



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Costantino Sessa (Presidente)

Dott.ssa Teresa Del Prete (Componente)

Dott. Raffaele Pia (Componente)

Comune di Napoli

Verbale n. 40 del 23/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti Deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- 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 2023 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, li 23/09/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT.SSA TERESA DEL PRETE)

(DOTT. RAFFAELE PIA)

(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.

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	12
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	13
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	14
5. Stato Patrimoniale consolidato	15
5.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo	15
5.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	20
6. Conto economico consolidato	24
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	29
8. Osservazioni, Rilievi e Raccomandazioni	29
8. Conclusioni	32

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Sessa Costantino, Dott.ssa Teresa Del Prete, Dott. Raffaele Pia, revisori nominati con Deliberazione dell'Organo Consiliare n. 38 del 02/09/2022;

Premesso

- che con Deliberazione consiliare n. 18 del 28/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 35 del 22/05/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 13/09/2024, l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Deliberazione n. 153 del 02/05/2024 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 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 valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione e i prospetti afferenti al Bilancio Consolidato dell'Ente;

Visto

- 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 2023";

Dato atto

- che il Comune di Napoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile e la Giunta Comunale con Deliberazione n. 153 del 02/05/2024, ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- che la Giunta Comunale con Deliberazione di n. 359 del 09/09/2024 ha approvato lo schema del Bilancio Consolidato 2023 del Comune di Napoli;
- che 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Determinazione soglia rilevanza		Totale Attivo	Patrimonio netto	A) Componenti positivi della gestione dell'Ente
Capogruppo Comune di Napoli	Rendiconto anno 2022	11.717.391.381,15	6.805.651.416,66	1.881.907.981,28
Soglia di rilevanza (3%)		351.521.741,43	204.169.542,50	56.457.239,44
Soglia di rilevanza (10%)		1.171.739.138,12	680.565.141,67	188.190.798,13

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;
- che 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.
- che 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” 2023

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063	VIA ARGINE N. 929 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	VICO CAMPAGNARI N.58 80133 NAPOLI C.S. 10.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	25,00000%	25,00000%	25,00000%
ANM SpA CF 06937950639 P IVA 06937950639	VIA GIANBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 13.431.059	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	SI	SI	0,00000%	100,00000%	0,00000%
ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	PIAZZA FRANCESE N. 46 80133 NAPOLI	ASSOCIAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Banca Popolare Etica sc.pa. CF. 02622940233	VIA TOMMASEO NICCOLÒ N. 7 35131 PADOVA C.S. 92.235.307	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,03430%	0,03430%	0,03430%
CAAN SepA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	VIA PALAZZIELLO, LOC. LUFRANO - 80040 - VOLLA (NA) C.S. 27.787.618	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	70,33000%	70,33000%	70,33000%
Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 80129 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
P.IVA 04777011216								
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	VIA DUOMO, 288 80138 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	VIA SANTA LUCIA, 81 80121 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	CASTEL CAPUANO PIAZZA ENRICO DE NICOLA N.2 80139 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	VIA VITTORIA COLONNA N. 4 80121 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	VIA SALVATORE APREA, N. 52 80146 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	VIA GINO DORIA N. 75 80128 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	VIA SAN CARLO, 98/F 80132 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	VIALE J.F. KENNEDY N.54 80125 NAPOLI C.S. 145.623.373	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	66,31000%	66,31000%	66,31000%
Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Sirena Sc.pa. in Liquidazione CF. 07833540631 P.IVA 07833540631	VIA DEI MILLE N.16 80134 NAPOLI (NA) C.S. 167.623	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	53,46000%	53,46000%	53,46000%
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
ANM SpA CF 06937950639 P.IVA 06937950639	SOCIETA' CONTROLLATA INDIRECTA	IN PROCEDURA CONCURSALE
Banca Popolare Etica sc.pa. CF. 02622940233	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
CAAN SepA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Sirena Sc.pa. in Liquidazione CF. 07833540631 P.IVA 07833540631	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	ASSOCIAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2023

Come da Deliberazione di G.C. n. 153 del 02.05.2024, il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063	VIA ARGINE N. 929 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 80129 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

Si riporta di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi finanziati dalla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASIA Napoli SpA	174.353.943	164.505.767	94,35%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	121.710.759	25.021.412	20,62%
Elpis Srl in liquidazione	0	0	0,00%
Napoli Holding Srl	106.923.296	107.164.432	100,23%
Napoli Servizi SpA	61.378.167	61.242.939	99,78%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	0	0,00%
Terme di Agnano SpA in liquidazione	82.603	0	0,00%

L'Organo di revisione osserva che per la partecipata Napoli Holding S.r.l. l'incidenza percentuale sul totale del Gruppo, superiore al 100%, si giustifica nel seguente modo:

- *tutti i ricavi indicati in bilancio dalla società (al netto di € 234.324 classificati in "altri ricavi e proventi diversi") sono imputabili al Comune di Napoli;*

- il costo contabilizzato dall'Ente nel 2023 relativo a "servizi aggiuntivi TPL per emergenza covid anno 2021" (pari ad € 475.460), non trova riscontro nella contabilità 2023 della Napoli Holding, in quanto la stessa ha rilevato il corrispondente ricavo in esercizi precedenti.

In fase di consolidamento, tale differenza temporale, come per analoghe situazioni riscontrate per altri organismi partecipati, è stata trattata attraverso una scrittura di preconsolidamento partecipata, imputando nel bilancio della società un incremento della voce del Conto Economico "ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" (CE.A4 c) e, in contropartita, un decremento della voce "risultati economici esercizi precedenti" (SPP AIV). A supporto di tale decremento si evidenzia il perfetto allineamento delle poste finanziarie tra residui passivi Ente e crediti società, che sono state oggetto di elisione.

Si riporta di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI NAPOLI	100,00000%	238.137.178	57,49742%
Napoli Holding Srl	100,00000%	108.009	0,02608%
Terme di Agnano SpA in liquidazione	100,00000%	637.939	0,15403%
ASIA Napoli SpA	100,00000%	96.510.317	23,30209%
Napoli Servizi SpA	100,00000%	47.699.056	11,51678%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Elpis Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	100,00000%	31.077.730	7,50361%
Totale		414.170.229	100,00000%

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del Bilancio Consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento;

- 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;
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo;
- Elpis Srl in liquidazione: approvato dal liquidatore;
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: approvato in assemblea.

- per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di Consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2021-2023), al ripianamento di perdite;

- i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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

- nella redazione del consolidato sono stati garantiti:

- ❖ ***l'uniformità temporale***: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2023);
- ❖ ***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 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.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Napoli.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

L'Organo di revisione evidenzia che 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.

Il Bilancio Consolidato si basa, infatti, sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione **ha verificato** che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

Si osserva che la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare, in sede di Rendiconto della gestione, i propri debiti/crediti reciproci.

L'Organo di revisione rileva che, nonostante l'obbligo normativamente previsto di asseverazione delle informative societarie riportanti le poste creditorie e debitorie nei confronti dell'Ente, le informazioni fornite dagli organismi partecipati, oggetto di consolidamento, sono state asseverate solo parzialmente.

Più in particolare, sono state asseverate le informative rese da:

- Elpis Srl in liquidazione;
- Terme di Agnano Spa in liquidazione.

In sede di asseverazione non sono state rilevate difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

Non sono state, invece, asseverate le informative rese da:

- A.B.C. Azienda speciale;
- Asia Napoli S.p.a.;
- Napoli Holding S.r.l.;
- Napoli Sociale S.r.l.;
- Napoli Servizi S.p.a..

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ricorda che:

il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel Bilancio Consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- la differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica. Tale differenza, pari ad euro **126.177**, viene rilevata alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti".
- non si è reso necessario procedere ad evidenziare, nel Bilancio Consolidato, la quota di pertinenza di terzi in quanto l'elenco di consolidamento comprende esclusivamente partecipazioni totalitarie.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	135.582.261	98.480.553	37.101.708,00
Immobilizzazioni Materiali	8.996.269.181	8.834.963.920	161.305.261,00
Immobilizzazioni Finanziarie	97.968.616	98.231.393	- 262.777,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.229.820.058	9.031.675.866	198.144.192
Rimanenze	4.390.331	3.860.528	529.803,00
Crediti	1.591.954.881	2.140.048.456	-548.093.575,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	20.000.000	-	20.000.000,00
Disponibilità liquide	1.280.183.310	1.040.497.381	239.685.929,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.896.528.522	3.184.406.365	- 287.877.843
RATEI E RISCONTI (D)	1.247.051,00	1.270.265,00	- 23.214,00
TOTALE DELL'ATTIVO	12.127.595.631	12.217.352.496	- 89.756.865

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	7.075.300.901	6.875.710.946	199.589.955
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	831.358.637	802.662.817	28.695.820
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	12.951.131	14.065.166	-1.114.035
DEBITI (D)	4.000.381.871	4.356.439.702	-356.057.831
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	207.603.091	168.473.865	39.129.226
TOTALE DEL PASSIVO	12.127.595.631	12.217.352.496	- 89.756.865
CONTI D'ORDINE	695.351.131	680.607.368	-

5.1 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 2023	Anno 2022
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	41.610	36.314
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	44.037.686	47.918.433
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	30.936.866	11.834.558
9	altre	60.566.099	38.691.248
	Totale immobilizzazioni immateriali	135.582.261	98.480.553

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	3.267.530.988	3.334.042.807
1.1	Terreni	46.039.410	46.039.410
1.2	Fabbricati	3.148.571.680	3.212.828.245
1.3	Infrastrutture	62.631.504	64.568.561
1.9	Altri beni demaniali	10.288.394	10.606.591
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	1.073.433.329	1.020.561.553
2.1	Terreni	40.514.264	40.514.264
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	665.296
2.2	Fabbricati	630.375.656	642.494.894
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	1.591.113
2.3	Impianti e macchinari	226.261.802	233.935.512
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	21.927
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	13.447.874	2.183.279
2.5	Mezzi di trasporto	68.153.707	2.630.985
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.993.043	253.068
2.7	Mobili e arredi	571.275	64.795
2.8	Infrastrutture	59.548.355	61.390.057
2.99	Altri beni materiali	32.567.353	37.094.699
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.655.304.864	4.480.359.560
	Totale immobilizzazioni materiali	8.996.269.181	8.834.963.920

Immobilizzazioni finanziarie

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2023	Anno 2022
IV		Immobilizzazioni Finanziarie		
	1	Partecipazioni in	97.540.990	97.756.685
	a	<i>imprese controllate</i>	97.489.033	35.000
	b	<i>imprese partecipate</i>	51.957	97.721.685
	c	<i>altri soggetti</i>	0	0
	2	Crediti verso	427.626	474.708
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>altri soggetti</i>	427.626	474.708
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	97.968.616	98.231.393

L'Organo di revisione evidenzia che, in base a quanto previsto dal *Principio contabile OIC n. 17, Il Bilancio Consolidato*, per la redazione del Bilancio Consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.

- differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro risultano rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
	A	B	C	D= A+B-C
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo rispetto all'anno precedente	Annullamento patrimonio netto dell'Organismo partecipato	Differenza di Annullamento
ASIA Napoli SpA	51.493.747	-6.345.879	52.040.413	-6.892.545
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	245.908.466	0	233.307.336	12.601.130
Elpis Srl in liquidazione	0	0	-4.716.313	4.716.313
Napoli Holding Srl	56.044.501	-2.362.262	6.167.632	47.514.607
Napoli Servizi SpA	4.820.862	0	4.855.452	-34.590
Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	0	-11.981.290	11.981.290
Terme di Agnano SpA in liquidazione	70.503.147	-69.752.190	70.208.018	-69.457.061
Totale	428.770.723	-78.460.331	349.881.248	429.144

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	4.390.331	3.860.528
	Totale	4.390.331	3.860.528
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	209.765.685	296.994.318
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	170365	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	209.485.689	186.144.627
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	109.631	110.849.691
2	Crediti per trasferimenti e contributi	937.519.862	1.086.816.705
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	908.273.590	1.041.688.620
b	<i>imprese controllate</i>	11.986.886	11.804.002
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	17.259.386	33.324.083
3	Verso clienti ed utenti	308.706.227	353.847.721
4	Altri Crediti	135.963.107	402.389.712
a	<i>verso l'erario</i>	42.452.147	122.882.799
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	86.450	0
c	<i>altri</i>	93.424.510	279.506.913
d	<i>altri (*) oltre l'esercizio successivo</i>		
	Totale crediti	1.591.954.881	2.140.048.456
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	20.000.000	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	20.000.000	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.206.680.840	984.296.495
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-55.858.385	984.296.495
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.262.539.225	
2	Altri depositi bancari e postali	73.421.904	55.939.884
3	Denaro e valori in cassa	80.566	261.002
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	1.280.183.310	1.040.497.381
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.896.528.522	3.184.406.365

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	37.325	0
2	Risconti attivi	1.209.726	1.270.265
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.247.051	1.270.265

5.2 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 2023	Anno 2022
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	839.501.516	773.062.696
II	Riserve	4.907.641.597	4.539.888.816
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.104.035.446	1.152.667.978
b	<i>da capitale</i>	1.013.685.566	1.013.685.566
c	<i>da permessi di costruire</i>	85.842.495	76.090.527
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.299.758.149	3.366.196.968
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	98.583.618	83.915.755
f	<i>altre riserve disponibili</i>	409.771.769	-
III	Risultato economico dell'esercizio	224.122.342	410.091.456
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	7.075.300.901	6.875.710.946
	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)	7.075.300.901	6.875.710.946

L'Organo di revisione evidenzia che:

- il Patrimonio Netto è pari a € **7.075.300.901** 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);

- il valore del Patrimonio Netto segna un aumento di € **199.589.955** rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	25.215.137	29.365.682
2	per imposte	5.125.445	2.653.089
3	altri	801.018.055	770.644.046
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	831.358.637	802.662.817

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 2023	Anno 2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.951.131	14.065.166
	TOTALE T.F.R. (C)	12.951.131	14.065.166

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a € **12.951.131**, in diminuzione di € **1.114.035** rispetto all'anno precedente.

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	2.867.555.748	2.996.919.705
a	prestiti obbligazionari	235.272.000	246.704.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	526.221.927	570.571.164
c	verso banche e tesoriere	1.966.939	9.666.062
d	verso altri finanziatori	2.102.094.882	2.169.978.479
2	Debiti verso fornitori	559.323.651	692.692.758
3	Acconti	2.328.554	2.328.554
4	Debiti per trasferimenti e contributi	131.809.185	110.296.806
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	3.420.483	5.692.726
c	imprese controllate	9.855.148	78.128.649
d	imprese partecipate	60.090.576	333.593
e	altri soggetti	58.442.978	26.141.838
5	altri debiti	439.364.733	554.201.879
a	tributari	45.449.494	127.421.469
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	19.150.691	21.317.174
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)	-	-
d	altri	374.764.548	405.463.236
	TOTALE DEBITI (D)	4.000.381.871	4.356.439.702

L'Organo di revisione osserva che:

- i debiti totali del Gruppo ammontano a € **4.000.381.871**; registrano un incremento di € **400.537.964** rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo;
- i debiti totali evidenziano una diminuzione rispetto al bilancio Consolidato 2022 pari ad € **356.057.831**.

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 2023	Anno 2022
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	21.912.596	
II	Risconti passivi	185.690.495	168.473.865
1	Contributi agli investimenti	185.540.887	168.473.865
a	da altre amministrazioni pubbliche	173.075.074	155.533.020
b	da altri soggetti	12.465.813	12.940.845
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	207.603.091	168.473.865

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	669.316.393	649.315.947
	2) beni di terzi in uso	16.193.546	18.630.418
	3) beni dati in uso a terzi	88706	88706
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	652.776	652.776
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	
	7) garanzie prestate a altre imprese	9.101.710	11.919.521
	TOTALE CONTI D'ORDINE	695.353.131	680.607.368

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.045.979.537	2.071.788.786	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.275.216.510	1.493.337.815	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	770.763.027	578.450.971	192.312.056
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-80.530.466	-99.514.444	
<i>Proventi finanziari</i>	27.153.336	8.531.584	
<i>Oneri finanziari</i>	107.683.802	108.046.028	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-447.384.609	-50.152.512	
<i>Proventi straordinari</i>	382.416.084	300.078.771	
<i>Oneri straordinari</i>	829.800.693	350.231.283	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	242.847.952	428.784.015	-185.936.063
Imposte	18.725.610	18.692.559	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	224.122.342	410.091.456	-185.969.114
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-

Il Conto Economico evidenzia un risultato della gestione operativa di € **770.763.027**, superiore di € **21.634.734** rispetto al corrispondente saldo riportato nel Conto Economico della capogruppo. In confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra parimenti un incremento di € **192.312.0566**.

Il risultato di esercizio passa ad € **224.122.342** per effetto del saldo della gestione finanziaria (- 80.530.466), del saldo della gestione straordinaria (- 447.384.609) e delle imposte sul reddito (18.725.610).

6.1 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 2023	Anno 2022
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	588.714.621	550.001.906
2	Proventi da fondi perequativi	330.685.305	330.681.342
3	Proventi da trasferimenti e contributi	758.540.297	699.086.568
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	409.586.768	451.378.478
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	348.953.529	247.708.090
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	213.814.668	275.130.738
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	57.105.083	68.563.198
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	156.709.585	206.567.540
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.041.485	1.000.000
8	Altri ricavi e proventi diversi	152.183.161	215.888.232
	totale componenti positivi della gestione A)	2.045.979.537	2.071.788.786

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	43.339.395	49.976.656
10	Prestazioni di servizi	527.704.088	536.264.057
11	Utilizzo beni di terzi	6.483.412	6.489.705
12	Trasferimenti e contributi	53.416.612	87.952.971
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	37.928.198	87.160.979
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	15.488.414	791.992
13	Personale	414.170.229	381.446.805
14	Ammortamenti e svalutazioni	144.043.253	255.021.780
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.817.006	12.882.480
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	106.115.721	99.262.311
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	27.110.526	142.876.989
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 749.432	- 493.724
16	Accantonamenti per rischi	19.628.506	26.778.634
17	Altri accantonamenti	28.953.598	88.930.880
18	Oneri diversi di gestione	38.226.849	60.970.051
	totale componenti negativi della gestione B)	1.275.216.510	1.493.337.815

I componenti positivi della gestione, pari ad € 2.045.979.537, segnano una contrazione di 25.809.249 rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari ad € 1.275.216.510, hanno subito un decremento di € 218.121.305.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	27.153.336	8.531.584
	Totale proventi finanziari	27.153.336	8.531.584
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 107.683.802	- 108.046.028
a	<i>Interessi passivi</i>	106.799.699	107.796.477
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	864.103	249.551
	Totale oneri finanziari	- 107.683.802	- 108.046.028
	totale (C)	- 80.530.466	- 99.514.444
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per **€ 80.530.466**, con un miglioramento di € 18.983.978, rispetto all'anno precedente.

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2022 una crescita di **€ 18.621.752**.

Gli oneri finanziari, pari ad **€ 107.683.802**, in diminuzione rispetto al 2022 di **€ 362.226**, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	382.416.084	300.078.771
a	Proventi da permessi di costruire	1.783.227	1.624.488
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	380.515.931	1.156.371
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	116.926	296.797.912
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		500.000
	totale proventi	382.416.084	300.078.771
25	<i>Oneri straordinari</i>	829.800.693	350.231.283
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.965.102	2.134.556
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	811.084.515	344.144.814
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	53.473	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.697.603	3.951.913
	totale oneri	829.800.693	350.231.283
	Totale (E)	- 447.384.609	- 50.152.512

Il risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di **€ - 447.384.609**, con un peggioramento rispetto al 2022 di **397.232.097**.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		242.847.952	428.784.015
26	Imposte	18.725.610	18.692.559
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	224.122.342	410.091.456
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di **€ 242.847.952**.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a **€ 18.725.610**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo pari ad **€ 224.122.342**.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al Bilancio Consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, **ha verificato** che:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- sono indicati riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi.

8. Osservazioni, Rilievi e Raccomandazioni

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

- il Bilancio Consolidato 2023 dell'Ente è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- 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 2023 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

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

- nonostante il significativo miglioramento procedurale rispetto all'esercizio precedente, persiste il ritardo e la frammentarietà con cui alcune società ed enti, inclusi nel perimetro di consolidamento, hanno fornito le informazioni dovute;
- l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022 e per l'esercizio 2023 differiscono parzialmente, atteso che, per l'esercizio 2022, a causa della trasmissione tardiva di documentazione ritenuta non pienamente conforme alle richieste dell'Ente e manchevole di talune delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infragruppo, non è stato possibile includere Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione nelle operazioni di consolidamento;
- diversamente dal Bilancio Consolidato 2022, la società Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione ha concorso alla predisposizione del Consolidato 2023;
- il disallineamento contabile tra la Capogruppo e la partecipata Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione, per il quale ad oggi è in corso un contenzioso giudiziale, ha comportato nel rendiconto 2023 dell'Ente, un accantonamento a Fondo passività potenziale di euro un milione e 400, confluito a Fondo Rischi alla voce B.3 dello Stato Patrimoniale;
- l'attività di riconciliazione contabile dei rapporti economico – finanziari tra l'Ente e l'Azienda Speciale A.B.C. ha trovato compiuta definizione nell'ambito dell'Accordo Transattivo tra le parti approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 92 del 22.11.2023, i cui effetti si rifletteranno anche sull'esercizio 2024;
- solo le società Elpis S.r.l. in liquidazione e Terme di Agnano in liquidazione hanno inoltrato i prospetti asseverati dai rispettivi organi di revisione ai sensi dell'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione **ricorda** che:

- 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.

L'Organo di revisione **raccomanda** all'Ente:

- di trattare gli ulteriori disallineamenti emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento;
- di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista dall'art. 11 comma 6, lett, J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del Gruppo. L'asseverazione dell'informativa sui reciproci rapporti finanziari nasce dall'esigenza di garantire la piena attendibilità dei dati, quale presupposto per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite disallineate, la cui riconciliazione rappresenta l'obiettivo cardine per la tutela degli equilibri finanziari dell'Ente;
- di applicare i principi cardine del TUSP (Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n.175) avendo riguardo alla efficiente gestione delle partecipazioni, nonché alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, adottando idonei strumenti di controllo quali richiesta di report economici/finanziari infra annuali, monitoraggio periodico sull'andamento della gestione, analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e adozione di idonee azioni correttive, non ultima una analisi prospettica attraverso gli indicatori del rischio di crisi aziendale.

8. Conclusioni

L'Organo di Revisione, sulla base di tutto quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo, sulla proposta di Deliberazione Consiliare concernente il Bilancio Consolidato 2023 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Napoli, con invito:

- a continuare ad assumere i provvedimenti necessari 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;
- a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Napoli, li 23/09/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Costantino Sessa (Presidente)

Dott.ssa Teresa Del Prete (Componente)

Dott. Raffaele Pia (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.