrazione 2018	-1.222.799,71	-2.751.299,36	-2.616.700,16	-6.590.799,23
TOTALE RIPIANO QUOTA DISAVANZO 2018 DA RENDICONTO GESTIONE	2.777.200,29	6.248.700,64	5.943.001,42	14.968.902,35

QUOTE DISAVANZO DA RIPIANARE	2019	2020	2021	TOTALI
Quota Ripiano disavanzo, secondo il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale riformulato	78.708.667,12	78.708.667,12	79.374.102,38	236.791.436,62
Quota Ripiano disavanzo, deliberata in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2018	2.777.200,29	6.248.700,64	5.943.001,42	14.968.902,35
TOTALE RECUPERI	81.485.867,41	84.957.367,76	85.317.103,80	251.760.338,97

RISORSE DESTINATE AL RECUPERO DEL DISAVANZO	2019	2020	2021	TOTALI
Alienazioni immobiliari	44.553.228,41	52.957.367,76	85.317.103,80	
Alienazioni rete gas	34.571.065,00			
Alienazioni mobiliari	2.361.574,00	22.000.000,00		
TOTALE RISORSE	81.485.867,41	84.957.367,76	85.317.103,80	251.760.338,97

Di seguito, il disavanzo presunto al 31/12/2018 è rappresentato attraverso i prospetti previsti dal paragrafo § 9.11.7 dell'Allegato 4/1 del D.lgs. 118/2011 (Principio contabile della programmazione).



COMUNE DI NAPOLI

ANALISI DEL DISAVANZO 31/12/2018

	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE - 31/12/2017 (A)	DISAVANZO AL 31/12/2018 (B)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO 2018 (C)= (A) - (B)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE 2018 (D)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE 2018 (E)= (D) - (C)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, QUOTA DEL 2017 NON RECUPERATA IN TALE ANNUALITÀ	29.488.910,14	0,00	29.488.910,14	29.488.910,14	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.126.134.012,24	1.084.425.345,12	41.708.667,12	41.708.667,12	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL, come modificato dall'art. 1 comma 888 della Legge 205/2017 e per effetto di riformulazione del PRFP nel 2018 (c.c. N. 85/2018) ex comma 889 stessa legge	547.985.223,19	540.954.125,59	7.031.097,60	22.000.000,00	14.968.902,40
TOTALE	1.703.608.145,57	1.625.379.470,71	78.228.674,86	93.197.577,26	14.968.902,40

18600



COMUNE DI NAPOLI

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO al 31/12/2018	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31/12/2018	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.084.425.345,12	41.708.667,12	41.708.667,12	41.708.667,12	959.299.343,76
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL, come modificato dall'art. 1 comma 888 della Legge 205/2017 e per effetto di riformulazione del PRFP ex comma 889 stessa legge	525.985.223,19	37.000.000,00	37.000.000,00	37.665.435,27	414.319.787,92
Quota 2018 del Disavanzo da PRFP non recuperato, da ripianare secondo piano triennale 2019-2020-2021 ex art. 188 TUEL	14.968.902,35	2.777.200,29	6.248.700,64	5.943.001,42	0,00
TOTALE	1.625.379.470,71	81.485.867,41	84.957.367,76	85.317.103,81	1.373.619.131,68

00978

L'UTILIZZO NELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALL'1/1/2018

Si elencano di seguito gli interventi di spesa finanziati nel 2018 da applicazione al bilancio di previsione di quote dell'avanzo vincolato.

BIL/VARIAZIONE	INTERVENTO	COMPETENZA 2018
BILANCIO	PROGETTO PER L'INCLUSIONE DEI BAMBINI ROM, SINTI ED CAMINANTI - FINANZIAMENTO MINISTERO LAVORO E POLITICHE INCLUSIONE SOCIALE	11.540,00
BILANCIO	INTERVENTI SOCIOSANITARI	2.786.046,98
BILANCIO	TRASFERIMENTI IN FAVORE DI DISABILI GRAVISSIMI	395.636,98
BILANCIO	GESTIONE E MANUTENZIONE SW ASSEGNI SOCIALI - FINANZIAMENTO REGIONALE 2017	25.000,00
BILANCIO	INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLA DOMICILIARITA'	506.186,55
BILANCIO	INTERVENTI A FAVORE DELL'INFANZIA E DELL'ADOLESCENZA	298.378,19
BILANCIO	PRESTAZIONI NAPOLI SOCIALE IN LIQUIDAZIONE	354.995,08
BILANCIO	PROGETTO DOPO DI NOI	259.131,34
BILANCIO	ASSISTENZA SPECIALISTICA ALUNNI DISABILI	238.294,34
BILANCIO	MANUTENZIONE ATTREZZATURE IN AMBITO POLITICHE SOCIALI	6.058,64
BILANCIO	CASA FLORINDA	2.000,00
BILANCIO	FONDO RISORSE DECENTRATE 2017 PERSONALE COMPARTO (INCLUSO ONERI PREVIDENZIALI E IRAP)	4.400.628,75
BILANCIO	EROGAZIONE PREMI NELL'AMBITO DELLA IV EDIZIONE DI VULCANICAMENTE DAL TALENTO ALL'IMPRESA (COMPRESO SPESE FUNZIONALI ALL'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA)	82.000,00
BILANCIO	RILEVAZIONI ED INDAGINE STATISTICHE PER CONTO ISTAT	11.884,02
BILANCIO	INDAGINI E STUDI DI MICROZONAZIONE SISMICA	273.750,00
BILANCIO	ATTIVITA' SERVIZIO STATISTICA - FINANZIAMENTO REGIONALE	2.023,16
BILANCIO	SERVIZI AGGIUNTIVI RESI DALLA POLIZIA LOCALE	1.716,51
BILANCIO	PROGETTO TERRITORIALE INTEGRATO PER LA RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA VERGINI - SANITA'	88.888,88
C.C. 41/2018	FORNITURA LIBRI DI TESTO PER SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO E SECONDO GRADO	1.200.000,00
C.C. 57 del	SERVIZI DI SOSTEGNO ALLA GENITORIALITA' ED ATTIVITA' SOCIO	1.832.205,78



COMUNE DI NAPOLI

06/08/2018	EDUCATIVE IN FAVORE DELL'INFANZIA E DELL'ADOLESCENZA	
DETERMINA 834/2018	POTENZIAMENTO CENTRI ANTIVIOLENZA EX L.R.2/2011	282.668,83
	MUNICIPALITA' I - DIRITTI DI SEGRETERIA CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE AL MINISTERO DELL'INTERNO	5.383,56
DETERMINA 844/2018	FONDO RISORSE DECENTRATE PERSONALE DIPENDENTE	4.827.686,60
C.C. 64 del 06/08/2018	PERCORSO FORMATIVO RIVOLTO AL PERSONALE NEL PROFILO DI ISTRUTTORE SOCIO-EDUCATIVO DEI CIRCOLI DELL'INFANZIA COMUNALI, SEZIONI PRIMAVERA E NIDI D'INFANZIA COMUNALI	10.593,40
ASSESTAMENTO CC 67 del 06/08/2018	ATTIVITA' DI CASA FLORINDA, CENTRO DI ACCOGLIENZA PER DONNE VITTIME DI VIOLENZA	733,08
ASSESTAMENTO CC 67 del 06/08/2018	RESTITUZIONE ALLA REGIONE CAMPANIA PROGETTO VITA INDIPENDENTE	39.420,00
ASSESTAMENTO CC 67 del 06/08/2018	SUPPORTO ORGANIZZATIVO SERV. ISTRUZIONE ALUNNI CON DISABILITA' FREQUENTANTI LE SCUOLE DI SECONDO GRADO - FUNZIONI DI CUI ALL'ART. 139 CO.1 D.LGS 112/98	169.800,00
DETERMINA 1227/2018	COLLEGAMENTO BANCHE DATI NAZIONALI E RELATIVE IMPLEMENTAZIONI - FINANZIATO DA PROVENTI ART. 208 CDS	172.143,02
DETERMINA 1229/2018	ACQUISTO SERVIZI SPECIALISTICI NELL'AMBITO DI INTERVENTI IMPRENDITORIALI IN AREE DI DEGRADO URBANO LEGGE 266/97	250.000,00
CC 93 del 13/12/2018	PIANO COMUNALE PER LA RACCOLTA DIFFERENZIATA - FASE 2 POR FESR 2014-2020 CAMPAGNA DI COMUNICAZIONE	1.089.159,50
DETERMINA 1931/2018	FONDO NAZIONALE PIANO SOCIALE DI ZONA (FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI)2016 - I ANNUALITA' PSR 2016/2018 REGIONE CAMPANIA L.328/00 - ACQUISTO TITOLI DI VIAGGIO PER ASSISTENTI SOCIALI	5.000,00
BILANCIO	TRASFERIMENTI DI CAPITALE PER INTERVENTI IMPRENDITORIALI IN AREE DI DEGRADO URBANO	3.468.523,62
BILANCIO	TRASFERIMENTI DI CAPITALE PER INTERVENTI A FAVORE DI IMPRESE IN FASE DI START-UP	116.476,38
BILANCIO	Acquisto ATTREZZATURE IN AMBITO POLITICHE SOCIALI	40.000,00
BILANCIO	ACQUISTO ATTREZZATURE, TECNOLOGIE INFRASTRUTTURALI E ALLESTIMENTO FAB LAB C/O L'INCUBATORE DI NAPOLI EST	110.000,00
BILANCIO	MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE SERVIZIO STATISTICA	7.528,57
BILANCIO	EDIFICI SCOLASTICI RICADENTI NEL TERRITORIO DELLA V MUNICIPALITA'	271.732,20



COMUNE DI NAPOLI

BILANCIO	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRE ED AREE ATTREZZATE ANNESSE AGLI EDIFICI SCOLASTICI ADIBITI A SCUOLE MEDIE	3.043,10
BILANCIO	DIAGNOSI ENERGETICA SOSTENIBILITA' ECONOMICA INVESTIMENTO RELATIVO A 100 EDIFICI SCOLASTICI - FINANZIAMENTO FONDO ROTATIVO KYOTO	888.502,63
BILANCIO	FORNITURA DI PUBBLICAZIONI LIBRARIE DA DESTINARE ALLE BIBLIOTECHE COMUNALI	182.000,00
BILANCIO	RESTAURO STATICO E CONSERVATIVO DELL'IMMOBILE VILLA MEDUSA	358.027,42
BILANCIO	RESTAURO FACCIATA PROSPICIENTE VIA STELLA E CHIOSTRO DELL'EX CONSERVATORIO ROSARIELLO ALLE PIGNE, ATTUALE SEDE DEL PLESSO FROEBELIANO	51.094,51
BILANCIO	PROGETTO TERRITORIALE INTEGRATO PER LA RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA VERGINI - SANITA'	200.000,00
BILANCIO	EMERGENZA SOTTOSUOLO COMPLETAMENTO INIZIATIVE OPCM 3566/2007 PER REALIZZAZIONE SISTEMA FOGNARIO CONTRADA PISANI 1 LOTTO	99.344,87
BILANCIO	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED ANTISISMICO DELLA SCUOLA MATERNA UGO PALERMO	329.642,00
C.C. 36/2018	COMPLETAMENTO PARCO AGRICOLO GASOMETRO	406.958,00
C.C.37/2018	INTERVENTI CUSTODIA GIUDIZIARIA DINAMICA SITO DI BAGNOLI	732.252,05
C.C. 43/2018	RECINZIONE DELL'AREA INTERNA AL PARCO F.LLI DE FILIPPO IN VIA MARIA MALIBRAN A PONTICELLI PER REALIZZAZIONE AREA SGAMBATURA CANI	1.147,02
C.C. 52 del 06/08/2018	RIORDINO DEI COLLETTORI PRINCIPALI DELLA RETE FOGNARIA DELLA ZONA ORIENTALE DELLA CITTA' DI NAPOLI II LOTTO - LAVORI DI COMPLETAMENTO	479.000,00
C.C. 53 del 06/08/2018	RESTAURO FACCIATA PROSPICIENTE VIA STELLA E CHIOSTRO DELL'EX CONSERVATORIO ROSARIELLO DELLE PIGNE ATTUALE SEDE DEL PLESSO FROEBELIANO	20.000,00
C.C. 54 del 06/08/2018	DEMOLIZIONE DI OPERE ABUSIVE	161.905,80
C.C. 57 del 06/08/2018	SERVIZI DI SOSTEGNO ALLA GENITORIALITA' ED ATTIVITA' SOCIO EDUCATIVE IN FAVORE DELL'INFANZIA E DELL'ADOLESCENZA	39.135,68
C.C. 61 del 06/08/2018	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO DI EDILIZIA PUBBLICA DA DESTINARE A MUSEO - LABORATORIO - TEATRO DENOMINATO "CITTA' DEI BAMBINI"	543.461,56
C.C. 62 del 06/08/2018	COMPLETAMENTO INTERVENTO DI RISANAMENTO AMBIENTALE, IGIENICO SANITARIO ED IDROGEOLOGICO DEL VALLONE SAN ROCCO STRALCIO 4/A	1.815.848,71



COMUNE DI NAPOLI

DETERMINA 1096/2018		PATTO PER NAPOLI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - RESTAURO PALAZZO SAN GIACOMO	20.960,47
CC 71 24/09/2018	del	LAVORI COMPLETAMENTO N. 32 ALLOGGI DI E.R.P. DI CUI ALLA DELIB. DI G.C. N. 607 DEL 29.9.2015 SUB-AMBITO 7 DI ATTUAZIONE DEL P.R.U. DI PONTICELLI, RELATIVO AGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA, ARCHITETTONICA E FUNZIONALE DEL CAMPO EVANGELICO	601.203,13
CC 73 24/09/2018	del	RECUPERO ARCHITETTONICO E FUNZIONALE DELL'IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE DI VIA CRISTALLINI N.73 DESTINATO A RESIDENZA PER ANZIANI	729.321,30
DETERMINA 1227/2018		POTENZIAMENTO ATTREZZATURE DA IMPIEGARE NELLE ATTIVITA' DI CONTROLLO DEL CORPO DI POLIZIA LOCALE - FINANZIATO DA PROVENTI ART. 208 CDS	963.818,86
CC 72 24/09/2018	del	COFINANZIAMENTO REALIZZAZIONE FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA NELL'AMBITO DEL RESTART SCAMPIA DA PERIFERIA A CENTRO DELLA CITTA' METROPOLITANA	1.461.748,18
DETERMINA 1242/2018		REALIZZAZIONE SCALA DI ACCESSO ALLA TORRE CAMPANARIA S. CHIARA	77.523,89
DETERMINA 1363/2018		INTERVENTI DI RIPRISTINO FUNZIONALE E DI RIQUALIFICAZIONE DELLE AREE SPORTIVE PERIFERICHE	1.382.000,00
CC 89 29/11/2018	del	SPESE DI PROGETTAZIONE PER IL RESTAURO DEL MAUSOLEO DI POSILLIPO	35.667,09
CC 100 13/12/2018	del	LAVORI DI SISTEMAZIONE DELLA RETE FOGNARIA NELL'AMBITO DEGLI INTERVENTI DI RISANAMENTO AMBIENTALE, IGIENICO-SANITARIO ED IDROGEOLOGICO DEL VALLONE S. ROCCO - II LOTTO	3.430.527,03
CC 104 13/12/2018	del	LAVORI DELLA REALIZZAZIONE DELLA LINEA METROPOLITANA LINEA 6 - PROGETTAZIONE ESECUTIVA E REALIZZAZIONE DELLA TRATTA MERGELLINA - S. PASQUALE - MUNICIPIO AL FINE DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO PER INCENTIVI TECNICI	325.162,67
DETERMINA 1226/2018		INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - ARCHIVIO PIAZZA GIOVANNI XXIII	72.133,98
CC 122 20/12/2018	del	STATO FINALE LAVORI RELATIVI ALLA RIATTAZIONE DEL FABBRICATO DI GRADINI AL PETRAIO 15	35.820,17
CC 119 20/12/2018	del	PARCO DELLA MARINELLA - COMPLETAMENTO PROCEDIMENTO DI ACQUISIZIONE DI AREE	264.402,06
DETERMINA 1228/2018		PATTO PER NAPOLI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - PIAZZA DANTE N. 79, T, I, II E III PIANO (EX ANAGRAFE)	70.310,08
CC 128 20/12/2018	del	LAVORI VARIANTE ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE EDIFICIO SEDE CASERMA IOVINO IN VIA MEDINA N. 1	13.970,00



COMUNE DI NAPOLI

DETERMINA 1931/2018	FONDO NAZIONALE PIANO SOCIALE DI ZONA (FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI)2016 - I ANNUALITA' PSR 2016/2018 REGIONE CAMPANIA L.328/00 - ACQUISTO BENI DUREVOLI PER STRUTTURE COMUNALI	5.000,00
CC 139 del 20/12/2018	ACQUISIZIONE STRUMENTAZIONE - SOFTWARE PER ANTIABUSIVISMO E CONDONO EDILIZIO	45.998,19
CC 144 del 20/12/2018	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED ANTISISMICO EDIFICI SCOLASTICI SCUOLA MATERNA UGO PALERMO CORPO E CORPO 4	45.364,84

LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

La rilevazione dei fatti di gestione sotto il profilo economico-patrimoniale avviene correlando le registrazioni delle transazioni in contabilità finanziaria alle corrispondenti voci del piano relativo alla contabilità economico-patrimoniale mediante la matrice di correlazione di Arconet.

A tali registrazioni, si aggiungono – in sede di predisposizione del consuntivo – la registrazione delle operazioni di integrazione, rettifica e completamento eseguite anch'esse utilizzando gli appositi conti previsti dal Piano dei conti integrato.

Con riferimento alla predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale del 2018, si riferisce in merito alle seguenti poste più significative:

- Personale (voce B3 del conto economico) e Imposte (voce E 26 del conto economico): il costo del personale e relative imposte include i ratei passivi, esposti nello stato patrimoniale passivo alla voce E I, relativi al salario accessorio e premiante del personale.
- Accantonamenti per rischi (voce B 17 del conto economico): nei componenti negativi della gestione 2018 è stato rilevato per intero il Fondo passività potenziali, che nel 2017 non era stato rilevato tra i costi per la quota all'epoca accantonata (€562.283.052,91). Il Fondo rischi e oneri è parimenti rappresentato nello stato patrimoniale passivo alla voce B 3 – Fondi per rischi ed oneri.
- Ammortamenti immobilizzazioni materiali (voce B 14 b del conto economico): sono stati registrati in conto 2018 gli ammortamenti dei beni mobili comunicati dalla Direzione Patrimonio (nota PG 232249/2019) e gli ammortamenti dei beni immobili calcolati dal Servizio Programmazione e rendicontazione secondo il Principio contabile 4/3.
- Svalutazione dei crediti (voce B 16 del conto economico): corrisponde all'incremento del Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 rispetto alla consistenza al 31/12/2017.
- Variazione delle rimanenze (voce B 15 del conto economico): è una componente negativa della gestione (riduzione delle rimanenze) per il valore comunicato dal Servizio Centro Unico acquisiti e gare (nota PG 277382/2019).
- Proventi da permessi di costruire (voce E 24 a del conto economico): nei proventi straordinari è stata rilevata, quale ricavo, la quota dei permessi di costruire destinata nel bilancio 2018 alla spesa corrente (manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazione).
- Immobilizzazioni materiali (voce II 1 e III 2 dello stato patrimoniale attivo): sono riportate le consistenze finali del 2017 *più* gli incrementi derivanti dalle transazioni registrate in conto investimenti nella contabilità finanziaria 2018 *meno* gli ammortamenti *meno* le alienazioni. La voce Altri beni materiali (voce III 2.99 dello stato patrimoniale attivo) include il valore dei beni del patrimonio artistico comunicati dal Servizio Beni culturali con nota PG 350682/2019).
- Immobilizzazioni finanziarie (voce IV dello stato patrimoniale attivo): corrisponde al valore delle partecipazioni comunicato dal Servizio Partecipazioni con nota PG 247909/2019. Relativamente ai rapporti con le partecipate, risultano nello stato patrimoniale attivo (voce II 2 c) e passivo (voce D 4 d) i crediti e debiti verso le partecipate secondo quanto attestato dal dirigente del Servizio partecipazioni nella propria "nota informativa relativi ai rapporti finanziari del comune di Napoli con i propri organismi partecipati" PG 383130/2019, allegata al rendiconto della gestione 2018.
- Nel Patrimonio Netto il Fondo di dotazione (voce A I) del 2017 è stato ridotto per la necessità di valorizzare le riserve indisponibili per beni demaniali (voce A II d); il valore complessivo delle due



COMUNE DI NAPOLI

voci valorizzate nel 2018 (fondo di dotazione + riserve indisponibili) non è mutato rispetto alla consistenza del 2017. La riduzione del patrimonio netto nel 2018 rispetto al 2017 è pari al risultato economico di esercizio più l'importo dei permessi di costruire destinati al finanziamento degli investimenti (Titolo 2 della spesa in contabilità finanziaria) che, in contabilità economica, non viene rilevato tra i ricavi.

- Nei conti d'ordine dello stato patrimoniale, è registrata, quale impegni su esercizi futuri, l'ammontare del Fondo pluriennale vincolato di parte capitale.



COMUNE DI NAPOLI

ULTERIORI INFORMAZIONI

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

L'articolo 243bis del TUEL prevede che sia assicurata la copertura dei costi di erogazione dei servizi a domanda individuale nella misura minima del 36%.

I dati a consuntivo del 2018 attestano che la percentuale di copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale supera la misura minima del 36%. Ha contribuito alla copertura del costo dei servizi, la circostanza che, anche per il 2018, i ricavi hanno incluso l'introito della tariffa per l'uso dello Stadio San Paolo che ha generato un'entrata a carattere straordinario di oltre € 2,4mln.

Tuttavia, anche in assenza di tale introito la percentuale di copertura si sarebbe attestata al di sopra del minimo.

Hanno inoltre contribuito al margine di copertura maggiori entrate registrate per il servizio a domanda dei cimiteri.

00990



COMUNE DI NAPOLI

ELENCO PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DALL'ENTE

ORGANISMI PARTECIPATI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE COMUNE DI NAPOLI
ACN Srl in liquidazione	25,00%
ANEA	18,52%
ANM SPA (partecipata al 100% da Napoliholding Srl)	100,00%
ABC Napoli – Azienda Speciale	100,00%
ASIA SPA	100,00%
CAAN SCPA	70,33%
CEINGE SCARL	9,86%
CONSORZIO di GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI DEPURAZIONE DEI LIQUAMI – IN LIQUIDAZIONE	100,00%
ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	100,00%
GESAC SPA (*)	0,50%
MOSTRA D'OLTREMARE SPA	66,31%
NAPOLI HOLDING SRL	100,00%
NAPOLI SERVIZI SPA	100,00%
NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	100,00%
SIRENA SCPA in liquidazione	53,46%
TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	100,00%

(*) in data 12.01.2018 è stata alienata la partecipazione in Ge.S.A.C. Spa relativa al 12% del capitale sociale.

In allegato al rendiconto, sono presenti:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione dei bilanci delle partecipate comunali.
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci del comune con i propri organismi partecipati.

Entrambi i citati documenti sono stati predisposti dal dirigente del Servizio Partecipazioni.

00991



COMUNE DI NAPOLI

GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

Non risultano in essere garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e altri soggetti, ai sensi delle leggi vigenti

ONERI DERIVANTI DA STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Avendo il Comune di Napoli in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, è stata predisposta la specifica Nota Informativa, cui si rinvia per le dovute informazioni relativamente ai contenuti fondamentali dei contratti in essere e al dettaglio delle caratteristiche dei singoli contratti.

Si rinvia, altresì al precedente paragrafo relativo all'accantonamento al Fondo rischi passività potenziali, per quanto riguarda l'accantonamento nel risultato di amministrazione del valore dei flussi netti finanziari negativi futuri, quale copertura delle future passività.



Direzione Generale
Area Organizzazione e Gestione Strategica
Servizio Controllo di Gestione e Valutazione

PG/2019/370430 del 24 aprile 2019

Al Servizio Programmazione e Rendicontazione

Oggetto: *Relazione sulla Performance per l'anno 2018.*

Il D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 74 ha apportato modifiche al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, in attuazione dell'articolo 17, comma 1, lettera r), della legge 7 agosto 2015, n. 124; in particolare, ai sensi del novellato art. 10, comma 1bis del decreto, gli enti locali possono unificare la *Relazione sulla Performance* al rendiconto della gestione di cui all'art.227 del Testo Unico degli Enti Locali.

In conformità al “*documento sulla compatibilità del sistema di programmazione, controllo e valutazione del Comune di Napoli con i principi del d.lgs. 150/2009*”, approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 22 febbraio 2011, ed alla disposizione del Direttore Generale n. 28 del 24 novembre 2017, con cui si è disposto l'aggiornamento del *documento* al D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 74, la *Relazione sulla Performance* del Comune di Napoli che evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati, è allegata al rendiconto della gestione di cui all'art.227 del Testo Unico degli Enti Locali e confluisce successivamente nel *Report sul controllo di gestione* (artt. 197, 198, 198 bis del Testo Unico degli Enti Locali).

Trasmettiamo, pertanto, con la presente, la Relazione in oggetto, affinché la stessa sia inserita quale allegato al redigendo bilancio consuntivo per l'anno 2018.

Allegato: “Relazione sulla Performance anno 2018”

Sottoscritta digitalmente da
Il dirigente
Dott. Vincenzo Ferrara

Le firme, in formato digitale, sono state apposte sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (C.A.D.). Il presente documento è conservato in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 82/2005.



RELAZIONE SULLA PERFORMANCE ANNO 2018

Report consuntivo

a cura della Direzione Generale



COMUNE DI NAPOLI

INDICE

PARTE PRIMA	3
PREMESSA	3
IL MODELLO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO INTEGRATO DEL COMUNE DI NAPOLI	4
PARTE SECONDA	8
GLI OBIETTIVI STRATEGICI	8
GLI OBIETTIVI GESTIONALI	13
PARTE TERZA	17
L' ASSETTO DELLE COMPETENZE NEL PROCESSO DI VALUTAZIONE	17
I FATTORI DI VALUTAZIONE DELLE PRESTAZIONI DIRIGENZIALI	18
IL COMPORTAMENTO ORGANIZZATIVO	20
IL PROCESSO DI VALUTAZIONE	21
LA METODOLOGIA DI VALUTAZIONE DEGLI OBIETTIVI PER L' ANNO 2018	22
PARTE QUARTA	24
IL MONITORAGGIO DEGLI OBIETTIVI	24
ALLEGATO: TABELLA SUI RISULTATI OTTENUTI PER GLI OBIETTIVI STRATEGICI 2018	30



PARTE PRIMA

Premessa

Il D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 74 ha apportato modifiche al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, in attuazione dell'articolo 17, comma 1, lettera r), della legge 7 agosto 2015, n. 124; in particolare, ai sensi del novellato art. 10, comma 1bis del decreto, gli enti locali possono unificare la *Relazione sulla Performance* al rendiconto della gestione di cui all'art.227 del Testo Unico degli Enti Locali.

In conformità al “*documento sulla compatibilità del sistema di programmazione, controllo e valutazione del Comune di Napoli con i principi del d.lgs. 150/2009*”, approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 22 febbraio 2011, ed alla disposizione del Direttore Generale n. 28 del 27 novembre 2017, con cui si è disposto l'aggiornamento del documento al D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 74, la *Relazione sulla Performance* del Comune di Napoli che evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati, è allegata al rendiconto della gestione di cui all'art.227 del Testo Unico degli Enti Locali e confluisce successivamente nel *Report sul controllo di gestione* (artt. 197, 198, 198 bis del Testo Unico degli Enti Locali) teso a verificare l'attuazione degli obiettivi programmatici e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

La relazione che segue, pertanto, si riferisce al ciclo di programmazione 2018 e risponde alle prerogative richieste dal citato “*documento sulla compatibilità del sistema di programmazione, controllo e valutazione del Comune di Napoli con i principi del d.lgs. 150/2009*”.



COMUNE DI NAPOLI

Il modello di programmazione e controllo integrato del Comune di Napoli

Con la deliberazione di Giunta Comunale n. 590 del 20 luglio 2012, si è proceduto all'approvazione del "*Sistema di valutazione delle performance dirigenziali del Comune di Napoli*" predisposto dalla Direzione Generale, in conformità alla "*Metodologia di valutazione della performance dei dirigenti del Comune di Napoli*" elaborata dall'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance e licenziata nella seduta del 6 giugno 2012.

In particolare, per il processo di determinazione degli obiettivi e di assegnazione degli stessi, il documento approvato prevede:

- l'individuazione e la descrizione della "missione" (il compito istituzionale) di ogni ufficio di livello dirigenziale;
- l'assegnazione ad ogni ufficio di livello dirigenziale di un solo "obiettivo strategico" (inteso come obiettivo principale: il traguardo più rilevante che quella struttura deve raggiungere), che naturalmente avrà caratteristiche diverse in rapporto alle tipologie altrettanto differenziate degli uffici (può consistere nel conseguimento di un risultato di forte innovazione, ma può anche coincidere con il rigoroso rispetto di standard di "buona amministrazione quotidiana" per gli uffici ai quali sono affidati prevalentemente compiti che implicano la garanzia di una qualificata ed efficiente "continuità amministrativa");
- la definizione e specificazione di "obiettivi di ente", trasversali all'insieme dell'organizzazione comunale, che identificano una meta comune a molti o tutti i centri di responsabilità apicali della struttura per un certo periodo strategico;
- la correlazione di obiettivi e risorse nell'ambito del PEG.



I documenti sui quali si basa il sistema di programmazione del Comune di Napoli, i soggetti che intervengono e la tipologia di controllo relativa, aggiornati al 31 dicembre 2018, sono, dunque i seguenti:

Programma del Sindaco

Fissa gli indirizzi per il quinquennio, individua le aree di priorità e gli interventi strategici

- controllo strategico – si svolge in modo programmato nell'ambito di un piano annuale elaborato dal Direttore Generale, che specifica eventuali parametri di riferimento del controllo e le aree di attività in cui svolgere eventuali indagini conoscitive di approfondimento, precisando obiettivi e modalità di attuazione delle stesse – competenza: unità organizzativa posta sotto la direzione del Direttore Generale

Documento Unico di Programmazione (DUP)

Approvato dal Consiglio Comunale, sulla base del programma del Sindaco, stabilisce le linee strategiche per il triennio di riferimento, in termini di missioni e programmi, individuando le strutture coinvolte e l'allocazione di risorse finanziarie, che trova riscontro nel bilancio pluriennale

- controllo strategico – il monitoraggio avviene almeno una volta all'anno in occasione della presentazione del Documento Unico di Programmazione – competenza: unità organizzativa posta sotto la direzione del Direttore Generale

Piano degli Obiettivi Strategici

Sulla base dei programmi e progetti stabiliti con il Documento Unico di Programmazione, e delle dotazioni stabilite con il bilancio di esercizio, la Giunta assegna ad ogni ufficio di livello dirigenziale un solo "obiettivo strategico" (inteso come obiettivo principale: il traguardo più rilevante che quella struttura deve raggiungere), che naturalmente avrà caratteristiche diverse in rapporto alle tipologie altrettanto differenziate degli uffici (può consistere nel conseguimento di un risultato di forte innovazione, ma può anche coincidere con il rigoroso rispetto di standard di "buona amministrazione quotidiana" per gli uffici ai quali sono affidati prevalentemente compiti che implicano la garanzia di una qualificata ed efficiente "continuità amministrativa"). Assieme agli obiettivi, vengono attribuiti ai dirigenti "apicali" anche le risorse finanziarie (capitoli di entrata e/o di spesa), per essere gestite con flessibilità, distribuendole sui diversi centri di costo di competenza. Gli obiettivi strategici sono assegnati con il Piano Esecutivo di Gestione (PEG).

Occorre tuttavia prevedere che spesso il Consiglio e la Giunta comunale non sono in grado di approvare gli strumenti di pianificazione finanziaria e gestionale - DUP, bilancio di previsione, e conseguentemente PEG - nei tempi astrattamente previsti dall'ordinamento. Non a caso il legislatore è costretto a "rincorrere" i tempi, fissando termini sempre più dilatati. Per questo, per non compromettere irrimediabilmente l'efficacia del "ciclo della performance", è prevista e definita l'ipotesi di una "programmazione provvisoria" (PPO: piano provvisorio degli obiettivi), affidata alla responsabilità del Direttore generale e della Giunta comunale, per gli anni in cui il Consiglio comunale non riesca ad approvare gli strumenti di bilancio entro il 31 dicembre dell'anno precedente.

- controllo direzionale – il monitoraggio avviene nel corso dell'azione, sulla base del cronoprogramma di avanzamento degli obiettivi, come risultante dalla realizzazione delle relative fasi intermedie - competenza: Direzione Generale/Responsabili apicali.

Obiettivi gestionali

Declinano la "missione" (di carattere finale e/o strumentale) di ciascun dirigente in un numero contenuto di obiettivi, che si aggiungono all'obiettivo strategico-principale. Gli obiettivi gestionali sono assegnati ai singoli dirigenti ricompresi nella propria struttura sulla base delle proposte definite con atto monocratico dei dirigenti apicali e formalizzati nel Piano degli Obiettivi Gestionali approvato dal Direttore Generale. Sempre con atto monocratico del Direttore generale possono essere assegnati ulteriori obiettivi ai dirigenti apicali.

- controllo direzionale – il monitoraggio avviene nel corso dell'azione - competenza: Direzione Generale/Responsabili apicali.

L'articolazione delle competenze spettanti ai diversi soggetti coinvolti nel processo di definizione e assegnazione degli obiettivi assume, pertanto, la seguente conformazione:

Soggetto responsabile	Competenze per l'assegnazione degli obiettivi
Direttore Generale	<ul style="list-style-type: none"> ▪ elabora la proposta di PEG e la presenta alla Giunta; ▪ predispone, quando l'approvazione del DUP e del PEG dovessero tardare, un "piano provvisorio degli obiettivi" (PPO) con caratteristiche intrinseche e contenuti analoghi a quelli del PEG, da sottoporre alla Giunta. Il piano provvisorio dovrà poi confluire nel PEG, quando questo strumento verrà approvato dalla Giunta; ▪ definisce (anche "a valle" della deliberazione della Giunta) il target dei risultati attesi, degli indicatori di misurazione, degli indicatori intermedi e delle metodologie di monitoraggio sul grado di conseguimento degli obiettivi strategici-principali; ▪ può assegnare ulteriori obiettivi ai Dirigenti apicali con proprio atto monocratico; ▪ definisce le metodologie e tempi con cui i Dirigenti apicali dovranno procedere ad articolare le missioni in obiettivi per i singoli Dirigenti ricompresi nella propria struttura; ▪ approva il Piano degli Obiettivi Gestionali proposti dai dirigenti apicali, anche modificando, se opportuno, il target dei risultati attesi e degli indicatori di misurazione,

Soggetto responsabile	Competenze per l'assegnazione degli obiettivi
	<p>nonché assegnando d'ufficio gli obiettivi alle strutture che non rispettano la tempistica definita per la presentazione delle relative proposte ed ulteriori, eventuali obiettivi ritenuti di particolare importanza gestionale</p>
<p>Dirigenti apicali (titolari di uffici di primo livello)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ traducono, con proprio atto monocratico, da trasmettere immediatamente al Direttore Generale, gli ambiti di competenza istituzionale dei singoli Dirigenti ricompresi nella propria struttura, proponendo un numero ridotto di obiettivi gestionali (da 3 a 5), che affiancano ed integrano gli obiettivi strategici fissati; ▪ assegnano ad ogni Dirigente le risorse professionali e strumentali, per razionalizzare la gestione del personale e dei mezzi strumentali
<p>Dirigenti non apicali</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ collaborano con il Direttore Generale e con il proprio Dirigente apicale per la definizione dell'obiettivo strategico e degli ulteriori obiettivi; ▪ completano il ciclo della programmazione assegnando obiettivi qualificanti ai funzionari in posizione organizzativa e ai funzionari di categoria D cui sono attribuite "specifiche responsabilità"
<p>Nucleo Indipendente di Valutazione</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ coadiuva il Direttore Generale nelle attività di sua competenza sopra enumerate; ▪ si confronta eventualmente con i Dirigenti apicali sulla "qualità tecnica" degli obiettivi da loro definiti (ambizione, misurabilità, precisione degli indicatori, ecc.), dopo la formalizzazione degli stessi, in un ruolo di "assistenza-consulenza" e tenendone conto in sede di valutazione

Tanto premesso, nella "Parte Seconda" sono esposte le fasi significative e determinanti il processo di programmazione e controllo dell'esercizio 2018.