



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Costantino Sessa (Presidente)

Dr. Domenico Carozza (Componente)

Dr. Antonio Daniele (Componente)

Comune di Napoli

Verbale n. 64 del 11/12/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, li 11/12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT. DOMENICO CAROZZA)

(DOTT. ANTONIO DANIELE)

(Sottoscritta digitalmente)*

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	15
3. Conto economico consolidato	20
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	25
5. Osservazioni e Rilievi.....	27
6. Conclusioni.....	27

1. Introduzione

I sottoscritti Dr. Sessa Costantino, Dr Domenico Carozza, Dr Antonio Daniele, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 16/07/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 04/08/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 13/07/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 03/12/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che il Decreto "Rilancio" (Dl 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020.

(che con delibera n. 200 del 26/06/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;

- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Proposta al Consiglio – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019".

Dato atto che

- il Comune di Napoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 200 del 26/06/2020, ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- la **Giunta Comunale con delibera di n. 419 del 02/12/2020** ha approvato lo schema del bilancio consolidato 2019 del Comune di Napoli;
- la **Giunta Comunale con delibera di n. 431 del 09/12/2020** ha rettificato il fascicolo dello schema del bilancio consolidato 2019 del Comune di Napoli, seguito di alcuni errori materiali riscontrati da codesto Organo di revisione;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Napoli ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Napoli	10.460.031.590,00	5.413.521.485,00	590.143.761,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	313.800.947,70	162.405.644,55	17.704.312,83

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli i seguenti soggetti giuridici:

Elenco degli enti e delle società componenti "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli"

Enti strumentali controllati	ABC Napoli Azienda Speciale, Fondazione Famiglia di Maria, Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS.
Enti strumentali partecipati	ANEA, Fondazione Teatro di S. Carlo, Associazione Teatro Stabile della Città di Napoli, Ente Morale Civico "Gaetano Filangieri", Fondazione Eduardo De Filippo, Fondazione Premio Napoli, Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città
Società controllate e partecipate	ASIA SpA; Napoli Holding Srl (capogruppo); Napoli Servizi SpA; Mostra d'Oltremare SpA; Elpis Srl in liquidazione; Napoli Sociale Srl in liquidazione; Terme di Agnano SpA in liquidazione; ACN Srl in liquidazione

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2019

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Utile d'esercizio	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	9%	34.299.678	2.392.798	53.373.044
ASIA SpA	100%	94,7%	97.640.384	5.551.637	35.806.807
Elpis Srl in liquid.	100%	0	0	-194.821	520.000
Napoli Holding Srl	100%	99,7%	200.391	214.374	15.262.735
Napoli Servizi SpA	100%	99,9%	49.692.836	-1.040.283	10.323.960
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	0%	565.357	-356.023	2.750.000
Terme di Agnano SpA in liquid.	100%	0%	1.774.451	-1.298.910	9.671.589

Al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo

stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
- ASIA SpA: approvato in assemblea
- Napoli Holding Srl: preconsuntivo
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: adottato dal liquidatore.

Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2017-2019), al ripianamento di perdite.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo integrale**, pertanto in sede di consolidamento sono state dunque sommate le singole attività e passività ed i singoli componenti del conto economico della controllante Comune di Napoli con le corrispondenti attività e passività ed i corrispondenti componenti del conto economico delle controllate con esclusione di tutte le operazioni infragruppo: i rapporti di natura economica e patrimoniale di natura reciproca sono stati elisi al fine di mostrare solo i saldi e le operazioni effettuate con i terzi estranei al Gruppo.

Nella redazione del consolidato sono stati garantiti:

- ***l'uniformità temporale***: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2019);
- ***l'uniformità formale***: i bilanci degli enti controllati sono stati riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011;
- ***l'uniformità sostanziale***: i bilanci 2019 approvati degli enti controllati che adottano la contabilità civilistica sono soggetti a revisione legale e risultano redatti in ossequio ai principi contabili emanati dall'OIC Organismo Italiano di Contabilità.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Napoli.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	80.309.932,00	76.789.686,00	3.520.246,00
Immobilizzazioni Materiali	8.975.641.831,00	8.791.720.061,00	183.921.770,00
Immobilizzazioni Finanziarie	84.029.766,00	108.618.252,00	- 24.588.486,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.139.981.529	8.977.127.999	162.853.530
Rimanenze	8.601.172,00	10.049.179,00	- 1.448.007,00
Crediti	1.853.468.311,00	1.896.463.177,00	- 42.994.866,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	112.930.024,00	172.278.097,00	- 59.348.073,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.974.999.507	2.078.790.452	- 103.790.946
RATEI E RISCONTI (D)	28.101.924,00	7.398.589,00	20.703.335,00
TOTALE DELL'ATTIVO	11.143.082.960	11.063.317.040	79.765.919

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	5.698.453.630	5.349.100.572	349.353.058
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	588.493.346	659.623.846	-71.130.500
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	17.309.576	19.592.425	-2.282.849
DEBITI (D)	4.650.933.455	4.837.694.085	-186.760.630
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	187.892.953	197.306.115	-9.413.162
TOTALE DEL PASSIVO	11.143.082.960	11.063.317.043	79.765.917
CONTI D'ORDINE	210.702.331	153.517.186	-

Il Collegio evidenzia che il totale delle attività del bilancio consolidato 2018 non coincidono col totale delle passività, per una differenza di euro 2,00 scaturita probabilmente dagli arrotondamenti.

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	131.607	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.980.483	2.469.770
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	61.618.484	68.362.746
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.128.376	2.631.573
9	altre	10.450.982	3.325.597
	Totale immobilizzazioni immateriali	80.309.932	76.789.686

Si rileva che le rettifiche del maggior valore delle quote di partecipazione (degli organismi consolidati) nel bilancio dell'ente controllante (Comune) rispetto alla quota parte del patrimonio netto al

31/12/2020 delle partecipate sono state iscritte tra le “altre immobilizzazioni immateriali”, per un importo complessivo pari a € 9.960.676.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	2.327.344.366	2.371.261.888
	1.1	Terreni	222.458.282	222.458.282
	1.2	Fabbricati	2.074.498.114	2.116.862.777
	1.3	Infrastrutture	19.056.939	20.259.354
	1.9	Altri beni demaniali	11.331.031	11.681.475
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	1.459.128.026	1.364.268.866
	2.1	Terreni	97.008.653	94.437.634
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	564.882.770	599.443.928
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	196.213.607	202.090.427
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.756.222	5.338.711
	2.5	Mezzi di trasporto	475.541.549	363.501.074
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	904.695	689.173
	2.7	Mobili e arredi	995.301	854.052
	2.8	Infrastrutture	43.508.807	44.854.440
	2.99	Altri beni materiali	73.316.440	53.059.427
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.189.169.440	5.056.189.307
		Totale immobilizzazioni materiali	8.975.641.832	8.791.720.061

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	83.624.954	108.196.222
	a	<i>imprese controllate</i>	35.000	35.000
	b	<i>imprese partecipate</i>	83.589.954	108.161.222
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	404.812	422.030
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	404.812	422.030
	3	Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	84.029.766	108.618.252

Si rileva che, in sede di consolidamento, l'Ente ha provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo per un valore totale di **€ 296.581.662**.

Il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento positiva*) è confluito tra le altre riserve quale **riserva di consolidamento** per un importo pari a **€ 11.044.888**, mentre il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento negativa*) è stato iscritto a rettifica di valore tra le altre immobilizzazioni immateriali per un importo pari a **€ 9.960.676**.

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

	Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2019	Quota di partecipazione	Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2019 del Comune di Napoli	Differenza di consolidamento negative VP <PN	Differenza di consolidamento positive VP >PN	Collocazione nel bilancio consolidato
ABC Napoli azienda Speciale	245.347.239,00	100%	242.826.549,00	-	2.520.690,00	Riserva
ASIA SpA	51.835.893,00	100%	46.284.256,00	-	5.551.637,00	Riserva
Elpis Srl in liquidazione	2.724.941,00	100%	2.530.120,00	- 194.821,00	-	Rettifica di valore (voce: Altre immob. immateriali)
Napoli Holding Srl	5.575.596,00	100%	2.603.035,00	-	2.972.561,00	Riserva
Napoli Servizi SpA	2.257.164,00	100%	10.200.225,00	- 7.943.061,00	-	Rettifica di valore (voce: Altre immob. immateriali)
Napoli Sociale Srl in liq.	6.118.504,00	100%	5.594.291,00	- 524.213,00	-	Rettifica di valore (voce: Altre immob. immateriali)
Terme di Agnano SpA in liq.	1.493.427,00	100%	2.792.008,00	- 1.298.581,00	-	Rettifica di valore (voce: Altre immob. immateriali)
TOTALE				-9.960.676	11.044.888,00	

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	8.601.172	10.049.179
	Totale	8.601.172	10.049.179
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	255.850.194	233.220.361
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	258.258.214	231.282.641
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	61.525	1.937.720
2	Crediti per trasferimenti e contributi	722.765.748	582.936.784
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	681.313.933	545.783.591
b	<i>imprese controllate</i>	11.059.727	11.948.535
c	<i>imprese partecipate</i>	23.665.590	18.747.259
d	<i>verso altri soggetti</i>	6.726.498	6.457.399
3	Verso clienti ed utenti	400.508.383	406.263.163
4	Altri Crediti	474.343.986	674.042.869
a	<i>verso l'erario</i>	31.416.394	50.033.974
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	440.119.329	621.688.537
d	<i>altri (*) oltre l'esercizio successivo</i>	2.808.263	2.320.358
	Totale crediti	1.853.468.311	1.896.463.177
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	59.111.008	112.958.721
a	<i>Istituto tesoriere</i>	59.111.008	112.958.721
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	53.699.668	59.206.588
3	Denaro e valori in cassa	119.348	112.788
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	112.930.024	172.278.097
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.974.999.507	2.078.790.453

Si rileva che l'attivo circolante, pari a € 1.974.999.507, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 1.591.776.996.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	22.330.000	2.125
2	Risconti attivi	5.771.924	7.396.464
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	28.101.924	7.398.589

2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.609.803.399	1.598.161.438
II	Riserve	3.811.622.742	4.041.702.034
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	356.605.305	564.133.203
b	<i>da capitale</i>	1.014.005.810	1.014.005.810
c	<i>da permessi di costruire</i>	70.468.212	68.339.672
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.359.498.527	2.371.261.888
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	11.044.888	23.961.461
III	Risultato economico dell'esercizio	277.027.489	- 290.762.900
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	5.698.453.630	5.349.100.572
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.698.453.630	5.349.100.572

Si rileva che il Patrimonio Netto è pari a € 5.698.453.630 e non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento).

Nelle altre riserve indisponibili è confluita la riserva di consolidamento pari a € 11.044.888 .

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	34.655.926	39.999.612
2	per imposte	2.689.806	2.837.235
3	altri	548.096.835	609.509.149
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.050.779	7.277.850
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	588.493.346	659.623.846

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	17.309.576	19.592.425
	TOTALE T.F.R. (C)	17.309.576	19.592.425

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	2.771.644.679	2.650.392.085
a	prestiti obbligazionari	277.840.000	287.248.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	170.167.865	176.462.873
c	verso banche e tesoriere	27.036.638	32.425.441
d	verso altri finanziatori	2.296.600.176	2.154.255.771
2	Debiti verso fornitori	679.198.491	1.056.075.927
3	Acconti	3.994.391	3.081.690
4	Debiti per trasferimenti e contributi	464.561.644	393.654.383
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	13.312.973	23.821.960
c	imprese controllate	113.775.269	89.948.515
d	imprese partecipate	293.223.673	233.763.806
e	altri soggetti	44.249.729	46.120.102
5	altri debiti	731.534.250	734.490.000
a	tributari	164.939.901	117.954.999
	<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	159.035.270	91.820.000
	<i>tributari - oltre l'esercizio successivo</i>	5.904.631	26.044.047
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23.316.072	24.469.288
	<i>verso ist. di prev. - entro l'esercizio successivo</i>	23.002.324	
	<i>verso ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo</i>	313.748	
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	-	
d	<i>altri</i>	543.278.277	592.065.249
	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	444.901.947	494.689.483
	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>	98.376.330	97.375.766
	TOTALE DEBITI (D)	4.650.933.455	4.837.694.085

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che il debito di gruppo ammonta a € **4.650.933.456** con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € **4.326.915.849** al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo, pari a M€416.

Le operazioni infragruppo – rapporti debiti/crediti

Il bilancio consolidato deve includere esclusivamente le operazioni che il gruppo ha effettuato con i terzi, eliminando tutte le operazioni e i saldi reciproci al fine di evitare un indebito accrescimento.

Tali operazioni di elisione richiedono l'individuazione e l'eliminazione di poste credito/debito e costi/ricavi reciproche.

In un contesto in cui il bilancio consolidato offre la possibilità di valutare gli equilibri dell'Ente tenendo conto anche dei risultati degli organismi partecipati, è fondamentale che sia garantita perfetta corrispondenza tra le poste debitorie e creditorie del Comune e le reciproche registrazioni tenute dai rispettivi organismi.

Il predetto obbligo di allineamento contabile mira a rafforzare i principi di veridicità delle risultanze del bilancio dell'ente locale e, nell'ambito di una corretta attività di corporate governance, postula quale obiettivo una simmetria delle reciproche poste creditorie e debitorie tra l'ente e le proprie società partecipate.

L'attività condotta dal Comune di Napoli in merito al monitoraggio e rilevazione dei numerosi rapporti contabili con gli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 147 quater del Tuel e dell'art. 11, comma 6, lett. j del D. lgs 118/2011, finalizzata all'allineamento di detti rapporti, ha evidenziato la presenza di partite non simmetriche (disallineamenti), ossia una mancata corrispondenza tra quanto contabilizzato dal Comune nel proprio bilancio rispetto a quanto contabilizzato dalle partecipate.

La nota integrativa al paragrafo “Elisioni e rettifiche operate” dettaglia le attività intraprese per la riduzioni dei principali disallineamenti, tra cui quelle relative ai disallineamenti contabili tra i debiti del Comune di Napoli ed i crediti di ABC Napoli Azienda Speciale, pari a M/€ 59,8 al 2018.

A fronte dell'attività di riconciliazione/accantonamento realizzatesi nel 2019, il disallineamento al 31/12/19 con ABC Napoli Azienda Speciale si è ridotto ad M/€ 2,4, soprattutto per gli accantonamenti operati sia da parte dell'Ente al Fondo passività potenziali per M/€ 24 , che da parte della partecipata al fondo svalutazione crediti per M/€ 19,1 .

L'organo di revisione evidenzia che, oltre agli accantonamenti effettuati necessari per assicurare il mantenimento degli equilibri finanziari, resta fondamentale l'attività di analisi di tutte le partite finanziarie che hanno dato luogo a tali disallineamenti. Attività che deve essere intrapresa e portata avanti dai vari dirigenti al ramo sul piano gestionale e contabile in collaborazione con gli organismi partecipati.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	4.935.327	10.878.811
II	Risconti passivi	182.957.626	186.427.304
1	Contributi agli investimenti	181.350.421	186.427.304
a	da altre amministrazioni pubbliche	167.825.046	172.655.462
b	da altri soggetti	13.525.375	13.771.842
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	187.892.953	197.306.115

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	204.473.345	147.288.200
	2) beni di terzi in uso	6.228.986	6.228.986
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	210.702.331	153.517.186

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.828.680.301	1.797.526.470	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.374.934.286	1.988.295.307	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	453.746.015	- 190.768.837	644.514.852
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-76.885.804	-73.742.696	
<i>Proventi finanziari</i>	13.510.988	17.138.765	
<i>Oneri finanziari</i>	90.396.792	90.881.461	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-66.847	
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>		66.847	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-80.174.412	-4.885.158	
<i>Proventi straordinari</i>	924.221.159	698.508.070	
<i>Oneri straordinari</i>	1.004.395.571	703.393.228	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	296.685.799	- 269.463.538	566.149.337
Imposte	19.658.310	21.229.362	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	277.027.489	- 290.692.900	567.720.389

Le Operazioni infragruppo – Elisioni costi/ricavi

Le operazioni economiche, esclusivamente costi per acquisto di beni e servizi da un lato e ricavi caratteristici dall'altro, tra controllante e controllate, nonché tra aziende collegate, sono state oggetto di elisione reciproca per un valore totale di € 284.762.798.

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	611.581.501	589.275.585
2	Proventi da fondi perequativi	327.711.730	328.307.356
3	Proventi da trasferimenti e contributi	420.866.920	435.146.331
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	188.486.677	167.039.725
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	232.380.243	268.106.606
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	265.292.159	236.788.946
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.289.401	138.700.879
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	107.941.666	98.088.067
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	203.227.991	208.008.251
	totale componenti positivi della gestione A)	1.828.680.301	1.797.526.470

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.118.091	30.979.610
10	Prestazioni di servizi	445.070.621	432.659.917
11	Utilizzo beni di terzi	7.400.071	7.716.788
12	Trasferimenti e contributi	84.241.632	74.152.815
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	74.450.542	72.949.946
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	4.283.575	1.202.869
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.507.515	-
13	Personale	442.689.440	472.440.455
14	Ammortamenti e svalutazioni	185.623.682	316.716.825
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.951.349	8.609.819
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	74.284.776	75.703.964
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	2.172.338
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	102.387.558	230.230.704
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 47.176	120.718
16	Accantonamenti per rischi	9.504.291	579.039.025
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	163.333.634	74.469.154
	totale componenti negativi della gestione B)	1.374.934.287	1.988.295.307

Il costo del personale consolidato ammonta a € 442.689.440, inferiore al 2018 pari a € 472.907.526, superiore al corrispondente valore del Comune di Napoli pari ad € 259.374.505 (M€ -28,5 rispetto all'anno precedente pari a € 287.958.002, dopo un -11 nel 2018).

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	360.000	148.750
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	360.000	148.750
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	13.150.988	16.990.015
	Totale proventi finanziari	13.510.988	17.138.765
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 90.396.792	- 90.881.461
a	<i>Interessi passivi</i>	- 89.933.389	- 86.987.024
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 463.403	- 3.894.437
	Totale oneri finanziari	- 90.396.792	- 90.881.461
	totale (C)	- 76.885.804	- 73.742.696
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	66.847
	totale (D)	-	66.847

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	924.221.159	698.508.070
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	3.209.971	1.362.660
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	8.030	
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	919.796.228	692.234.060
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.056.792	174.978
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	150.138	4.736.372
	totale proventi	924.221.159	698.508.070
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.004.395.571	703.393.228
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	4.118.309	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.000.232.336	702.259.089
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	43.561	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.365	1.134.139
	totale oneri	1.004.395.571	703.393.228
	Totale (E)	- 80.174.412	- 4.885.158

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	296.685.799	- 269.463.538
26	Imposte	19.658.310	21.299.362
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	277.027.489	- 290.762.900
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **296.685.799**.
Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € **19.658.310**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **277.027.489**.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa deve indicare:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'organo di revisione evidenzia che la relazione sulla gestione e la nota integrativa consolidata risultano essere congruenti con il Bilancio Consolidato benché incomplete nella loro totalità delle componenti descrittive così come previste dal paragrafo 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'Allegato n.4/4 del D.Lgs. 118/2011.

L'organo di revisione rileva che alla nota integrativa **risultano allegati** i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni e Rilievi

L'Organo di Revisione **rileva** che:

- il Bilancio consolidato 2019 del Comune di Napoli è *stato* redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011;
- la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa, pur risultando congruente con il bilancio consolidato, non contiene tutte le informazioni indicate nel paragrafo 5 del Principio contabile 4/4 del d.lgs.n.118/2011;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Napoli rappresenta in modo corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di revisione

-richiama l'attenzione in merito alla compiuta osservanza degli adempimenti prodromici all'adozione del bilancio consolidato e, in particolare, alla c.d. conciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intestate all'ente partecipante ed all'organismo partecipato.

Detto adempimento, oltre a porsi quale presidio per il mantenimento anche prospettico degli equilibri di bilancio, evitando l'insorgenza di passività latenti in capo all'ente socio, assume particolare rilievo in

sede di consolidamento, segnatamente ai fini delle operazioni di elisione delle partite infragruppo, in quanto preordinato a garantire la perfetta corrispondenza tra le poste creditorie e debitorie degli enti e le reciproche registrazioni tenute dai rispettivi organismi.

Preoccupazione desta l'atteggiamento da parte della maggioranza degli organismi partecipati nel disattendere le direttive impartite dall'Ente, evidenziate anche nella nota integrativa.

I ritardi registrati nella produzione e nell'invio degli atti (spesso incompleti) a seguito alle direttive impartite dall'Ente sul consolidato, in primis la mancata e/o ritardata produzione dei prospetti contabili, asseverati dai propri organi di controllo, dei rapporti debitori/creditori con l'Ente, dilatano inevitabilmente i tempi di costruzione del bilancio consolidato e rallentano e/o impediscono l'avvio delle azioni volte a ridurre i disallineamenti contabili tra le parti.

Risultano infatti pervenute solo le obbligatorie informative, asseverate dai rispettivi organi di revisione, da parte di Asia S.p.A., Elpis S.r.l. in liquidazione e Napoli Holding S.r.l.

Gli organismi partecipati hanno l'obbligo del rispetto pedissequo e tempestivo di tutte le direttive di coordinamento impartite dalla capogruppo. La centralità del bilancio consolidato è funzionale al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, poiché consente di raggiungere l'obiettivo della "neutralità" del bilancio rispetto al fenomeno delle esternalizzazioni.

L'organo di revisione invita, pertanto, l'Ente a valutare se ci sono gli estremi per l'applicazione delle sanzioni (art.16) previste dal regolamento sul controllo analogo con la rimozione dell'organo di governo dell'organismo partecipato, in caso di gravi e/o reiterate violazioni degli indirizzi e/o delle direttive impartite.

- **evidenzia** la necessità di procedere con la redazione dell'inventario, eccezione fatta per le immobilizzazioni finanziarie. Il procedimento d'inventariazione è un'operazione complessa ed indispensabile per la determinazione del valore dei componenti del patrimonio o di una sua parte o di un suo aggregato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Napoli, con invito ad assumere i provvedimenti

necessari per la redazione e aggiornamento dell'inventario di tutti i beni patrimoniali dell'Ente (mobili e immobili), nonché per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011.

Napoli, data 11/12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Costantino Sessa (Presidente)

Dr. Domenico Carozza (Componente)

Dr. Antonio Daniele (Componente)

(Sottoscritta digitalmente)*

**La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.*