



## **Relazione dell'organo di revisione**

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT. DOMENICO CAROZZA)

(DOTT. ANTONIO DANIELE)

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria .....	10
Fondo di cassa.....	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 .....	22
Risultato di amministrazione.....	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	30
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	33
Fondo anticipazione liquidità .....	33
Fondi passività potenziali .....	34
FONDO FLUSSI FINANZIARI SWAP.....	37
IL FONDO PASSIVITÀ DA PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI .....	37
FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO .....	38
FONDO DI ROTAZIONE ex art. 243 – ter del D. Lgs. 267/2000.....	38
FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI .....	40
FONDO DEMOLIZIONI OPERE ABUSIVE.....	40
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	41
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	46
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	47
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	51
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	56
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	57
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	58
STATO PATRIMONIALE.....	62
CONTO ECONOMICO .....	69
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	73
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI .....	74
CONCLUSIONI .....	78

# Comune di Napoli

## Organo di revisione

Verbale n. 104 del 20/05/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, lì 20/05/2022

### L'Organo di Revisione

Dott. Costantino Sessa

Dott. Domenico Carozza

Dott. Antonio Daniele

*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.*

## **INTRODUZIONE**

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

◆ ricevuta in data 04.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 141 del 29.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 09.10.2020;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>68</b>
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	29
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	20
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	9

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Napoli registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 940.940 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel corso del 2021, l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato presunto e **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

<b>AVANZO VINCOLATO PRESUNTO UTILIZZATO NEL CORSO DEL 2021</b>	<b>764.450.731,78</b>		
<b>di cui:</b>			
		<b>di parte corrente</b>	<b>di parte capitale</b>
QUOTA VINCOLATA EX LEGE	€ <b>61.936.063,46</b>	€ 61.936.063,46	
QUOTA RELATIVA AI VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	€ -		
QUOTA RELATIVA AI VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	€ <b>153.958.884,23</b>	€ 30.018.040,97	€ 123.940.843,26
QUOTA RELATIVA AI VINCOLI DA CONTRAZIONE DI MUTUI	€ <b>4.689.362,62</b>	€ -	€ 4.689.362,62
ACCANTONATO DA ESERCIZIO PRECEDENTE	€ <b>543.866.421,47</b>	€ 543.866.421,47	€ -
<b>TOTALI</b>	<b>€ 764.450.731,78</b>	<b>€ 635.820.525,90</b>	<b>€ 128.630.205,88</b>

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere ha reso il conto della gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- non risultano allegati i conti della gestione degli altri agenti contabili; tuttavia con nota PG/2022/388659 del 18/05/2021 il Servizio Cassa, Finanza e Fiscalità del Dipartimento Ragioneria ha comunicato che hanno presentato il conto, per maneggio di denaro, i seguenti agenti:

- ❖ Municipalità 1-2-3-4-5-6-7-8-9-10;
- ❖ Dipartimento Avvocatura comunale – Coordinamento;
- ❖ Area Centro Unico Acquisti e Gare – Servizio Acquisti;

- ❖ Direzione Generale – Direttore Operativo – Inventario Beni Immobili;
- ❖ Polizia Locale;
- ❖ Area Logistica – Servizio Autoparchi e Attività Tecniche di Supporto;

- l'Ente, a seguito della messa in quiescenza del responsabile del procedimento, ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili non ha ancora provveduto alla nuova nomina. Nelle more dell'individuazione del nuovo responsabile l'incarico è ricoperto dal dirigente del Servizio Cassa, Finanza e Fiscalità.

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo.

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'Ente **non** è in dissesto;

- l'Ente **ha attivato** il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 28.01.2013;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo non superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

Il Comune di Napoli essendo tuttora nella condizione di ente in riequilibrio finanziario pluriennale è tenuto, ai sensi dell'art. 243 – bis del T.U.E.L. ad assicurare la percentuale dei costi di erogazione dei servizi a domanda individuale nella misura del 36%.



L'Organo di revisione rileva che l'Ente **non ha** assicurato la percentuale minima di copertura dei costi a domanda individuale. Tale percentuale di copertura è peggiorata rispetto a quella dell'esercizio 2020 (50,62%), come dal prospetto che segue:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 2.038.641,57	€ 11.206.812,85	-€ 9.168.171,28	18,19%	37,61%
Sala Viviani	€ -	€ 1.020,28	-€ 1.020,28	0,00%	0,00%
Castel Nuovo - Maschio Angioino e sale del patrimonio artistico	€ 130.193,61	€ 580.122,57	-€ 449.928,96	22,44%	28,90%
Casina Pompeiana	€ 7.328,53	€ 26.920,02	-€ 19.591,49	27,22%	14,81%
Castel dell' Ovo	€ 51.123,75	€ 196.178,93	-€ 145.055,18	26,06%	15,29%
Complesso monumentale San Domenico Maggiore	€ 10.992,80	€ 183.370,47	-€ 172.377,67	5,99%	3,27%
Impianti sportivi	€ 1.382.316,05	€ 1.186.547,77	€ 195.768,28	116,50%	28,68%
Impianti sportivi municipalità VIII	€ 16.882,75	€ 99.381,09	-€ 82.498,34	16,99%	28,96%
Mercati Rionali	€ 361.882,00	€ 1.341.038,86	-€ 979.156,86	26,99%	127,57%
P.A.N. Palazzo Roccella	€ 34.441,67	€ 284.178,96	-€ 249.737,29	12,12%	11,25%
Refezione Scolastica	€ 2.413.735,74	€ 3.185.253,46	-€ 771.517,72	75,78%	39,51%
<b>Totali</b>	<b>€ 6.447.538,47</b>	<b>€ 18.290.825,24</b>	<b>-€ 11.071.769,07</b>	<b>35,25%</b>	<b>41,76%</b>

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

## Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	743.884.911,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	743.884.911,05

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 59.111.007,95	€ 371.968.650,51	€ 743.884.911,05
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 35.842.233,90	€ 344.953.067,15	€ 582.879.749,14

L'Ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 79.042.926,25	€ 35.842.233,90	€ 344.953.067,15
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 435.344.229,06	€ 415.338.929,22	€ 296.103.552,98
Fondi vincolati all'1.1	=	<b>€ 514.387.155,31</b>	<b>€ 451.181.163,12</b>	<b>€ 641.056.620,13</b>
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 490.319.153,62	€ 909.051.069,90	€ 403.497.353,42
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 553.525.145,81	€ 719.175.612,89	€ 461.674.224,41
Fondi vincolati al 31.12	=	<b>€ 451.181.163,12</b>	<b>€ 641.056.620,13</b>	<b>€ 582.879.749,14</b>
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 415.338.929,22	€ 296.103.552,98	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	<b>€ 35.842.233,90</b>	<b>€ 344.953.067,15</b>	<b>€ 582.879.749,14</b>

L'Organo di revisione evidenzia che al 31 dicembre 2021 risultano ricostituiti tutti i fondi vincolati utilizzati nell'anno 2021 e nelle annualità precedenti.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 371.968.650,51			€ 371.968.650,51
Entrate Titolo 1.00	+	€ 979.105.306,56	€ 606.514.395,83	€ 168.249.028,36	€ 774.763.424,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 675.635.288,03	€ 568.260.435,11	€ 10.222.111,50	€ 578.482.546,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 315.993.822,85	€ 61.829.564,44	€ 61.241.159,09	€ 123.070.723,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 1.970.734.417,44	€ 1.236.604.395,38	€ 239.712.298,95	€ 1.476.316.694,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.757.026.994,63	€ 571.948.569,90	€ 438.609.398,20	€ 1.010.557.968,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -			€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 584.037.234,54	€ 131.742.738,58	€ -	€ 131.742.738,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 2.341.064.229,17	€ 703.691.308,48	€ 438.609.398,20	€ 1.142.300.706,68
Differenza D (D=B-C)	=	€ -370.329.811,73	€ 532.913.086,90	€ -198.897.099,25	€ 334.015.987,65
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ -370.329.811,73	€ 532.913.086,90	€ -198.897.099,25	€ 334.015.987,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 439.102.962,77	€ 27.144.744,96	€ 156.470.774,77	€ 183.615.519,73
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -			€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 30.963.023,45	€ 41.574.181,12	€ 72.375.763,51	€ 113.949.944,63
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 470.065.986,22	€ 68.718.926,08	€ 228.846.538,28	€ 297.565.464,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 470.065.986,22	€ 68.718.926,08	€ 228.846.538,28	€ 297.565.464,36
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.093.503.233,05	€ 111.195.112,26	€ 141.127.256,90	€ 252.322.369,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.093.503.233,05	€ 111.195.112,26	€ 141.127.256,90	€ 252.322.369,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 1.093.503.233,05	€ 111.195.112,26	€ 141.127.256,90	€ 252.322.369,16
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -623.437.246,83	€ -42.476.186,18	€ 87.719.281,38	€ 45.243.095,20
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 600.000.000,00		€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 600.000.000,00		€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.284.187.000,00	€ 1.862.914.567,51	€ 317.252.975,44	€ 2.180.167.542,95
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.284.187.000,00	€ 1.860.536.195,08	€ 326.974.170,18	€ 2.187.510.365,26
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ -621.798.408,05	€ 492.815.273,15	€ -120.899.012,61	€ 743.884.911,05

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Dal conto del tesoriere al 31/12/2021 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Nel corso del 2021 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 428.186.568,70	€ 574.788.924,45	€ 595.530.385,71
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 415.338.929,22	€ 296.103.552,98	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 369.656,64	

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concedibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro **595.530.385,71**.

#### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **228** giorni.

- l'Ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro **443.216.854,98**.

**Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **490.015.325,53**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – **64.016.411,57**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – **246.234.391,49** come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	490.015.325,53
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	362.144.734,54
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	191.887.002,56
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>- 64.016.411,57</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 64.016.411,57
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	182.217.979,92
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 246.234.391,49</b>

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 640.584.881,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 610.400.952,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 694.899.925,15
<b>SALDO FPV</b>	-€ 84.498.972,69
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 71.883.568,61
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 417.891.733,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 57.402.227,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 288.605.937,29
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 640.584.881,70
<b>SALDO FPV</b>	-€ 84.498.972,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 288.605.937,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 746.450.731,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.789.753.189,22
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ <b>2.803.683.892,72</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 979.105.306,56	€ 877.200.776,85	€ 606.514.395,83	69,14%
<b>Titolo II</b>	€ 675.635.288,03	€ 643.772.484,12	€ 568.260.435,11	88,27%
<b>Titolo III</b>	€ 315.993.822,85	€ 241.271.698,11	€ 61.829.564,44	25,63%
<b>Titolo IV</b>	€ 439.102.962,77	€ 217.201.745,78	€ 27.144.744,96	12,50%
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	26.946.007,32
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	381.084.625,68
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.762.244.959,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.072.543.260,40
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.413.834,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.063.912,02
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	474.100,28
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	134.242.722,54
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	449.436.689,58
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	-	<b>287.068.178,99</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	637.249.522,89
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.363.212,54
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	176.675,56
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>361.367.880,88</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	<b>362.144.734,54</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>108.659.482,06</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>109.436.335,72</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>182.217.979,92</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>291.654.315,64</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	127.201.208,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	583.454.945,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	268.164.753,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	11.363.212,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	176.675,56
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	183.038.847,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	657.486.090,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.063.912,02
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	474.100,28
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>128.647.444,65</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>83.227.520,50</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>45.419.924,15</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>45.419.924,15</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>490.015.325,53</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021		<b>362.144.734,54</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>191.887.002,56</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	-	<b>64.016.411,57</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>182.217.979,92</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	-	<b>246.234.391,49</b>



<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>361.367.880,88</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	150.371.745,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	362.144.734,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	182.217.979,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	108.659.482,06
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	-	<b>442.026.060,89</b>

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
535050/0	UTILIZZO AVANZO ACCANTONATO A RENDICONTO 2019 QUALE FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	964.204.034,56			0,00	964.204.034,56
535060/0	FONDO ACCANTONAMENTO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' (euro 486.877.777,64)	449.436.689,58	-449.436.689,58	449.436.689,58	0,00	449.436.689,58
	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DI CUI AL CAP. 535060 NON UTILIZZATA E RESTITUITA NEL 2021	37441088,06	0		0,00	37.441.088,06
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>1.451.081.812,20</b>	<b>-449.436.689,58</b>	<b>449.436.689,58</b>	<b>0,00</b>	<b>1.451.081.812,20</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
162200/0	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.000.000,00			-1.000.000,00	0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>1.000.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
162001/0	FONDO CONTENZIOSO AMMINISTRATIVO	4.444.891,42	0,00	0,00	-1.337.045,18	3.107.846,24
162002/0	FONDO CONTENZIOSO CIVILE	195.014.257,00	-46.475.625,00	0,00	192.170.728,16	340.709.360,16
162002/2	FONDO CONTENZIOSO CIVILE - per interessi di mora giudizio Metropolitana di Napoli/Comune					
162003/0	FONDO CONTENZIOSO GIUDIZI RISARCITORI	2.357.968,31	0,00	19.766.666,67	3.845.455,05	25.970.090,03
162004/0	FONDO CONTENZIOSO GIUDIZI DI OTTEMPERANZA	138.000,00		0,00	-58.500,00	79.500,00
162005/0	FONDO CONTENZIOSO GIUDIZI DI VALORE INDETERMINATO	10.000.000,00	0,00	0,00	-10.000.000,00	0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>211.955.116,73</b>	<b>-46.475.625,00</b>	<b>19.766.666,67</b>	<b>184.620.638,03</b>	<b>369.866.796,43</b>

Fondo crediti di dubbia esigibilità						
42306/1	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' - DA TIT I TIP 101	1.119.023.540,11	-309.683.479,18	181.575.122,85	0,00	990.915.183,78
42306/2	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' - DA TIT III TIP 100	100.736.881,88	-8.464.755,05	17.662.875,08	0,00	109.935.001,91
42306/3	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' DA TIT. III TIP 200	950.263.004,77	-70.213.143,30	117.253.959,38	0,00	997.303.820,85
42306/4	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' DA TIT. III TIP 300	44.743.863,86	-10.966.471,63	7.242.982,52	0,00	41.020.374,75
42306/5	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' DA TIT. III TIP 500	71.889.731,42	-3.537.814,77	4.743.128,04	1.072.366,59	74.167.411,28
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>2.286.657.022,04</b>	<b>-402.865.663,93</b>	<b>328.478.067,87</b>	<b>1.072.366,59</b>	<b>2.213.341.792,57</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
					0	
					0	
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri accantonamenti</b>						
149002/2	FONDO NON IMPEGNABILE PER DIFFERENZIALE PRODOTTI DERIVATI	177.114.551,12	-2.659.971,29	0,00	0,00	174.454.579,83
151195/0	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	13.045.531,23	0,00	4.000.000,00		17.045.531,23
162006/0	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI COMUNICATE DAI SERVIZI	62.875.878,06	-3.266.376,03	0,00	-39.347.565,63	20.261.936,40
162007/0	FONDO ROTAZIONE EX ART. 243- ter TUEL	162.923.433,68	0,00	0,00	13.733.714,08	176.657.147,76
162008/0	FONDO DFB NON RICONOSCIUTI AL 31/12	4.858.598,76	-4.586.671,50	0,00	4.569.542,46	4.841.469,72
	FONDO INDENNITA' DI CARICA SINDACO	0,00	0,00	0,00	1.269,21	1.269,21
	FONDO GARANZAI DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	9.900.000,00	0,00	9.900.000,00
	FONDO DEMILIZIONI OPERE ABUSIVE	5.948.843,05	0,00	0,00	3.568.015,18	9.516.858,23
	Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2022	0,00	0,00	0,00	31.708.673,00	31.708.673,00
	Passività pregresse emergenti dall'applicazione dell'art. 1 Legge di Bilancio per il 2022	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>426.766.835,90</b>	<b>-10.513.018,82</b>	<b>13.900.000,00</b>	<b>29.233.648,30</b>	<b>459.387.465,38</b>
<b>Totale</b>		<b>4.377.460.786,87</b>	<b>-946.732.085,39</b>	<b>811.581.424,12</b>	<b>182.217.979,92</b>	<b>4.424.528.105,52</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021																																																																																																																								
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)																																																																																																																								
Vincoli derivanti dalla legge																																																																																																																																	
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)	69.950.422,62	61.936.063,46	54.543.094,79	73.622.521,43	89.320,00	830.780,09	0,00	42.767.316,82	49.950.895,89																																																																																																																								
Vincoli derivanti da Trasferimenti																																																																																																																																	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)	486.294.537,90	153.958.884,23	383.387.143,63	221.817.079,53	197.078.705,88	-8.563.422,66	5.391.791,51	123.842.033,96	464.741.110,29																																																																																																																								
Vincoli derivanti da finanziamenti																																																																																																																																	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	67.599.146,67	4.689.362,52	30.963.007,41	3.506.030,79	8.117.798,15	11.506.123,37	1.249.110,69	25.277.651,78	76.681.312,46																																																																																																																								
Vincoli formalmente attribuiti																																																																																																																																	
Totale vincoli formalmente attribuiti	740.783,06	0,00	0,00	0,00	0,00	496.588,05	0,00	0,00	244.195,01																																																																																																																								
Altri vincoli																																																																																																																																	
Totale altri vincoli (l/5)	0		0	0	0	0		0	0																																																																																																																								
Totale risorse vincolate (=	624.584.890,25	220.584.310,21	468.893.245,83	298.945.631,75	205.285.824,03	4.270.068,85	6.640.902,20	191.887.002,56	591.617.513,65																																																																																																																								
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>42.767.316,82</td> <td>49.950.895,89</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>123.842.033,96</td> <td>464.741.110,29</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>25.277.651,78</td> <td>76.681.312,46</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>244.195,01</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>191.887.002,56</td> <td>591.617.513,65</td> </tr> </tbody> </table>										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0	0	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)								42.767.316,82	49.950.895,89	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)								123.842.033,96	464.741.110,29	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)								25.277.651,78	76.681.312,46	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)								0,00	244.195,01	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)								0,00	0,00	Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)								191.887.002,56	591.617.513,65
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)																																																																																																																																	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)																																																																																																																																	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)																																																																																																																																	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)																																																																																																																																	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)																																																																																																																																	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0	0																																																																																																																								
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)								42.767.316,82	49.950.895,89																																																																																																																								
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)								123.842.033,96	464.741.110,29																																																																																																																								
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)								25.277.651,78	76.681.312,46																																																																																																																								
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)								0,00	244.195,01																																																																																																																								
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)								0,00	0,00																																																																																																																								
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)								191.887.002,56	591.617.513,65																																																																																																																								



### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 15.894.724,65	€ 26.946.007,32
FPV di parte capitale	€ 204.473.345,22	€ 583.454.945,14
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 15.894.724,65	€ 26.946.007,32	€ 37.413.834,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 13.109.793,12	€ 20.381.206,81	€ 27.985.203,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 342.525,19	€ 139.982,39	€ 689.758,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€ 567.120,90	€ 329.821,66	€ 1.109.907,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.198.064,78	€ 3.413.729,52	€ 2.558.489,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 677.220,66	€ 217.821,94	€ 526.971,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ 1.961,84	
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ 2.461.483,16	€ 4.543.504,61

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 204.473.345,22	€ 583.454.945,14	€ 657.486.090,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 95.513.627,79	€ 401.116.163,07	€ 175.671.590,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 108.959.717,43	€ 181.379.379,59	€ 481.814.499,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ 959.402,48	
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<b>FVP 2021</b>	<b>importo</b>
<b>SPESA CORRENTE</b>	€ 37.413.834,89
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	
<i>trasferimenti correnti</i>	€ 33.197.877,56
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<b>altro</b>	€ 4.215.957,33
<i>di cui:</i>	
<i>finanziato da oneri concessori</i>	€ 767.897,20
<i>finanziato da sanzioni CDS</i>	€ 1.889.320,00
<i>non finanziato</i>	€ 1.558.740,13
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	€ 37.413.834,89
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	€ 657.486.090,26
<b>TOTALE FPV 2021</b>	€ 694.899.925,15



## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro **2.803.683.892,72** come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				371.968.650,51
RISCOSSIONI	(+)	785.811.812,67	3.168.237.888,97	3.954.049.701,64
PAGAMENTI	(-)	906.710.825,28	2.675.422.615,82	3.582.133.441,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			743.884.911,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			743.884.911,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.325.072.604,92	737.914.306,44	4.062.986.911,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	718.143.306,65	590.144.697,89	1.308.288.004,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			37.413.834,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			657.486.090,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.803.683.892,72</b>

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021	<b>2.212.461.726,45</b>
--	-------------------------

<b>ANALISI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021</b>	<b>DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020 (a)</b>	<b>DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021 (b)</b>	<b>DISAVANZO RIPIANATO NEL 2021 (c) = (a) - (b)</b>	<b>QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO 2021 (d)</b>	<b>RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2021 (e) = (d) - (c)</b>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.001.008.010,88	959.299.343,76	<b>41.708.667,12</b>	41.708.667,12	<b>0,00</b>
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	957.678.398,76	711.137.998,76	<b>246.540.400,00</b>	246.540.000,00	<b>0,00</b>
Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL	451.985.223,19	414.319.787,92	<b>37.665.435,27</b>	37.665.435,27	<b>0,00</b>
Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL, QUOTE NON RECUPERATE NEL 2018 E 2019	28.196.560,29	0,00	<b>28.196.560,29</b>	28.196.560,29	-
Disavanzo derivante dall'esercizio 2019, a seguito reiscrizione FAL	26.973.563,00	0,00	<b>26.973.563,00</b>	26.973.563,00	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021		127.704.596,01			
<b>Totale</b>	<b>2.465.841.756,12</b>	<b>2.212.461.726,45</b>	<b>381.084.625,68</b>	<b>381.084.225,68</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione rileva che per la copertura della quota annuale di disavanzo il comune di Napoli ha beneficiato dei seguenti trasferimenti:

<b>TRASFERIMENTI STATALI PER IL RECUPERO DEL DISAVANZO</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>
Trasferimento dallo Stato ex art. 52 comma 1 D.L. 73/2021	246.540.400,00	246.540.400,00
Contributo statale ex art. 16 comma 8-quinques D.L. 146/2021	85.178.130,95	85.178.130,95
Contributo ministeriale a favore enti in riequilibrio finanziario, per il biennio 2021-2022 ART 1 COMMI 775 - 777 LEGGE 178/2020	48.067.023,14	48.067.023,14
<b>Totale complessivo</b>	<b>379.785.554,09</b>	<b>379.785.554,09</b>

<b>MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO al 31/12/2021</b>	<b>COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31/12/2021</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizi successivi</b>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	959.299.343,76	41.708.667,12	41.708.667,12	41.708.667,12	834.173.342,40
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	711.137.998,76	0,00	40.763.119,60	95.767.839,88	574.607.039,28
Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL	414.319.787,92	37.665.435,27	37.665.435,27	37.665.435,27	301.323.482,11
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	3.069.546,20	306.954,62	306.954,62	306.954,62	2.148.682,34
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	124.635.049,81	90.159.618,24	22.493.045,38	11.982.386,19	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.212.461.726,45</b>	<b>169.840.675,25</b>	<b>142.937.221,99</b>	<b>187.431.283,08</b>	<b>1.712.252.546,13</b>

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

Nei residui attivi sono compresi euro **0,00 (zero/00)** derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.760.537.023,08	€ 2.536.203.921,00	€ 2.803.683.892,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.812.606.707,78	€ 4.377.460.786,87	€ 4.424.528.105,52
Parte vincolata (C)	€ 561.127.618,46	€ 624.584.890,25	€ 591.617.513,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.613.197.303,16	-€ 2.465.841.756,12	-€ 2.212.461.726,45

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;

#### **Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020**

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente		
			Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€ -						
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€	543.866.421,47	€ -	€ 44.308.125,00	€ 499.558.296,47						
Utilizzo parte vincolata	€	220.584.310,31				€ 61.936.063,46	€ 153.958.884,23	€ 4.689.362,62			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-								€ -	
Rettifiche per cancellazioni del residuo attivo corrispondente o per errori materiali	-€	12.040.717,84				-€ 777.401,84	€ 126.647,35	-€ 11.377.246,31	-€ 12.717,04		
Valore delle parti non utilizzate		€ -	€ 2.286.657.022,04	€ 167.646.991,73	€ 1.379.290.351,63	€ 7.236.957,32	€ 332.460.301,02	€ 51.532.537,74	€ 728.066,02	€ -	
Valore monetario della parte	€	5.002.043.677,12	€ -	€ 2.286.657.022,04	€ 211.955.116,73	€ 1.878.848.648,10	€ 69.950.422,62	€ 486.292.537,90	€ 67.599.146,67	€ 740.783,06	€ -

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 129 del 28.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione espresso in data 27.04.2022.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 129 del 28.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.456.892.582,81	€ 785.811.812,67	€ 3.325.072.604,92	-€ 346.008.165,22
Residui passivi	€ 1.682.256.359,86	€ 906.710.825,28	€ 718.143.306,65	-€ 57.402.227,93

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 320.409.243,31	€ 25.720.383,75
Gestione corrente vincolata	€ 794.251,15	€ 8.621.196,19
Gestione in conto capitale vincolata	€ 659.324,46	€ 6.418.893,76
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.676.170,68	€ 412.595,34
Gestione Accensione prestiti vincolata	€ 3.966.218,83	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 16.502.956,79	€ 16.229.158,89
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 346.008.165,22</b>	<b>€ 57.402.227,93</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

### **Riaccertamento straordinario dei residui ex art. 4 D.L. 41/2021**

L'Ente con la medesima deliberazione di Giunta comunale di approvazione del riaccertamento ordinario ha provveduto al contestuale riaccertamento straordinario dei residui attivi ex art. 4 D.L. n. 41/2021.

Con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 sono stati automaticamente annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, oggetto di carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 ° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 , a carico di soggetti che nel 2019 hanno conseguito un reddito fino a 30.000 euro.

L'operazione di riaccertamento straordinario ha comportato la necessita di avvalersi della facoltà di ripianare il maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario (pari a € **3.069.546,20**) di cui al Decreto MEF del 14 luglio 2021 comma 5, lettera c), in dieci annualità, in quote annuali costanti, a decorrere dall'esercizio 2022, e lo stesso risulta ricompreso nel risultato di amministrazione 2021.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 77.975.707,12	€ 29.289.915,76	€ 35.253.865,95	€ 65.804.565,16	€ 58.386.691,46	€ 254.632.500,49	€ 310.630.363,19	€ 280.683.153,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.136.142,60	€ 5.436.325,64	€ 748.058,15	€ 4.405.413,66	€ 16.556.761,97	€ 180.430.180,73		
	Percentuale di riscossione	4%	19%	2%	7%	28%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 303.395.060,26	€ 89.196.810,31	€ 121.290.461,29	€ 104.630.207,62	€ 138.655.415,42	€ 220.097.081,57	€ 816.664.267,52	€ 697.648.903,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 14.565.480,92	€ 2.652.199,94	€ 2.644.555,97	€ 3.477.016,02	€ 52.564.892,53	€ 84.696.623,57		
	Percentuale di riscossione	5%	3%	2%	3%	38%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 332.278.343,96	€ 82.615.630,81	€ 102.347.172,87	€ 106.195.686,88	€ 123.946.537,22	€ 106.296.093,99	€ 830.242.064,59	€ 814.758.924,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.629.003,84	€ 9.447,58	€ -	€ -	€ 2.060.701,13	€ 17.738.248,59		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	0%	2%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 13.257.772,99	€ 14.860.702,78	€ 13.733.507,04	€ 13.855.643,92	€ 18.364.583,17	€ 22.726.745,32	€ 85.641.884,60	€ 73.035.011,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 207.165,41	€ 207.362,66	€ 208.784,92	€ 266.774,90	€ 2.722.581,68	€ 7.544.401,05		
	Percentuale di riscossione	2%	1%	2%	2%	15%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 1.200.104,68	€ 250.398,49	€ 9.067,04	€ 194.058,54	€ 289.466,07	€ 8.820.846,75	€ 2.285.083,85	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.868,93	€ 22.102,92	€ -	€ -	€ 184.030,50	€ 8.260.855,37		
	Percentuale di riscossione	1%	9%	0%	0%	64%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 45.479.545,82	€ 11.184.390,74	€ 10.642.715,95	€ 64.488,43	€ 1.742.443,63	€ 158.019,30	€ 46.873.812,37	€ 532.007,23
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 20.706.678,53	€ -	€ 841,03	€ 1.614,95	€ 1.688.552,05	€ 104,94		
	Percentuale di riscossione	46%	0%	0%	3%	97%			



## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto, derivante dall'applicazione del c.d. metodo ordinario, ammonta a complessivi euro **2.213.341.792,57**.

L'Organo di revisione ha verificato, con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, che non sono stati eliminati quei crediti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Nel risultato di amministrazione 2021 l'accantonamento a titolo di FAL è disciplinato dall'art. 52, comma 1-ter, del D.L. 73/2021, convertito in Legge 106/2021.

Tale norma ha riformato, a decorrere dal 2021, la disciplina del fondo anticipazioni di liquidità a seguito della dichiarazione di incostituzionalità della precedente normativa (art. 39-ter, commi 2 e 3, del D.L. 162/2019, convertito in Legge n. 8/2020), avvenuta con la sentenza della Corte costituzionale n. 80 del 29 aprile 2021.

*L'articolo 52, comma 1-ter, DI 73/2021, a decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali devono iscrivere nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti e, in sede di rendiconto, ridurre, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato di amministrazione. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del Fal è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come «Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità», in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 145/2018. Nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento*

*delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità.*

Nel risultato di amministrazione 2021 è stato accantonato - a titolo di FAL - l'importo di € **1.381.932.050,54** corrispondente al valore del debito residuo al 31/12/2021 verso la Cassa Depositi e Prestiti per anticipazioni da quest'ultima erogate e ancora da rimborsare; il Fondo è composto specificamente da:

- 1) euro **932.495.360,96** per l'anticipazione di liquidità erogata ai sensi dell'art. 39-ter del D.L. 162/2019;
- 2) euro **449.436.689,58** per l'anticipazione di liquidità erogata ai sensi degli artt. 115 e 116 del D.L. 34/2020.

### **Fondi passività potenziali**

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

Tale fondo mira preservare i futuri equilibri di bilancio derivanti dai rischi del contenzioso, dei debiti fuori bilancio, dei contratti di swap, dei procedimenti amministrativi.

### **Fondo contenzioso**

Il Fondo viene aggiornato ogni anno, nell'ambito del procedimento di formazione del rendiconto della gestione.

Gli avvocati comunali, per i giudizi di cui sono incaricati, indicano gli elementi identificativi del giudizio (parti, RG, codice del fascicolo in avvocatura), il valore della domanda, la percentuale di soccombenza che valutano applicabile al giudizio, tenendo conto di vari elementi:

- il grado di fondatezza della pretesa;
- il contenuto della difesa opponibile, anche in base ai documenti probanti e agli elementi istruttori forniti dai Servizi comunali titolari dei procedimenti nei quali si è manifestato il contenzioso (i Servizi sono sempre coinvolti, dall'Avvocatura, nella gestione del contenzioso);
- la giurisprudenza formatasi sul punto oggetto di contesa;
- l'andamento del giudizio, con aggiornamenti in base ad eventuali nuovi elementi che dovessero emergere in corso di causa, tipicamente in base agli esiti delle C.T.U.; il

risultato delle consulenze tecniche di ufficio è utilizzato anche per attribuire valore ai giudizi sorti per un valore indeterminato o indeterminabile: in tal modo diventa possibile, durante lo svolgimento del giudizio, valorizzare il rischio anche per le cause inizialmente non valutabili in termini finanziari, per mancanza di uno dei due parametri di calcolo (valore domanda);

- l'esito di eventuale primo e/o secondo grado di giudizio, per le cause che si svolgono in appello e/o cassazione;
- la presenza e il contenuto di eventuali trattative per una definizione transattiva, tenendo conto, prioritariamente, dell'orientamento espresso dal giudice riguardo alla soluzione conciliativa.

Tutta l'operazione di aggiornamento generale del Fondo viene svolta nell'ambito della annuale predisposizione del rendiconto della gestione e, quindi, contemporaneamente al riaccertamento ordinario dei residui.

Al 31/12/2021, il Fondo contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione è pari a € 369.866.796 distinto tra:

- Fondo contenzioso civile	€	360.476.027
- Fondo contenzioso giudizi risarcitori	€	6.203.423
- Fondo contenzioso amministrativo	€	3.187.346

A questo valore, si aggiunge ulteriore fondo – pari a € **39.533.333** – in corso di accantonamento nel bilancio di previsione.

Il Collegio rileva che il Fondo contenzioso 2021 è aumentato, rispetto al 2020, a seguito dell'incardinamento di nuovi giudizi, a fronte dei quali è stato necessario accantonare, al 31 dicembre, nuovo rischio per € **104.027.631**.

Nella seguente tabella si riepilogano i rischi derivanti dal nuovo contenzioso 2021:

Nuovo contenzioso 2021:	Valore domanda	Rischio accantonato	% accant.
Giudizi civili risarcitori	7.538.205	5.276.744	70%
Giudizi civili con valore domanda inferiore a 20milioni	72.621.980	28.047.990	39%
Giudizi civili con valore domanda superiore a 20milioni	325.770.402	70.011.466	21,5%
<i>+ ulteriore fondo in corso di accantonamento nel biennio 2022/2023</i>		39.533.330	<i>% cumulata 33,6%</i>
Giudizi amministrativi	€ 3.680.700,33	584.931	16%
Giudizi amministrativi di ottemperanza	È valutato sul numero dei giudizi	106.500	
Nuovo rischio 2021 accantonato		104.027.631	
<i>Nuovo rischio 2021 in corso di accantonamento</i>		39.533.330	

### **Fondo per Debiti Fuori Bilancio da riconoscere**

Il Fondo rischi è completato da ulteriore accantonamento che assomma il valore dei debiti fuori bilancio emersi nell'ultimo bimestre dell'esercizio finanziario cui il rendiconto si riferisce.

Come previsto dal Regolamento comunale di contabilità, a inizio esercizio finanziario viene svolta dalla Ragioneria la ricognizione dei debiti fuori bilancio sorti dal 1° novembre al 31 dicembre dell'anno precedente; essi devono essere riconosciuti entro l'approvazione del rendiconto della gestione.

Il valore di tale ricognizione viene aggiunto al Fondo rischi al 31/12 in modo che le risultanze della gestione finanziaria siano gravate anche di questi debiti che, essendo fuori bilancio, non hanno copertura nei residui passivi al 31 dicembre.

Nel rendiconto 2021, tale posta ha valore di € 4.841.470 - di cui € 4.769.454,02 per debiti ex art. 194 comma 1 lettera A) del TUEL ed € 72.0156 ai sensi della lettera E) della stessa norma.

## **Fondo Flussi Finanziari Swap**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo perdite derivati per euro **174.454.579,85** che corrisponde al valore dei futuri differenziali negativi, come risultante dalla seguente tabella

<b>Anno</b>	<b>Differenziali attesi</b>
2022	-4.603.355,38
2023	-6.528.485,56
2024	-11.196.659,11
2025	-14.606.968,90
2026	-6.791.131,18
2027	-8.025.771,64
2028	-9.206.497,22
2029	-10.506.631,00
2030	-11.883.571,54
2031	-13.221.414,32
2032	-14.565.591,90
2033	-16.118.475,52
2034	-17.878.577,60
2035	-29.321.448,98
<b>totale</b>	<b>-174.454.579,85</b>

## **Fondo Passività da Procedimenti Amministrativi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per passività da procedimenti amministrativi pari a € **35.261.936**; tale valore include al 31/12/2021 anche una appostazione introdotta per fronteggiare il rischio di eventuali passività che possano emergere dal procedimento di rilevazione del debito commerciale e conseguenti transazioni, attualmente in corso ai sensi dell'art. 1 commi da 574 a 576 della legge 234/2021.

## **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione rileva che nel risultato di amministrazione non è stata accantonata alcuna somma per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

## Altri fondi e accantonamenti

### FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€	142.232,95
Somme previste nel bilancio d'esercizio il cui rendiconto si riferisce	€	1.269,21
- utilizzi (indennità di carica sindaco De Magistris)	-€	72.046,45
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€</b>	<b>71.455,71</b>

### FONDO DI ROTAZIONE ex art. 243 – ter del D. Lgs. 267/2000

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

Per effetto delle restituzioni annue di € 23.498.572,18 negli esercizi 2015 e 2016 (piano di restituzione decennale) e di € 6.266.285,92 dal 2017 al 2021 (piano di restituzione trentennale), il Fondo assomma nel risultato di amministrazione 2021 a € **156.657.147,76**

FONDO ALL'1/1/2015, costituito nell'ambito della RIEDIZIONE del RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO per	€ 234.985.721,72
RESTITUZIONI DEL 2015 (-)	<b>23.498.572,18</b>
FONDO AL 31/12/2015	€ 211.487.149,54
RESTITUZIONI DEL 2016 (-)	<b>23.498.572,18</b>
FONDO AL 31/12/2016	€ 187.988.577,36
RESTITUZIONI DEL 2017 (-)	<b>6.266.285,92</b>
FONDO AL 31/12/2017	€ 181.722.291,44
RESTITUZIONI DEL 2018 (-)	<b>6.266.285,92</b>
FONDO AL 31/12/2018	€ 175.456.005,52
RESTITUZIONI DEL 2019 (-)	<b>6.266.285,92</b>
FONDO AL 31/12/2019	€ 169.189.719,60

RESTITUZIONI DEL 2020 (-)	<b>6.266.285,92</b>
FONDO AL 31/12/2020	€162.923.433,68
RESTITUZIONI DEL 2021 (-)	<b>6.266.285,92</b>
FONDO AL 31/12/2021	<b>€156.657.147,76</b>

## FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali pari a € 9.900.000,00 poiché per il Comune di Napoli ancora non è rispettata la condizione di cui alla lettera b) del comma 859 della legge 145/2018 (l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, fissati dall'art. 4 del D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231).

### Il Collegio ricorda che:

*L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:*

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

*In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.*

*Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:*

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 percento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 percento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 percento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 percento).

*Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.*

## FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro **17.045.531,23** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Tale valore è stato stimato dal Servizio Amministrazione Economica del Personale che ha quantificato l'onere presunto che deriverà dalla stipula del C.C.N.L., a seguito della scadenza al 31.12.2018 del precedente Contratto nazionale 2016 – 2018 del 21.05.2018.

## FONDO DEMOLIZIONI OPERE ABUSIVE

L'art. 32 comma 12 del D.L. 269/2003 mette a disposizione dei comuni, presso la Cassa Depositi e Prestiti, un Fondo di rotazione per le demolizioni delle opere abusive, per consentire agli enti di disporre della liquidità necessaria a fronteggiare i costi degli interventi di demolizione di opere abusive, anche disposti dall'autorità giudiziaria.

L'anticipazione ricevuta deve essere restituita dal Comune alla Cassa entro 5 anni, utilizzando le somme che l'ente è riuscito a riscuotere dagli esecutori degli abusi, e – in caso di mancata riscossione – utilizzando risorse di cassa proprie.

Il principio contabile della competenza finanziaria, paragrafo 3.20-ter, prevede che, a fronte dell'entrata accertata a titolo di Fondo demolizioni (Titolo 6 Entrata), venga impegnata, al Titolo 4, la spesa per la restituzione dell'anticipazione stessa.

L'Organo di revisione ha verificato che, nel risultato di amministrazione 2021, è accantonato un Fondo demolizioni di € **9.516.858,23**, corrispondenti alla somma delle anticipazioni concesse al Comune nelle annualità precedenti al ricorso a tale sistema di contabilizzazione, e accantonate allo scopo di sterilizzare le entrate accertate, nel rispetto del principio generale che le anticipazioni non devono rendere disponibili risorse aggiuntive.

## FONDO PASSIVITA' COMUNICATE DAI SERVIZI

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per passività potenziali comunicate da Servizi per euro **20.261.936,40**.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 933.804.197,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 188.486.675,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 306.982.052,03	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	€ 1.429.272.924,70	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 142.927.292,47	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€ 58.258.514,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 84.668.777,87	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 58.258.514,60	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>		4,08%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.472.518.690,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 56.021.268,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 65.167.375,15
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.481.664.796,64

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.370.801.932,99	€ 1.493.642.344,65	€ 1.472.518.690,19
Nuovi prestiti (+)	€ 156.553.018,58	€ 396.230,58	€ 64.454.641,32
Prestiti rimborsati (-)	-€ 33.551.137,73	-€ 21.909.079,80	-€ 56.021.268,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (-) effetto su quote capitale mutui MEF a seguito di rinegoziazione	-€ 161.469,19		
Rettifiche saldo CDP per errore riportato in anni precedenti			-€ 158,58
Altre variazioni: erogazione mutuo Kyoto		€ 389.194,76	€ 712.892,41
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.493.642.344,65</b>	<b>€ 1.472.518.690,19</b>	<b>€ 1.481.664.796,64</b>
Nr. Abitanti al 31/12	948.850	940.940	914.758
Debito medio per abitante	1.574,16	1.564,94	1.619,73

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 57.113.841,40	€ 59.273.835,06	€ 58.258.514,60
Quota capitale	€ 33.712.606,92	€ 22.143.061,86	€ 56.326.691,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 90.826.448,32</b>	<b>€ 81.416.896,92</b>	<b>€ 114.585.205,60</b>

L'Ente nel 2021 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato concessioni di garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Il Comune di Napoli ha stipulato con Cassa Depositi e Prestiti, ai sensi del D.L. 35/2013, quattro contratti di anticipazione con ammortamento a 30 anni per un totale di € **1.163.093.914,99**. La prima anticipazione - di € 593.140.127,78 - è stata articolata in due tranche aventi distinti piani di ammortamento. Le successive anticipazioni sono state erogate al Comune nel 2014.

Primo contratto - Prima tranche	296.570.063,89
Primo contratto - Seconda tranche	296.570.063,89
Secondo contratto	256.771.910,33
Terzo contratto	204.607.700,90
Quarto contratto	108.574.175,98
TOTALE	<b>1.163.093.914,99</b>

Le quote capitale restituite a CDP, dal 2014 al 2021, in regolare esecuzione dei contratti ammontano a € **230.598.554,03**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

## **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Di seguito si riportano i flussi generati, per ogni operazione in derivati, nell'ultimo triennio.

<b>ESERCIZIO 2021</b>		
<b>PRODOTTO DERIVATO</b>	<b>FLUSSI POSITIVI</b>	<b>FLUSSI NEGATIVI</b>
UBS		-2.009.958,59
Intesa San Paolo -Deutsche Bank		-650.012,69
<b>ESERCIZIO 2020</b>		
<b>PRODOTTO DERIVATO</b>	<b>FLUSSI POSITIVI</b>	<b>FLUSSI NEGATIVI</b>
UBS		-1.282.923,88
Intesa San Paolo -Deutsche Bank	579.874,44	
<b>ESERCIZIO 2019</b>		
<b>PRODOTTO DERIVATO</b>	<b>FLUSSI POSITIVI</b>	<b>FLUSSI NEGATIVI</b>
UBS		-704.264,24
Intesa San Paolo -Deutsche Bank	1.725.769,46	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **36.963.109,66** di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 52.031.962,71	€ 27.897.102,59	€ 33.710.287,98
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 9.909.507,18		€ 244.000,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 24.007.903,99	€ 6.423.184,66	€ 3.008.821,68
<b>Totale</b>	<b>€ 85.949.373,88</b>	<b>€ 34.320.287,25</b>	<b>€ 36.963.109,66</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **4.841.469,72** così distinti:

<b>Art. 194 comma 1 TUEL</b>	<b>Importo €</b>
Lettera a)	4.769.454,02
Lettera e)	72.015,70
<b>TOTALE</b>	<b>4.841.469,72</b>

L'Organo di revisione ha verificato che tale passività è coperta da accantonamento di pari importo appostato, al 31.12.2021, nello specifico fondo debiti fuori bilancio non riconosciuti al 31/12/2021.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): **€ 490.015.325,53**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ - 64.016.411,57**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ - 246.234.391,49**

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/ICI	€ 64.632.500,49	€ 222.881,30	€ 60.757.593,78	€ 280.683.153,78
Recupero evasione TARSU/TARES	€ 2.890.314,57	€ -	€ 2.726.433,73	€ 89.470.784,24
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 17.759.496,84	€ -	€ 16.752.533,37	€ 44.924.836,72
Recupero evasione altri tributi	€ 393.520,44	€ 36.429,28	€ 336.844,09	€ 4.831.562,27
<b>TOTALE</b>	<b>€ 85.675.832,34</b>	<b>€ 259.310,58</b>	<b>€ 80.573.404,98</b>	<b>€ 419.910.337,01</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 470.648.956,57	
Residui riscossi nel 2021	€ 21.024.837,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 83.981.603,03	
Residui al 31/12/2021	€ 365.642.516,46	77,69%
Residui della competenza	€ 85.416.521,76	
Residui totali	€ 451.059.038,22	
Incassato 2022 in c/residui 2021	€ 5.890.514,35	
Residui a rendiconto oggetto di accantonamento	€ 445.168.523,87	
FCDE al 31/12/2021	€ 419.910.337,01	94,33%

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 non hanno subito variazioni rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

<b>IMU</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 13.000.622,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.260.441,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.318.368,66	
Residui al 31/12/2021	€ 1.058.550,11	8,14%
Residui della competenza	€ 9.792.700,57	
Residui totali	€ 10.851.250,68	
FCDE al 31/12/2020	***	
<b>***Tributo principale accertato per cassa</b>		

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro **2.959,94** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

<b>TASI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.475.791,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 142.299,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 668.968,42	
Residui al 31/12/2021	€ 664.523,52	45,03%
Residui della competenza	€ 344.197,66	
Residui totali	€ 1.008.721,18	
Incassato 2022 in c/residui 2021	€ 42.339,54	
Residui a rendiconto oggetto di accantonamento	€ 966.381,64	
FCDE al 31/12/2021	€ 816.100,20	84,45%



## **TARSU-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro **1.052.755,40** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI è stata la seguente:

<b>TARSU-TARI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 123.303.215,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.538.341,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.092.667,36	
Residui al 31/12/2021	€ 95.672.206,05	77,59%
Residui della competenza	€ 2.890.314,57	
Residui totali	€ 98.562.520,62	
Incassato 2022 in c/residui 2021	€ 726.881,94	
Residui a rendiconto oggetto di accantonamento	€ 97.835.638,68	
FCDE al 31/12/2021	€ 89.470.784,24	91,45%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 11.684.605,75	€ 6.145.333,62	€ 8.820.846,75
Riscossione	€ 7.394.299,75	€ 5.829.624,42	€ 5.387.366,85

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2019</b>	€ 3.211.278,11	27,48%
<b>2020</b>	€ 2.412.642,89	39,26%
<b>2021</b>	€ 5.200.067,46	58,95%

L'Organo di revisione evidenzia che gli oneri di urbanizzazione **non hanno** finanziato spese Covid-19.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	€ 125.792.627,07	€ 123.279.590,10	€ 105.243.217,65
riscossione	€ 19.596.940,19	€ 19.665.450,51	€ 16.685.372,25
%riscossione	15,58	15,95	15,85

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 125.792.627,07	€ 123.279.590,10	€ 105.243.217,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 106.589.585,38	€ 101.842.337,80	€ 87.132.064,09
entrata netta	<b>€ 19.203.041,69</b>	<b>€ 21.437.252,30</b>	<b>€ 18.111.153,56</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 9.601.520,85	€ 10.718.626,15	€ 9.055.576,78
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

<b>CDS</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 745.530.523,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.699.152,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.852.848,54	
Residui al 31/12/2021	€ 741.684.219,19	99,48%
Residui della competenza	€ 88.557.845,40	
Residui totali	€ 830.242.064,59	
Incassato 2022 in c/residui 2021	€ 2.134.679,59	
Residui a rendiconto oggetto di accantonamento	€ 828.107.385,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 814.758.924,43	98,39%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro **4.244.318,89** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>FITTI ATTIVI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 84.353.337,95	
Residui riscossi nel 2021	€ 12.553.665,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.337.181,87	
Residui al 31/12/2021	€ 70.462.490,33	83,53%
Residui della competenza	€ 19.809.208,81	
Residui totali	€ 90.271.699,14	
Incassato 2022 in c/residui 2021	€ 2.025.427,70	
Residui a rendiconto oggetto di accantonamento	€ 88.246.271,44	
FCDE al 31/12/2021	€ 73.035.011,02	82,76%

## Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione rileva che la Certificazione, che l'Ente dovrà inviare, tramite l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> entro il 31.05.2022, è in fase di predisposizione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

<b>DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA - MODELLO COVID-19 2021</b>		<b>Ristori specifici di entrata 2021 Importo (dati in euro)</b>
<b>Descrizione e riferimento normativo</b>		
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria perturismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		553.225
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)		229.272
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		1.118.528
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).		6.990.968
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020		0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)		4.066.425
	<b>Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)</b>	12.958.418

<b>DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021</b>	<b>Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati</b>	<b>Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati</b>
<b>Descrizione e riferimento normativo</b>	<b>Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")</b>	<b>Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020</b>
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0	0
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	355.080	355.080
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	54.053	54.053
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comuni di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	1.265.672	1.265.672
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	1.976.668	1.976.668
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati</b>		<b>3.651.473</b>

<b>DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021</b>		<b>Ristori specifici di spesa 2021</b>
<b>Descrizione e riferimento normativo</b>		<b>Importo</b>
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		12.138.187
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		11.747.035
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		2.214.821
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 17/05/2021)		0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		8.455
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art.51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020		0
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2021</b>		<b>26.108.498</b>

Il totale dei ristori specifici di spesa ammonta ad **29.759.971**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nelle more della predisposizione della Certificazione, ha vincolato nell'avanzo i ristori specifici non utilizzati.

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	<b>357.285</b>
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	<b>3.778</b>
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	<b>28.803</b>
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	<b>8.638.187</b>
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	<b>509.705</b>
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	<b>8.455</b>
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>9.546.213</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 228.099.358,46	€ 208.457.622,08	-19.641.736,38
102	imposte e tasse a carico ente	€ 14.386.924,27	€ 13.266.615,72	-1.120.308,55
103	acquisto beni e servizi	€ 576.435.224,71	€ 587.726.647,85	11.291.423,14
104	trasferimenti correnti	€ 89.458.961,55	€ 89.595.485,40	136.523,85
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 87.529.721,80	€ 92.989.995,92	5.460.274,12
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 923.298,60	€ 2.733.958,21	1.810.659,61
110	altre spese correnti	€ 80.335.929,03	€ 77.772.935,22	-2.562.993,81
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.077.169.418,42</b>	<b>€ 1.072.543.260,40</b>	<b>-4.626.158,02</b>

## **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fiddi lordi e acquisto di terreni	€ 258.963.365,09	€ 141.168.534,84	-117.794.830,25
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 370.030,95	€ 1.063.912,02	693.881,07
205	Altre spese in conto capitale		€ 40.806.400,77	40.806.400,77
<b>TOTALE</b>		<b>€ 259.333.396,04</b>	<b>€ 183.038.847,63</b>	<b>-76.294.548,41</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **361.662.514,55**;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **19.935.409,54**;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia **h)** comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti della tabella 1 del D.M. del 17.03.2020, a cui corrisponde un valore soglia ( in termini di rapporto tra spese di personale ed entrate correnti, al netto del F.C.D.E.) pari al 28,80%.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato, in data 11/10/2021, il parere sul Piano triennale del fabbisogno di personale 2021 – 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 380.376.905,98	€ 208.457.622,08
Spese macroaggregato 103	€ 20.303.336,75	€ 144.224,00
Irap macroaggregato 102	€ 21.669.540,01	€ 11.707.638,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Macroaggregato 109		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 422.349.782,74</b>	<b>€ 220.309.484,66</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 60.687.268,19</b>	<b>€ 28.399.904,07</b>
di cui rinnovi contrattuali		<b>€ 22.933.519,15</b>
(-) Altre componenti escluse:		€ 1.646.032,18
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt. 4-5 D.M. 17.03.2020 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 361.662.514,55</b>	<b>€ 190.263.548,41</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione non **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non avendo proceduto alla sottoscrizione dell'accordo decentrato integrativo entro il 31.12.2021 ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Organo di revisione riporta la verifica dei debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli Organismi partecipati effettuata dal Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato allegata al Rendiconto della gestione 2021 con nota PG/2022/317339 del 22.04.2022.

SOCIETA' PARTECIPATE	Residui Passivi bilancio Comune	Crediti bilancio aziende come da circolarizzazione	Scostamenti	Motivazione degli Scostamenti
A.B.C.	64.655.780	108.416.814	- <b>43.761.034</b>	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
A.C.N.				La partecipata ha comunicato di non avere né crediti né debiti nei confronti del Comune
A.N.M.	13.098.446	22.426.016	- <b>9.327.570</b>	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
A.S.I.A	147.710.350	138.311.894	<b>9.398.456</b>	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
C.A.A.N		282.009	- <b>282.009</b>	Somme vantate per lavori di adeguamento aree mercati
ELPIS		191.100	- <b>191.100</b>	Scostamento determinato da un aumento di capitale sociale annualità 2010
MOSTRA D'OLTREMARE		121.720	- <b>121.720</b>	Trattasi di crediti per l'organizzazione di eventi negli anni 2006 al 2010
NAPOLI HOLDING	44.421.509	non disponibile		la Partecipata non ha fornito riscontro
NAPOLI SERVIZI	33.992.040	23.102.094	<b>10.889.946</b>	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
NAPOLI SOCIALE	3.450.835	non disponibile		la Partecipata non ha fornito riscontro
TERME DI AGNANO		non disponibile		la Partecipata non ha fornito riscontro
<b>TOTALE</b>	<b>307.328.960,00</b>	<b>292.851.647,00</b>	- <b>33.395.031,00</b>	

<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>	<b>Residui Attivi bilancio Comune</b>	<b>Debiti bilancio aziende come da circolarizzazione</b>	<b>Scostamenti</b>	<b>Motivazione degli Scostamenti</b>
<b>A.B.C.</b>	53.867.028	47.246.374	<b>6.620.654</b>	
<b>A.C.N</b>			-	La Partecipata ha comunicato di non avere né crediti né debiti nei confronti del Comune.
<b>A.N.M.</b>	29.496.252	16.087.575	<b>13.408.677</b>	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
<b>A.S.I.A</b>	13.221.991	4.387.666	<b>8.834.325</b>	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
<b>C.A.A.N</b>				La Partecipata ha comunicato di non avere debiti nei confronti del Comune.
<b>ELPIS</b>	3.999.682	3.949.682	<b>50.000</b>	
<b>MOSTRA D'OLTREMARE</b>				I debiti della Partecipata sono relativi a tributi IMU ICI, annualità dal 2011 al 2021, Tarsu anno 1998 e 2021, Tari annualità dal 2015 al 2017, Cosap anni 2013 e 2014, che non rientrano nelle procedure di
<b>NAPOLI HOLDING</b>				La Partecipata ha comunicato di non avere debiti nei confronti del Comune.
<b>NAPOLI SERVIZI</b>	49.871		<b>49.871</b>	
<b>NAPOLI SOCIALE</b>	-	non disponibile		La Partecipata non ha fornito riscontro
<b>TERME DI AGNANO</b>	3.000	non disponibile		La Partecipata non ha fatto pervenire riscontro
<b>TOTALE</b>	<b>100.637.824</b>	<b>71.671.297</b>	<b>28.963.527</b>	

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

L'Ente ha sostenuto, nell'anno 2021, le seguenti spese a favore degli Organismi partecipanti:

<b>Spese sostenute:</b>	<b>IMPEGNATO</b>
Per contratti di servizio	323.834.692,41
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	48.003.415,14
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese correnti	11.526.299,84
<b>Totale</b>	<b>383.364.407,39</b>
<b>Organismo</b>	
	<b>IMPEGNATO</b>
A.B.C.	11.145.993,82
A.N.M.	1.922.997,63
A.S.I.A.	179.378.215,00
NAPOLI HOLDING	112.484.022,00
Napoli SERVIZI	78.433.178,94
<b>Totale</b>	<b>383.364.407,39</b>

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Il Collegio ricorda che, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come stabilito dall'art. 10, comma 6 bis, Decreto Legge 31 maggio 2021, n. 77 convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021, n. 108.

L'unico Organismo partecipato che si trova nella condizione di aver subito perdite negli ultimi tre esercizi precedenti (2017 – 2018 -2019) è la società C.A.A.N. S.C.p.A.

IL collegio evidenzia che non risultano accantonamenti al 31.12.2021 al Fondo Perdite Società Partecipate.

L'Organo di revisione, da notizie assunte dal Servizio Partecipazioni e Bilancio consolidato, rileva che:

1. in riferimento ai bilancio approvati nel 2020, la Relazione di cui al comma 4 ed il programma di valutazione del rischio di cui al comma 2 dell'art. 6 del T.U.S.P. è stata predisposta dalle seguenti società:

- A.N.M. Spa;
- Mostra d'Oltremare;
- Napoli Servizi S.p.A;
- Napoli Holding S.p.A.

2. il programma di valutazione societario è assente, ma la valutazione del rischio è contenuta in un documento diverso, incluso nel fascicolo di bilancio per ASIA Napoli S.p.A., C.A.A.N. S.c.p.a., Elpis S.r.l. in liquidazione, Terme di Agnano S.p.A. in liquidazione.

## **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
I	<u>Rimanenze</u>	93.003,00	216.459,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>93.003,00</b>	<b>216.459,00</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>232.213.140,46</b>	<b>234.813.114,82</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	222.266.789,91	221.793.138,14
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.946.350,55	13.019.976,68
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.105.199.946,49</b>	<b>990.573.712,18</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.080.550.209,92	968.810.528,34
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	24.649.736,57	21.763.183,84
3	Verso clienti ed utenti	171.429.919,57	202.471.668,82
4	Altri Crediti	<b>351.468.168,93</b>	<b>425.877.182,43</b>
a	<i>verso l'erario</i>	80.275.440,23	80.275.440,23
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	271.192.728,70	345.601.742,20
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.860.311.175,45</b>	<b>1.853.735.678,25</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	<b>743.884.911,05</b>	<b>371.968.650,51</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	743.884.911,05	371.968.650,51
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	8.798.873,88	8.798.873,88
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>752.683.784,93</b>	<b>380.767.524,39</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.613.087.963,38</b>	<b>2.234.719.661,64</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.390.521.388,65</b>	<b>11.378.566.503,88</b>

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	<b>705.169.768,33</b>	<b>310.672.390,01</b>	AI	AI
II	Riserve	<b>4.520.320.898,40</b>	<b>5.389.995.736,72</b>		AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		475.486.759,39	AIV, AV, AVI, AV	
b	<i>da capitale</i>	1.013.685.565,82	1.013.685.565,82	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	72.545.436,30	72.236.136,91		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		3.828.587.274,60		
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.163.768.986,76			
III	Risultato economico dell'esercizio	-26.463.896,91	688.282.227,37	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>6.362.795.756,58</b>	<b>6.388.950.354,10</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	652.595.845,44	476.798.518,95	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>652.595.845,44</b>	<b>476.798.518,95</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		1269,21	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>1.269,21</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>3.067.574.038,40</b>	<b>3.145.674.319,76</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	257.592.000,00	267.964.000,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	626.093.837,34	650.779.357,16		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		369.656,64	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.183.888.201,06	2.226.561.305,96	D5	
2	Debiti verso fornitori	803.207.486,02	868.486.737,47	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>101.693.455,27</b>	<b>83.422.747,19</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	5.539.826,73	7.470.805,37		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	22.520.697,79	10.155.282,66	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	73.632.930,75	65.796.659,16		
5	Altri debiti	<b>402.653.537,73</b>	<b>415.233.826,41</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	103.141.691,82	115.766.231,36		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.890.852,72	5.787.239,25		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
d	<i>altri</i>	294.620.993,19	293.680.355,80		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.375.128.517,42</b>	<b>4.512.817.630,83</b>		

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>					
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
I	Ratei passivi				
II	Risconti passivi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.390.521.388,65</b>	<b>11.378.503,88</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	657.486.090,26	583.454.945,14		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>657.486.090,26</b>	<b>583.454.945,14</b>	-	-



## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

L'Ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3

### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

<b>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	3.827.714.183,42	2.213.341.792,57
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	179.429.905,26	179.429.905,26
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.007.144.088,68</b>	<b>2.392.771.697,83</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro **2.213.341.792,57** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	1.860.311.175,45
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	2.213.341.792,57
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	164.541,19
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito		
(-)	Crediti stralciati	€	179.429.905,26
(+)	Fondo svalutazione crediti su residui attivi stralciati da conto di bilancio	€	168.599.307,41
(-)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>4.062.986.911,36</b>

L'Organo di revisione evidenzia che risultano crediti stralciati per euro **179.429.905,26** dalla contabilità finanziaria e conservati nei crediti dello S.P.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

PATRIMONIO NETTO	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I Fondo di dotazione	€ 705.169.768,33	€ 310.672.390,01	€ 394.497.378,32
II Riserve	€ 4.520.320.898,40	€ <b>5.389.995.736,72</b>	-€ 869.674.838,32
b <i>da capitale</i>	€ 1.013.685.565,82	€ 1.013.685.565,82	€ -
c <i>da permessi di costruire</i>	€ 72.545.436,30	€ 72.236.136,91	€ 309.299,39
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e</i>			
d <i>patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 3.434.089.896,28	€ 3.828.587.274,60	-€ 394.497.378,32
e <i>altre riserve indisponibili</i>	€ -	€ -	€ -
f <i>altre riserve disponibili</i>	€ -	€ 475.486.759,39	-€ 475.486.759,39
III Risultato economico dell'esercizio	-€ 26.463.896,91	€ 688.282.227,37	-€ 714.746.124,28
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.163.768.986,76	€ -	€ 1.163.768.986,76
V Riserve negative per beni indisponibili	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 6.362.795.756,58</b>	<b>€ 6.388.950.354,10</b>	<b>-€ 26.154.597,52</b>

L'Organo di revisione rileva che la Giunta non ha proposto al Consiglio le modalità di copertura del risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 ed ammontano ad euro **652.595.845,44** e sono così distinti:

FONDO NON IMPEGNABILE PER DIFFERENZIALE PRODOTTI DERIVATI	174.454.579,83 €
FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE COMPARTO E DIRIGENTI	17.045.531,23 €
FONDO PASSIVITA POTENZIALI COMUNICATE DAI SERVIZI	20.261.936,40 €
FONDO DFB NON RICONSCIUTO AL 31/12	4.841.469,72 €
FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	9.900.000,00 €
Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2022	31.708.673,60 €
FONDO DEMOLIZIONI OPERE ABUSIVE	9.516.858,23 €
PASSIVITA' PREGRESSE EMERGENTI DALL'APPLICAZIONE DELL'ART. 1 LEGGE DI BILANCIO PER IL 2022	15.000.000,00 €
FONDO CONTENZIOSO AMMINISTRATIVO	3.107.846,24 €
FONDO CONTENZIOSO CIVILE	340.709.360,16 €
da FONDO CONTENZIOSO CIVILE per interessi di mora giudizio Metropolitana di Napoli/Comune	19.766.666,67 €
FONDO CONTENZIOSO GIUDICI RISARCITORI	6.203.423,36 €
FONDO CONTENZIOSO GIUDICI DI OTTEMPERANZA	79.500,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>652.595.845,44 €</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	4.375.128.517,42
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.067.574.038,40
(-)	Saldo iva (a debito)	€	2.647.518,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	3.381.043,52
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	Crediti staccati		
(-)	Impegni pluriennale titolo III e IV		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>1.308.288.004,54</b>

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>554.879.146,47</b>	<b>555.855.197,26</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>325.633.110,28</b>	<b>324.442.392,13</b>		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>842.418.077,21</b>	<b>964.386.068,37</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	643.772.484,12	314.473.456,42		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	198.645.593,09	649.912.611,95		
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>					
4	<b>76.041.950,31</b>	<b>76.041.950,31</b>	<b>90.897.360,45</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	53.549.795,04	46.569.167,28		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	22.492.155,27	44.328.193,17		
5	<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i>	0,00	0,00	A2	A2
6	<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0,00	0,00	A3	A3
7	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0,00	0,00	A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>151.461.959,87</b>	<b>273.697.216,88</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.950.434.244,14</b>	<b>2.209.278.235,09</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>					
9	<b>13.615.469,30</b>	<b>13.615.469,30</b>	<b>21.952.676,86</b>	B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>569.912.308,75</b>	<b>550.280.674,91</b>	B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>3.979.729,87</b>	<b>3.988.881,94</b>	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>89.609.933,27</b>	<b>89.482.825,45</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	89.609.933,27	89.482.825,45		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	<b>Personale</b>	<b>208.343.817,28</b>	<b>222.880.647,53</b>	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>310.652.032,76</b>	<b>266.624.460,83</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.203,60	570.630,98	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	85.792.585,64	90.646.114,33	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	224.838.243,52	175.407.715,52	B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>123.456,00</b>	<b>-95.859,00</b>	B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>157.911.679,70</b>		B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>18.886.916,00</b>	<b>38.236.096,12</b>	B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>76.064.041,82</b>	<b>75.832.496,88</b>	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.449.099.384,75</b>	<b>1.269.182.901,52</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>501.334.859,39</b>	<b>940.095.333,57</b>	-	-

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>4.218.099,00</b>	<b>8.867.724,00</b>	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	4.218.099,00	8.867.724,00		
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>7.766.072,29</b>	<b>8.810.866,76</b>	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>11.984.171,29</b>	<b>17.678.590,76</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>92.989.995,92</b>	<b>87.529.721,80</b>	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	92.989.995,92	87.529.721,80		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>92.989.995,92</b>	<b>87.529.721,80</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-81.005.824,63</b>	<b>-69.851.131,04</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni			D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni			D19	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>515.630.451,87</b>	<b>255.526.951,49</b>	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	5.200.067,46	2.412.642,89		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	6.422,02	116.197,04		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	503.804.224,45	249.177.396,29		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	6.619.737,94	3.820.715,27		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>515.630.451,87</b>	<b>255.526.951,49</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>950.387.640,30</b>	<b>424.063.256,54</b>	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.063.912,02	370.030,95		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	908.517.327,51	423.550.065,94		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		143.159,65		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	40.806.400,77			E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>950.387.640,30</b>	<b>424.063.256,54</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-434.757.188,43</b>	<b>-168.536.305,05</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-14.428.153,67</b>	<b>701.707.897,48</b>		
26	Imposte (*)	<b>12.035.743,24</b>	<b>13.425.670,11</b>	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-26.463.896,91</b>	<b>688.282.227,37</b>	E23	E23

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.950.434.244,14	2.209.278.235,09	
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.950.434.244</b>	<b>2.209.278.235,09</b>	<b>- 258.843.991</b>
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.449.099.384,75	1.269.182.901,52	
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.449.099.384,75</b>	<b>1.269.182.901,52</b>	<b>179.916.483</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>501.334.859,39</b>	<b>940.095.333,57</b>	<b>- 438.760.474</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-81.005.824,63	17.678.590,76	
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-81.005.824,63</b>	<b>-69.851.131,04</b>	<b>- 11.154.694</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>			<b>-</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-434.757.188,43	-168.536.305,05	
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-434.757.188,43</b>	<b>-168.536.305,05</b>	<b>- 266.220.883</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-14.428.153,67</b>	<b>701.707.897,48</b>	<b>- 716.136.051</b>
Imposte (*)	12.035.743,24	13.425.670,11	- 1.389.927
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-26.463.896,91</b>	<b>688.282.227,37</b>	<b>-714.746.124,28</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un risultato di esercizio di euro – **(meno) 26.463.896,91.**

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato prevalentemente da un peggioramento della gestione caratteristica (-439ML). Tuttavia un peso rilevante assumono le Sopravvenienze passive e le Insussistenze dell'attivo della gestione finanziaria, la quale complessivamente determina un peggioramento di -266ML .

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro (-) **408.293.291,52** peggioramento dell'equilibrio economico di Euro (-) **448.525.240,90** rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro **4.218.099,00**, si riferiscono ai proventi derivanti dalla distribuzione sulla partecipazione azionaria di Asia Napoli S.p.A.

<b>società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
<b>ASIA Napoli S.p.A.</b>	100%	<b>4.218.099,00</b>

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
59.204.587	91.216.745	85.813.789



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI**

Il Comune di Napoli è un Ente in Riequilibrio Finanziario Pluriennale, ex art. 243 bis del D.lgs. 267/2000 dal 2013, e a distanza di nove anni permane ancora una situazione di forte squilibrio finanziario.

La procedura di riequilibrio finanziario pluriennale è uno strumento straordinario, previsto per gli enti locali in condizione di grave squilibrio strutturale, volto a prevenire il dissesto ed a ripristinare gli equilibri finanziari.

Tale procedura, che si colloca nell'ambito di un sistema articolato, nel quale sono previsti diversi strumenti per far fronte alle situazioni di squilibrio delle gestioni, favorisce l'emersione di disavanzi occulti, offrendo agli amministratori un utile strumento di auto-risanamento volto a scongiurare la più grave situazione di dissesto finanziario.

Tante sono ancora le criticità finanziarie che l'Ente è chiamato a fronteggiare, accentuate dalla crisi economica emergenziale da covid-19.

In un tale contesto si riassumono le principali *criticità riscontrate* nell'analisi ed evidenziate nella presente relazione:

- il risultato d'esercizio complessivo osservato dal punto di vista delle risultanze finanziarie del conto del bilancio, presenta al 31/12/2021 un formale avanzo di amministrazione, di euro 2.803.683.892,72 interamente assorbito dalla parte accantonata (euro 4.424.528.105,52) e dalla parte vincolata (euro 591.617.513,25), per cui ne discende una parte disponibile negativa (disavanzo) di euro - 2.212.461.726,45, da ripianare negli esercizi successivi.
- ripiano delle diverse quote di disavanzo di amministrazione relative all'annualità 2021, iscritte in bilancio per euro 381.084.625,68, raggiunto esclusivamente con l'aiuto dei trasferimenti statali attribuiti per il risanamento finanziario dell'Ente, ammontanti complessivamente ad euro 379.785.554,09;
- disavanzo di gestione 2021 di euro 127.704.596,01 da ripianare nei tre esercizi successivi (2022-2024);
- significativi ritardi accumulati nel conseguimento degli obiettivi contenuti nel piano di dismissioni immobiliari, con evidenti ripercussioni sull'assorbimento della quota annuale del disavanzo complessivo. Infatti a fronte del piano di dismissioni programmate nel 2021 pari ad euro 31.307.079,25 le alienazioni realizzate ammontano ad euro 7.441.012,56;
- riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 36.963.109,66. Dopo la chiusura ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, a seguito della ricognizione dei debiti fuori bilancio del periodo 1/11/2021-31/12/2021, sono stati segnalati

debiti fuori bilancio da riconoscere per euro 4.841.469,72, totalmente accantonati e vincolati nel risultato di amministrazione al 31/12/2021. Per effetto di tali debiti risulta ampiamente sforato il parametro di deficitarietà n. 7 relativo all'importo dei debiti fuori bilancio.

- basso grado (%) di riscossione in c/competenza delle entrate tributarie – Titolo 1 (69,14%) e extra-tributarie-Titolo III (25,63%).
- insignificante grado (%) di riscossione in c/residui delle entrate tributarie – Titolo 1 (12,48%) e extra-tributarie-Titolo III (4,20%). Tale criticità si evidenzia soprattutto nella riscossione dei tributi evasi ed elusi (IMU/TARI/COSAP/TOSAP), pari allo 0,30% (circa € 259 mila) delle somme accertate nel 2021 (circa € 86 milioni), con evidenti ripercussioni sulla crescita del FCDE.
- significativa vetustà dei residui attivi del Titolo 1 e Titolo 3 in quanto il 56% di essi (€ 1,5 miliardi su € 2,7 miliardi) hanno più di 3 anni, con evidenti ricadute sulle percentuali di riscossioni estremamente limitate;
- mancato raggiungimento della percentuale copertura minima (36%) dei costi dei servizi a domanda individuale che si attesta al 35,25%;
- mancato rispetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti previsto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, il ritardo nei pagamenti ammonta a 228 giorni;
- assenza di corrispondenza fra posizioni debitorie e creditorie fra il Comune e gli organismi partecipati (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). Per l'esercizio 2020, in sede approvazione del bilancio consolidato, risulta effettuata solo per 3 organismi partecipati, dei 7 inseriti nell'area di consolidamento, la riconciliazione crediti/debiti prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs 118/2011, mentre per gli altri organismi partecipati la riconciliazione è stata effettuata dagli uffici in sede di consolidamento, come evidenziato nella sezione "Operazioni Infragrupo" nella quale sono riportate le schede di confronto tra crediti e debiti e costi e ricavi tra i diversi componenti del gruppo, indicando il numero della scrittura di rettifica corrispondente. Tale procedura implica che in fase di consolidamento, le differenze riscontrate, tra enti partecipati e il Comune, negli esercizi precedenti confluiscono nella c.d. riserva di consolidamento mentre quelle derivanti dall'esercizio 2020 sono imputate nel conto Economico consolidato, comportando un minor grado di rappresentatività del bilancio Consolidato. La suddetta attività di riconciliazione, nonostante rilevi una diminuzione dei disallineamenti rispetto agli anni precedenti, evidenzia ancora per alcuni organismi delle differenze non riconciliate e per le quali emergono ancora importi che risultano in fase di approfondimento.

L'Organo di revisione

evidenzia:

- l'accantonamento nell'avanzo di amministrazione del Fondo crediti dubbia esigibilità

calcolato col metodo ordinario in euro 2.213.341.792,57, pari a circa il 78% delle residui attivi di parte corrente. Tale fondo ha precipua finalità di evitare che spese esigibili siano finanziate da entrate di dubbia esigibilità;

- la dettagliata determinazione del Fondo contenzioso pari ad euro 369.866.796,43, aggiornato dall'Avvocatura comunale sulla scorta della ricognizione e valutazione del contenzioso in essere;
- l'attribuzione al Comune di Napoli nel 2021 di importanti risorse statali (euro 379.785.154,09), così distinte:

➤ Trasferimento dallo Stato ex art. 52 comma 1 D.L. 73/2021	246.540.400,00
➤ Contributo statale ex art. 16 comma 8-quinques D.L. 146/2021	85.178.130,95
➤ Contributo ministeriale a favore enti in riequilibrio finanziario, per il biennio 2021-2022 ART 1 COMMI 775 - 777 LEGGE 178/2020	48.067.023,14

destinate al risanamento finanziario, che hanno contribuito al recupero della quota 2021 del disavanzo di amministrazione;

- il rispetto per l'anno 2021 delle regole del Pareggio di Bilancio, secondo il vigente dettato normativo, e le regole di progressiva riduzione della spesa di personale di cui all'art. 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

raccomanda:

- alle varie strutture dell'Ente di dotarsi di adeguati strumenti (organizzativi, informatici e metodologici) per fornire idonee risposte alle sfide dell'emergenza sanitaria da covid-19, attivando misure concrete di intervento ed un monitoraggio sistematico delle dinamiche realizzative delle entrate (tese a potenziare il sistema di accertamento e riscossione delle entrate tributarie ed extra-tributarie) e delle spese, per poi aggiornare le proiezioni afferenti alla gestione finanziaria e adottare i provvedimenti correttivi ritenuti più idonei per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.
- il potenziamento degli strumenti e delle modalità operative di gestione del rapporto con i cittadini/contribuenti attraverso il ricorso a soggetti esterni specializzati, in grado di determinare una significativa riduzione dei livelli di evasione e il potenziamento della riscossione. **L'obiettivo fondamentale da perseguire è il miglioramento della capacità di riscossione delle entrate tributarie e patrimoniali che rappresenta il vero volano della nuova riforma contabile e che attualmente si attesta su percentuali insignificanti.** Le scarse performance di riscossione si riflettono nel lento smaltimento dei residui passivi e in un indicatore di tempestività dei pagamenti ancora troppo lontano dallo standard stabilito dal legislatore, con conseguente obbligo di accantonamento di fondi in funzione sanzionatoria (fondo garanzia debiti commerciali), che ingessano ulteriormente

l'operatività.

- alla struttura dedicata al controllo sugli organismi partecipati di attivare ogni possibile misura di sostegno tesa a neutralizzare, nell'immediato, gli effetti derivanti dalla crisi economica provocata dall'emergenza da Covid-19 e a garantire la continuità delle società a partecipazione pubblica che, precedentemente alla crisi pandemica, non si trovavano già in condizioni di crisi strutturale.
- alla struttura deputata alla gestione del patrimonio immobiliare e al relativo piano di dismissione, quale leva fondamentale di risanamento finanziario, di effettuare una attenta revisione e rimodulazione dello stesso, in considerazione della crisi emergenziale sanitaria ed economica da covid-19, fornendo dettagliate indicazioni in merito alle unità immobiliari maggiormente alienabili, con prudenziale iscrizione in bilancio. Il ridotto volume di entrate correnti 2021 derivanti dalla gestione di un patrimonio ingentissimo, ma non adeguatamente controllato, e la conferma nel 2021 della irrilevanza dei valori conseguiti attraverso i programmi di alienazione patrimoniale, devono indirizzare verso la ricerca di un nuovo modello di gestione immobiliare, basato sulla collaborazione con altri soggetti altamente specializzati, in funzione della valorizzazione del patrimonio.
- l'aggiornamento dell'inventario dell'Ente, ribadendo che la riclassificazione delle voci dell'inventario è propedeutica alla puntuale classificazione dello Stato Patrimoniale;

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, previa immediata applicazione delle maggiori quote di disavanzo al bilancio di previsione esercizi 2022-2024 per il ripristino del pareggio di bilancio, in ossequio degli artt. 188 e 193 del d.Lgs.n.267/2000.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT. DOMENICO CAROZZA)

(DOTT. ANTONIO DANIELE)

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.