

NOTA INTEGRATIVA ALLO SCHEMA DI  
BILANCIO 2024-2025-2026

**(art.11comma 5 D.Lgs.118/2011)**

## Sommario

PREMESSA	2
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO - CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI	4
Entrate tributarie	5
Entrate da trasferimenti correnti	10
Entrate extratributarie	16
Entrate da titoli abilitativi edilizi e condoni edilizi	19
Trasferimenti in conto capitale	20
Alienazioni immobiliari	31
Entrate da indebitamento	34
Spesa per il personale	36
Spesa per acquisizione di beni e servizi, per trasferimenti correnti e per rimborso del debito finanziario	38
Fondo crediti dubbia esigibilità	42
Altri Fondi di accantonamento	48
Spese di investimento	49
Equilibrio di bilancio	52
Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti	54
Il risultato di amministrazione al 31/12/2023	56
Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto 2023	63
Utilizzo, nel bilancio di previsione, delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione	64
GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE	65
ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI – PARTECIPAZIONI	65

## PREMESSA

La nota integrativa, redatta secondo le disposizioni dell'art.11 comma 5 del D.Lgs 118/2011 e del paragrafo 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio, illustra i contenuti più significativi del documento di bilancio 2024/2026, documento che si basa sui seguenti presupposti:

- la condizione del Comune di Napoli di ente in riequilibrio finanziario dal 2013,
- la riformulazione dell'originario piano di riequilibrio ai sensi dell'art. 1 commi 888 e 889 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, come approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 85 del 29/11/2018,
- gli effetti derivanti dalla sottoscrizione, avvenuta il 29 marzo 2022, dell'“Accordo tra lo Stato e il Comune di Napoli per il ripiano del disavanzo e per il rilancio degli investimenti”, in attuazione dell'articolo 1, commi da 567 a 580, della Legge 30 dicembre 2021, n. 234,
- il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023.

A due anni dall'avvio del nuovo percorso di risanamento finanziario, introdotto dall'Accordo stipulato con il Governo (Patto per Napoli), la programmazione finanziaria del triennio 2024/2026 prende avvio dai positivi risultati realizzati nel 2022 e nel 2023, rispettivamente anni in cui il disavanzo è stato ridotto per il 2022 di € 222.864.952,20, importo superiore, per € 53.024.276,95, all'obiettivo di recupero di competenza dell'esercizio 2022 e per il 2023 di un importo presumibile di € 143.771.418,98 a fronte di un obiettivo di 142.937.221,99.

Nell'ambito del rendiconto della gestione 2022, nel rispetto dei principi contabili applicati, il maggior recupero è stato attribuito alla quota di disavanzo di più anziana formazione, ossia in conto del disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario, il cui piano di recupero terminerà, pertanto, prima del previsto.

Di conseguenza, le quote di disavanzo da recuperare nel triennio 2024/2026 restano le stesse già programmate in base agli specifici piani di rientro regolati dalle relative disposizioni di legge:

- disavanzo da riaccertamento straordinario, da recuperare entro il 2043, ossia un anno prima dell'originaria scadenza del piano trentennale, grazie al maggior recupero realizzato nel 2022,
- da piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243-bis del TUEL, da recuperare entro il 2032, come da ritmo di recupero previsto dal piano di riequilibrio riformulato con delibera consiliare n. 85 del 29/11/2018,
- da reinscrizione del fondo anticipazione di liquidità, da recuperare entro il 2030, come da piano di recupero decennale ex art. 52 comma 1-bis D.L. 73/2021,
- da stralcio cartelle, da recuperare entro il 2031, come da piano di recupero decennale previsto dall'art. 4 D.L. 41/2021 e approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 15/2022, di approvazione del rendiconto 2021;
- a tali quote si aggiungono, nel 2024, quelle di recupero del disavanzo derivante dalla gestione 2021, che, nella programmazione 2022/2024, erano state imputate a tali annualità (€ 90.159.618,24 nel 2022, recuperata + € 22.493.045,38 nel 2023 recuperata come da risultato di amministrazione presunto + € 11.982.386,19 nel 2024), come deliberato dal Consiglio ai sensi dell'art. 188 del TUEL.

Le quote di disavanzo da recuperare nel triennio 2024/2026 costituiscono un obiettivo molto impegnativo, considerato che in questo triennio va a terminare l'effetto positivo derivante dall'avvenuto anticipo, al 2021, delle quote di disavanzo da FAL finanziate dallo Stato con il D.L. 73/2021; infatti, dal 2024 in poi si passa, da € 40.763.119,60 di quota disavanzo da FAL del 2023, al valore ordinario, più elevato, di 95.767.839,88 € fino al 2030, anno di conclusione del periodo decennale di recupero del disavanzo da FAL, ex art. 52 comma 1-bis D.L. 73/2021. Inoltre, allo stato delle vigenti disposizioni finanziarie, a partire dal 2024 non sono più previsti trasferimenti per il riequilibrio finanziario dei comuni aggiuntivi a quelli dell'Accordo.

All'onere del disavanzo continua ad aggiungersi poi l'effetto dell'avvenuto aumento della spesa per energia e per revisione prezzi degli appalti e la necessità di finanziare, a bilancio comunale, una serie di spese collegate all'imponente programma di investimenti, finanziato con fondi europei e nazionali.

Ciò nonostante, come si illustrerà in questa nota integrativa, il bilancio triennale ha mantenuto l'impostazione, data nella precedente programmazione del 2022 e del 2023, di valorizzare i programmi triennali di manutenzioni ordinarie e straordinarie, il piano di assunzioni del personale, le azioni a sostegno della cultura e del turismo, finanziate con il gettito dell'imposta di soggiorno, la digitalizzazione e potenziamento della sicurezza informatica e una serie di ulteriori attività e progetti in vari ambiti della vita cittadina.

Certamente, perdurando allo stato, per il terzo anno consecutivo, la crisi dei prezzi delle materie prime e dell'energia, l'andamento della gestione finanziaria dovrà essere continuamente monitorato, per consentire – se necessario – tempestive manovre di assestamento.

In ultimo si rappresenta che in data 25.07.23, con DM del Ministero dell'Economia, veniva modificato il principio contabile applicato della programmazione, allegato 4.1 al d.lgs 118/2011, successivamente pubblicato in data 02.08.23: il decreto ha introdotto modifiche ed accelerazioni al processo di formazione del bilancio degli enti locali, prevedendo la fase del cd. "bilancio tecnico".

Per avviare la nuova programmazione triennale 2024-2026, l'Area Ragioneria ha promosso nel 2023 un assestamento definitivo dei conti, ulteriore rispetto alla variazione di Assestamento generale al bilancio di previsione 2023/2025 già approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 31/07/2023: tutta la struttura delle Aree, Servizi e Municipalità è stata coinvolta in una verifica complessiva dell'andamento della gestione finanziaria con il duplice scopo di operare un aggiornamento della salvaguardia degli equilibri di bilancio e poter determinare il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023, indispensabile per la redazione del bilancio 2024-2026.

In tal modo, il percorso di formazione del bilancio di previsione 2024/2026 è stato anticipato per quanto possibile rispetto alla incertezza, tuttavia rimasta, rispetto ad alcuni fattori essenziali alla costruzione del nuovo bilancio: si fa riferimento, in particolare, agli effetti finanziari per il bilancio dell'Ente della regolazione finale, avvenuta nel 2024, della certificazione delle risorse Covid, nonché alla dimensione dell'accantonamento di risorse per i rinnovi contrattuali e gli effetti dell'applicazione della nuova contrattazione collettiva del personale del comparto.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO - CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Le entrate programmate nel bilancio 2024-2026 sono frutto delle previsioni proposte dai dirigenti responsabili dei centri di entrata e di spesa, di concerto con gli assessori di riferimento, con riferimento all'andamento storico, ai possibili scenari futuri, e sulla base delle scelte operate dall'Amministrazione attraverso le manovre tariffarie e i regolamenti, approvati e aggiornati, per la disciplina delle diverse entrate proprie, tributarie ed extra-tributarie, che alimentano il bilancio comunale.

A fronte del sostanziale superamento degli effetti della crisi sanitaria da COVID-19, nel 2024 continueranno a registrarsi gli effetti derivanti dalla crisi delle materie prime e dell'energia che è esplosa nel 2022 e che ha provocato uno stabile innalzamento dei costi delle utenze (elettricità e gas). Nell'anno 2022, lo Stato ha stanziato complessivamente circa 1 miliardo di euro quale contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi per tutto il settore pubblico, cifra notevolmente inferiore alle necessità effettive, nel 2023 lo stanziamento è stato pari a 400 milioni. I comuni sono tra gli enti più penalizzati, con trasferimenti che coprono meno della metà del maggior onere. Per il 2024 non sono previsti contributi.

Al contempo, il 2024 è l'anno di attuazione del "Patto per Napoli", nel quale il Comune si è impegnato ad attuare misure che cominciano a produrre effetti finanziari. Con specifico riferimento alle misure che incidono in maniera più diretta sulle previsioni di competenza, si richiamano le seguenti:

- entrata in vigore nel 2023 dell'incremento dello 0,1% dell'addizionale comunale all'IRPEF, con una rimodulazione della soglia di reddito esente (passata dai precedenti € 8.000,00 a € 12.000,00), a seguito dell'approvazione da parte del Consiglio Comunale della deliberazione n. 89 del 28/12/2022. Dal presente anno, come da cronoprogramma che forma parte integrante del Patto sottoscritto, è previsto l'ulteriore incremento dello 0,1% dell'addizionale in questione;
- entrata in vigore, a partire dal 2023, dell'addizionale comunale di € 2,00 sui diritti di imbarco aeroportuale per tutti i passeggeri che si imbarcano dall'aeroporto di Napoli Capodichino, addizionale istituita con deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 del 28/12/2022;
- avvio delle attività del concessionario della riscossione delle entrate, individuato attraverso procedura di evidenza pubblica mediante lo strumento della finanza di progetto, con particolare riguardo alle attività che prevedono l'invio di atti per la riscossione sollecitata di parziali o omessi pagamenti, nonché per il recupero dell'evasione tributaria;
- valorizzazione di una serie di cespiti attraverso il conferimento di immobili al Fondo "Comparto Napoli" nell'ambito del Fondo i3 gestito da INVIMIT, e ad altri fondi immobiliari, anch'essi gestiti da INVIMIT e relativi agli immobili del cluster caserme e questure; il programma di valorizzazione immobiliare si completa con la realizzazione del programma di riduzione dei fitti passivi.

L'effetto di tali misure determina, per il triennio 2024-2026, una stabile disponibilità di risorse, caratterizzate da certezza e continuità (con particolare riferimento alle misure richiamate ai primi due punti), in coerenza con gli obiettivi di risanamento e rilancio che l'Amministrazione intende perseguire.

## Entrate tributarie

### I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

Anche per il 2024, sono confermate le stesse aliquote di imposta utilizzate negli anni precedenti. Nel 2024, le azioni di contrasto all'evasione e all'elusione del tributo saranno si gioveranno della entrata a regime delle attività del concessionario della riscossione, avviate nel 2023. Nonostante il cambio di paradigma organizzativo, prudenzialmente dal punto di vista della competenza ciò ha determinato un minimo incremento nelle previsioni rispetto a quanto già previsto nel bilancio precedente per ciò che attiene l'attività ordinaria, che continuerà ad essere assicurata dagli uffici, quale effetto correlato al previsto efficientamento della riscossione ed al piano assunzionale realizzato nel 2023.

Nella seguente tabella sono esposte le previsioni triennali di entrata dell'I.M.U., aggiungendo al previsto gettito ordinario le previsioni di accertamento per effetto dell'attività di recupero dell'evasione.

I valori, qui esposti al valore nominale, sono oggetto di accantonamento – nella parte spesa del bilancio – al FCDE per la parte di entrata riferita al recupero, come in dettaglio rappresentato nel successivo paragrafo dedicato a tale accantonamento.

Entrata	Attività	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
IMU	Recupero esercizi decorsi	40.000.000,00 €	40.000.000,00 €	40.000.000,00 €
	Ordinaria	200.000.000,00 €	204.000.000,00 €	206.000.000,00 €

### TARI – TASSA sui RIFIUTI:

La TARI è stata interessata nel 2020 da notevoli cambiamenti, per l'introduzione del nuovo metodo tariffario del servizio integrato di gestione dei rifiuti (Mtr), approvato dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente, ARERA, con delibera n. 443 del 31/10/2019. Tale metodo si basa sul riconoscimento dei costi efficienti di servizio e di investimento del servizio integrato rifiuti, per il periodo 2018/2021, con lo scopo di omogeneizzare le tariffe TARI a livello nazionale.

ARERA è poi intervenuta, con successive delibere, a regolare ulteriormente la materia del servizio rifiuti e relativa tariffazione.

Nel 2023, il Consiglio comunale con la deliberazione n. 35 del 30 maggio, ha approvato il Piano Economico Finanziario (PEF) 2022-2025 per il servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani, proprio ai fini della determinazione della tariffa sui rifiuti (TARI), approvata in pari data con la deliberazione consiliare n. 36.

Sulla scorta della valenza quadriennale del PEF, la previsione 2024 della TARI conferma quella del precedente esercizio finanziario pari a € 253.473.478,00 corrispondente al valore validato dall'ATO Napoli 1 con determina n. 41/2023 del 04.05.2023.

Per ciò che attiene all'attività di accertamento dell'evasione e accertamento delle sanzioni per mancato/ritardato pagamento delle pregresse annualità, i valori riportati di seguito tengono conto

dell'anticipo delle attività di recupero, avviate dal concessionario della riscossione attraverso l'emissione massiva di avvisi di accertamento esecutivo.

In particolare, saranno emessi nel 2024 gli avvisi di accertamento per omesso versamento riferiti al residuo 2021, al 2022; nel 2025 saranno emessi gli avvisi di accertamento omesso versamento 2023.

Le previsioni relative al recupero evasione sono state stimate in 45 milioni di euro all'anno per il triennio, a seguito delle prime positive risultanze emerse dall'avvio delle attività da parte del Concessionario. A queste si aggiungono le attività sanzionatorie a carico del mancato pagamento dei contribuenti già registrati nella banca dati.

Le previsioni di entrata TARI, sia per il gettito ordinario che per quello derivante dal recupero, sono iscritte in bilancio al valore nominale ed oggetto di accantonamento, attraverso gli appositi stanziamenti, nella parte spesa, al FCDE.

I valori iscritti al titolo primo dell'entrata del bilancio 2024/2026 sono i seguenti:

Entrata	Attività	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
<b>TARI</b>	Recupero e contrasto evasione	45.000.000,00 €	45.000.000,00 €	45.000.000,00 €
	Sanzioni su violazioni per mancato pagamento	35.000.000,00 €	18.000.000,00 €	16.000.000,00 €
	Ordinaria	253.473.478,00 €	253.473.478,00 €	253.473.478,00 €

#### ADDIZIONALE IRPEF:

L'addizionale comunale all'IRPEF è un'imposta che si applica al reddito complessivo determinato ai fini dell'IRPEF nazionale ed è dovuta se per lo stesso anno risulta dovuta quest'ultima.

Il Comune di Napoli applica l'addizionale comunale all'IRPEF a decorrere dal 2000, a seguito di istituzione della stessa avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 20/03/2000. Successivamente, in seguito all'avvio della procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 26/09/2014 è stato approvato l'apposito regolamento che disciplina l'applicazione dell'Addizionale Comunale all'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche, fissando altresì l'aliquota nella misura dello 0,8% nonché la soglia di esenzione per i redditi fino a € 15.000,00.

A decorrere dal 2017, con l'approvazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 30/03/2017 è stata confermata l'applicazione della percentuale dello 0,8% ed è stata abbassata la soglia di esenzione, fino al livello reddituale di € 8.000,00.

A decorrere dal 2023, come stabilito con deliberazione di Consiglio Comunale n. 89 del 28/12/2022, l'Addizionale comunale all'IRPEF dovuta dai contribuenti è stata calcolata applicando la percentuale dello 0,9% al reddito complessivo determinato a fini IRPEF. Con la medesima deliberazione, al contempo, è stato stabilito l'innalzamento della soglia di reddito esente da € 8.000,00 a €

12.000,00. Dal presente anno, come da cronoprogramma che forma parte integrante del Patto sottoscritto, è entrato in vigore l'ulteriore incremento dello 0,1% dell'addizionale in questione, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 143 del 29 dicembre 2023.

Le previsioni di entrata tengono conto dell'incremento registrato nel 2023 rispetto agli anni precedenti, nei quali il gettito era rimasto sostanzialmente invariato.

L'effetto combinato di questi fattori comporta un incremento del gettito negli anni considerati nel bilancio di previsione, come rappresentato nella tabella riportata di seguito.

Entrata	attività	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
<b>ADD. IRPEF</b>	Ordinaria	103.000.000,00 €	103.000.000,00 €	104.000.000,00 €

#### IMPOSTA di SOGGIORNO:

Dal 2022, la ripresa dei flussi turistici ha determinato un consistente incremento degli incassi derivanti da imposta di soggiorno, che hanno fatto registrare valori più elevati rispetto a quelli del 2019, ultimo anno prima della pandemia.

Nel 2023, il gettito realizzato è stato in linea con le previsioni di bilancio che tenevano conto anche dell'effetto dell'incremento delle tariffe entrato in vigore dal 1/07/2023, come approvato dalla Giunta con deliberazione n. 141 dell'8 maggio 2023; nella previsione 2024 l'aumento tariffario esplicherà il proprio effetto sull'intero arco dell'esercizio finanziario.

I valori previsti in bilancio tengono conto del crescente trend di presenza di turisti sul territorio e sono rappresentati nella tabella seguente.

Entrata	Attività	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
<b>Imp. Soggiorno</b>	Recupero	750.000,00 €	750.000,00 €	750.000,00 €
	Ordinaria	20.000.000,00 €	20.500.000,00 €	21.500.000,00 €

Il gettito ordinario da imposta di soggiorno riceve per il 2024 la seguente destinazione nella parte spesa del bilancio, nel rispetto delle finalità previste dall'articolo 4 del D. Lgs. 23/2011:

ATTIVITÀ	Prev. 2024
Iniziative e servizi per la promozione culturale	9.831.900,00 €
Contributi ad Enti / Istituzioni / Fondazioni / Associazioni cittadine culturali - teatrali	2.968.100,00 €
Iniziative e servizi per lo sviluppo del turismo	5.200.000 €
Gestione verde cittadino	2.000.000 €
<b>Totale iniziative finanziate con gettito ordinario</b>	<b>20.000.000,00 €</b>



ATTIVITÀ	Prev. 2024
imposta soggiorno	

#### FONDO di SOLIDARIETÀ COMUNALE:

Le entrate correnti di cui al Titolo I° comprendono anche i fondi perequativi da amministrazioni centrali, costituiti dal Fondo di Solidarietà comunale (FSC).

Il Fondo di solidarietà comunale costituisce il fondo per il finanziamento dei comuni, anche con finalità di perequazione, alimentato con una quota del gettito IMU di spettanza dei comuni stessi.

È stato istituito in sostituzione del Fondo sperimentale di riequilibrio comunale, previsto dal D.Lgs. n. 23/2011 di attuazione del federalismo municipale, dall'articolo 1, comma 380, della legge n. 228/2012 (stabilità 2013), in ragione della nuova disciplina dell'imposta municipale propria (IMU) introdotta dalla suddetta legge, che ha attribuito ai comuni l'intero gettito IMU, ad esclusione di quello derivante dagli immobili ad uso produttivo destinato allo Stato, nell'ambito di un intervento volto al consolidamento dei conti pubblici nell'emergenza finanziaria determinatasi negli ultimi due mesi dell'anno 2011.

La dotazione annuale del Fondo è definita per legge ed è in parte assicurata, come detto, attraverso una quota dell'imposta municipale propria (IMU), di spettanza dei comuni, che in esso confluisce annualmente.

La legge di bilancio per il 2021 (art. 1, comma 794, legge n. 178/2020) ha previsto un progressivo aumento del Fondo dal 2021 in poi, aumento che ingloba nuove specifiche quote destinate a finanziare lo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario.

Infatti, a partire dal 2022, con la legge 234/2021, all'interno del fondo di solidarietà sono state quantificate specifiche destinazioni di spesa in funzione del raggiungimento di livelli essenziali delle prestazioni e di obiettivi di servizio riferiti agli asili nido (comma 172), al trasporto degli alunni disabili (comma 174) ed al settore sociale. In caso di mancato raggiungimento degli obiettivi assegnati, gli enti sono tenuti a restituire allo Stato, nel successivo esercizio, le somme corrispondenti.

Di recente, con la sentenza n. 71/2023, la Corte Costituzionale ha censurato questo meccanismo introdotto all'interno del Fondo di solidarietà e, pur non dichiarando l'incostituzionalità delle relative disposizioni, ha rivolto al Legislatore monito per un urgente intervento di riforma, poiché il fondo di solidarietà comunale, ai sensi dell'art. 119 comma 3 della Costituzione, svolge funzione perequativa generale, con ripartizione che deve basarsi solo sulle minori capacità fiscali dei territori e sui fabbisogni, e non su specifici obiettivi e livelli di prestazioni, che devono invece essere trattati nei fondi perequativi speciali, di cui al quinto comma dell'art. 119.

Su questa base, secondo le novità introdotte dalla legge di bilancio n. 213 del 30 dicembre 2023, si riduce la dimensione del FSC a decorrere dal 2025 per un ammontare pari alle risorse aggiuntive vincolate di cui ai servizi sopra menzionati. Tali risorse sono poi temporaneamente ricollocate nel nuovo Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi, esplicitamente finalizzato alla rimozione degli squilibri economici e sociali e destinato a favorire l'effettivo esercizio dei diritti della persona.

Le previsioni del FSC inglobano, solo fino al 2024, le quote riferite agli obiettivi di servizio per asili nidi e trasporto disabili, secondo i calcoli resi noti della Ragioneria Generale dello Stato. La quota destinata ai servizi sociali è iscritta dal 2025, a parità di risorse complessive, nel nuovo Fondo per l'equità dei servizi, che è imputato – a differenza del FSC – al titolo 2 dell'entrata, trattandosi di un trasferimento erariale e non di un fondo perequativo della capacità fiscale.

Nella tabella che segue, i due fondi sono stati rappresentati insieme per dare conto dell'entità complessiva delle risorse:

<b>Entrata</b>	<b>Prev. 2024</b>	<b>Prev. 2025</b>	<b>Prev. 2026</b>
F.do Solidarietà Comunale	334.376.174,52 €	302.357.560,72 €	302.357.560,72 €
Fondo Speciale per l'EQUITA' del LIVELLO dei SERVIZI ex art. 1 comma 496 Legge 213/2023		38.385.904,76 €	47.850.748,38 €

## Entrate da trasferimenti correnti

### TRASFERIMENTI STATALI PER IL RIEQUILIBRIO FINANZIARIO

A seguito della sottoscrizione, avvenuta il 29 marzo 2022, dell'accordo ai sensi dell'articolo 1, comma 572, della L. 234/2021, a decorrere dal 2022 e fino al 2042, il Comune di Napoli dispone di trasferimenti per complessivi € 1.231.437.756,78. Nel 2022 è stata erogata la prima quota di 54.151.684,15 € e nel 2023 il trasferimento di € 119.096.473,14.

Si deve tuttavia evidenziare che il percorso "virtuoso" iniziato a decorrere dal 2020 – 2021, attraverso il quale lo Stato è intervenuto a sostenere finanziariamente il percorso di riequilibrio degli enti afflitti da oggettive condizioni di deficit sociale ed economico, accogliendo in tal modo l'invito formulato dalla Corte Costituzionale nelle sentenze 80 e 115/2020 e modificando il precedente impianto normativo che sosteneva gli enti esclusivamente attraverso dilazioni dei tempi di ripristino degli equilibri, in vario modo formulate e per lo più dichiarate incostituzionali, è stato solo in parte confermato. A decorrere dal 2023, non è più presente il finanziamento di cui all'art. 1 comma 775 della legge 178/2020, che è intervenuto a favore degli enti in deficit strutturale per il 2021/2022, mentre il contributo previsto dall'art. 1 comma 565 della legge 234/2021 non è stato ulteriormente finanziato a decorrere dal 2024.

Le previsioni del trasferimento in argomento, suffragate dai decreti ministeriali di riparto già approvati, sono le seguenti:

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
"Patto per Napoli", art. 1, commi da 567 a 580, Legge 234/2021	150.964.639,73 €	116.002.106,84 €	46.142.482,91 €
<b>TOTALE</b>	<b>150.964.639,73 €</b>	<b>116.002.106,84 €</b>	<b>46.142.482,91 €</b>

Il contributo del Patto per Napoli, come stabilito dal comma 571 della legge 234/2021, è *"prioritariamente vincolato al ripiano della quota annuale del disavanzo, al finanziamento delle spese di personale di cui al comma 580 e, per la quota residuale, alle spese riguardanti le rate annuali di ammortamento dei debiti finanziari. La liquidità relativa alla quota di contributo destinata al ripiano del disavanzo è vincolata prioritariamente al pagamento dei debiti commerciali definiti con la transazione di cui al comma 575"*.

Si ritiene opportuno, quindi, rappresentare la destinazione, per competenza e per cassa, del trasferimento nel bilancio 2024.

In base al piano di recupero del disavanzo di amministrazione nel 2024 e al programma assunzionale dell'amministrazione, la destinazione per competenza è la seguente:

DESTINAZIONE DEL TRASFERIMENTO ART. 1 COMMII 567-580 L. 234/2021	PREV. 2024
ALLA COPERTURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	149.489.517,25
ALLA SPESA DI PERSONALE ASSUNTO EX COMMA 580	1.475.122,48

<b>TOTALE</b>	<b>150.964.639,73 €</b>
---------------	-------------------------

Per quanto riguarda la gestione di cassa del trasferimento, anche nell'esercizio 2024 non vi saranno esigenze di cassa connesse alle transazioni dei debiti commerciali disciplinate dal comma 575, in quanto i relativi pagamenti sono stati eseguiti nel 2022.

In mancanza di tale esigenza, a cui il comma 571 ha vincolato *prioritariamente* la liquidità derivante dalla quota di contributo destinata al ripiano del disavanzo, il Comune intende individuare, come già fatto nel 2023, altra finalità a cui vincolare la liquidità 2024, anche in coerenza con quanto stabilito all'art. 40 del decreto-legge 2 marzo 2024 n. 19 recante "Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)" per quanto all'accelerazione dei tempi di pagamento.

Come si vedrà nei successivi paragrafi dedicati alle varie sezioni del bilancio di previsione, il programma di interventi che il Comune di Napoli sta realizzando, a valere su risorse assicurate da trasferimenti a destinazione vincolata, provenienti da diversi livelli istituzionali, è ampissimo e molto impegnativo.

La situazione di cassa dell'ente è enormemente migliorata rispetto agli anni precedenti all'intervento statale a favore degli enti in difficoltà finanziaria e, ciò nonostante, proprio per la dimensione del programma di interventi da realizzare, potrebbero determinarsi momentanee situazioni di tensione di cassa, in particolare qualora il Comune si trovasse a dover anticipare il pagamento degli stati di avanzamento dei progetti, rispetto all'incasso del trasferimento vincolato. Per questo, anche nella programmazione di cassa 2024, la liquidità di € 149.489.517,25 corrispondente alla quota di contributo Patto destinata al recupero del disavanzo, sarà vincolata alle spese vincolate, correnti e di investimento, da pagare anticipatamente rispetto all'erogazione del trasferimento da parte dell'amministrazione finanziaria.

#### ALTRI TRASFERIMENTI STATALI A SUPPORTO DEI BILANCI LOCALI

Per il 2024, alle risorse fin qui descritte non si aggiungono ulteriori trasferimenti a supporto del bilancio dell'Ente.

Negli anni precedenti invece risultavano in essere diversi contributi, come di seguito specificati.

- contributo derivante dal riparto del fondo per il concorso al pagamento del debito dei comuni capoluogo delle città metropolitane che hanno deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale (art. 38, comma 1-septies, decreto-legge n. 34 del 2019), pari nel 2023 a € 3.269.612,93.
- a fronte della persistente, gravissima, crisi del mercato energetico, nella legge di bilancio per il 2023 (comma 29) vi è stato il rifinanziamento, per 350 milioni in favore dei comuni, del Fondo per la continuità dei servizi erogati, introdotto nel 2022 dall'art. 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022. L'assegnazione attribuita al Comune di Napoli per il 2023 era di € 2.763.426,00.

### TRASFERIMENTI CORRENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA

Le ulteriori, principali, entrate da trasferimenti correnti, hanno destinazione vincolata nella parte spesa e sono così articolate.

### PROGETTI PER LA CULTURA

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
POC Campania 2022 - piano strategico per la cultura e beni culturali	1.200.000,00 €	800.000,00 €	0,00 €
FUS 2023 - Contributi per la realizzazione delle attività a carattere di programma MIC Comune di Napoli	896.372,22 €	0,00 €	0,00 €
Ministero Cultura legge 77/2006 Misure speciali di tutela e fruizione dei siti italiani di interesse culturale, paesaggistico e culturale	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Ministero Cultura - Fondo emergenza imprese e istituzioni culturali 2024 per acquisto libri destinati alle biblioteche comunali	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €

### PNRR

Per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza, nel bilancio 2024/2026 sono programmati moltissimi interventi per i quali il Comune è risultato assegnatario dei relativi bandi. Si tratta di investimenti, ed infatti saranno descritti nei successivi paragrafi dedicati alla parte in conto capitale del bilancio, ad eccezione delle seguenti quote programmate per la parte corrente del bilancio, nel settore del rafforzamento dei servizi sociali:

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
PNRR - Interventi nel Sociale	402.866,92 €	70.500,00 €	0 €

### ISTRUZIONE:

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Contributo MIUR per le scuole materne comunali	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Contributo statale servizio mensa scolastica ad insegnanti statali	1.642.053,56 €	1.642.053,56 €	1.642.053,56 €
Finanziamento Ministero P.I. per l'attivazione di sezioni primavera	16.980,00 €	16.980,00 €	16.980,00 €

Finanziamento regionale per fornitura libri di testo per scuole secondarie di primo e secondo grado	5.101.598,81 €	5.101.598,8 €	5.101.598,8 €
Fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e di istruzione 0-6 anni D.LGS 65/2017	5.564.903,27 €	5.564.903,27 €	5.564.903,27 €
<b>TOTALE</b>	<b>14.325.535,64 €</b>	<b>14.325.535,63 €</b>	<b>14.325.535,63 €</b>

#### PARI OPPORTUNITÀ:

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Risorse fondo legge 34/2017 per il potenziamento dei centri antiviolenza e delle azioni di sostegno delle vittime di violenza	68.000,00 €	0,00	0,00

#### SICUREZZA

Il decreto sicurezza è stato rifinanziato e il progetto presentato dal Comune, in corso di approvazione, ha ad oggetto non solo le assunzioni di personale di polizia a tempo determinato, come nei precedenti anni, ma anche, per il 2024, investimenti per la sicurezza urbana. Le somme di cui si attende l'assegnazione ministeriale sono le seguenti:

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Trasferimento da Min. Interno per la sicurezza (assunzioni t.d. polizia locale ed investimenti in sicurezza)	3.046.500,00 €	1.447.380,00 €	1.447.380,00 €

#### POLITICHE PER IL LAVORO – COOPERATIVE LSU

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Contributo regionale per la stabilizzazione di 50 lavoratori	160.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanziamenti statali relativi a convenzioni per espletamento servizi socialmente utili	18.645.914,17 €	18.645.914,17 €	18.645.914,17 €
Fondo sociale per l'occupazione e la formazione Legge 145/2018 art. 1 co 446-449	2.671.589,21 €	6.216.072,47 €	6.216.072,47 €
<b>TOTALE</b>	<b>23.659.382,66 €</b>	<b>27.716.767,83 €</b>	<b>27.716.767,83 €</b>

POLITICHE PER LA CASA

ENTRATA	PREV. 2023	PREV. 2024	PREV. 2025
Contributo regionale a favore dei nuclei familiari sgomberati	42.000,00 €	42.000,00 €	42.000,00 €
Trasferimento regionale inquilini morosi incolpevoli	500.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>542.000,00 €</b>	<b>542.000,00 €</b>	<b>542.000,00 €</b>

TRASPORTO PUBBLICO LOCALE

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Trasferimenti regionali per il trasporto pubblico locale	68.623.429,00 €	68.623.429,00 €	68.623.429,00 €

Il trasferimento regionale risulta, quindi, essersi stabilizzato allo stesso importo del 2023, più elevato di oltre 3 milioni di € rispetto alla precedente dotazione. A questo, si aggiunge il trasferimento comunale, anch' esso consolidatosi nel triennio 2024-2026 (€ 50.000.000,00 annui).

SOCIALE:

I principali trasferimenti a destinazione vincolata per il welfare sono i seguenti:

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Contributo per il potenziamento del sistema dei servizi sociali comunali di cui alla legge di bilancio 2021	2.611.374,62 €	2.622.000,00 €	2.622.000,00 €
Finanziamento Ministero del Lavoro L.285/97	4.687.663,20 €	4.687.663,20 €	4.687.663,20 €
Finanziamento regionale interventi per la non autosufficienza (FNA)	9.965.148,83 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
Fondo per l'assistenza a autonomia e comunicazione degli alunni con disabilità	2.140.000,00 €	2.140.000,00 €	2.140.000,00 €
Fondo Nazionale Politiche Sociali L. 328/00	4.976.154,58 €	4.976.154,58 €	4.976.154,58 €
Fondo nazionale povertà	17.992.140,88 €	14.334.835,60 €	14.334.835,60 €
Fondo nazionale povertà quota povertà estrema	695.200,00 €	695.200,00 €	695.200,00 €
Fondo regionale assistenza specialistica e trasporto scolastico alunni con disabilità di scuole secondarie di secondo grado e rette per convitto/semiconvitto per alunni con disabilità sensoriali	2.934.291,29 €	2.934.291,29 €	2.934.291,29 €

Fondo sociale regionale	1.474.037,73 €	1.474.037,73 €	1.474.037,73 €
Ministero Interno - progetto MSNA (minori stranieri non accompagnati)	5.300.000,00 €	5.300.000,00 €	5.300.000,00 €
Progetto dopo di noi Legge 112/2016	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Sistema di protezione per richiedenti asilo e rifugiati SPRAR	3.455.488,95 €	3.455.488,95 €	3.109.088,25 €
Rafforzamento offerta di servizi sociali - ai Comuni ospitanti per emergenza Ucraina	1.000.000,00 €	- €	-€
Trasferimento regionale per il finanziamento della quota relativa alla compartecipazione comunale alla spesa socio-sanitaria	11.000.000,00 €	11.000.000,00 €	11.000.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>70.231.500,08 €</b>	<b>65.619.671,35 €</b>	<b>65.273.270,65 €</b>



## Entrate extratributarie

Le entrate del Titolo III rientranti nella Tipologia 100 e 200 rappresentano oltre l'80% del totale. Di seguito, sia pur sinteticamente, sono riportate alcune informazioni a carattere gestionale, nonché i valori più significativi delle entrate afferenti alle predette Tipologie.

### TIPOLOGIA 100

Rientrano all'interno di questa classificazione le entrate correlate alla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni. Si tratta, dunque, di fitti, proventi dei servizi erogati presso i cimiteri e, in generale, le entrate derivanti dall'erogazione dei servizi a domanda individuale: tra i più rilevanti, si cita la refezione scolastica, mentre per il servizio di asilo nido si evidenzia che esso a decorrere dal 2021, sebbene continui a rientrare in questa categoria, i relativi costi non devono essere presi in considerazione ai fini della determinazione della percentuale di copertura del costo complessivo di gestione, ai sensi dell'articolo 243 del TUEL) ancora, sono iscritti alla tipologia 100 i proventi correlati alla gestione di funzioni accessorie al trasporto pubblico, quali la locazione del materiale rotabile e le strisce blu, e così via.

Trovano evidenza in questa tipologia anche le seguenti entrate, di recente introduzione:

- l'addizionale comunale sui diritti d'imbarco aeroportuale prevista dall'articolo 1 comma 572 della L. 234/2021, in diretta applicazione di quanto statuito dal Patto per Napoli e già valorizzata, per la prima volta, nel bilancio di previsione 2023. L'addizionale, infatti, è stata istituita con deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 del 28/12/2022 ed è entrata in vigore al decorrere dal 4 aprile 2023, giusta comunicazione dell'ENAC del 28/02/2023. Nel corso del 2023, si è svolto presso il TAR Campania giudizio a seguito di due ricorsi presentati, rispettivamente, dal gestore dei servizi aeroportuali di Capodichino e da un'associazione delle compagnie aree low cost. A novembre 2023, il giudizio si è concluso a favore del comune. Il numero dei viaggiatori imbarcati nel 2023 assevera e supera il valore previsto per questa entrata nel cronoprogramma facente parte integrante dell'Accordo firmato con il Governo ed è alla base della previsione iscritta nel bilancio 2024/2026;
- le entrate correlate ai bus turistici, concernenti l'accesso all'apposita ZTL e il rilascio dei contrassegni, di cui è programmata l'entrata in vigore a partire dalla fine del mese di marzo 2024. Il sistema di tariffazione sarà gestito da ANM.

Il canone unico patrimoniale, previsto dalla L. 160/2019 e applicata a decorrere dal 2021, ha sostituito il COSAP, il Canone pubblicitario e i diritti sulle pubbliche affissioni, che hanno trovato applicazione fino al 31/12/2020. Il regolamento che ne disciplina l'attuazione è stato approvato nel 2021 ed è stato modificato in alcune parti nel 2022.

Nella tabella che segue sono riportati i valori dei principali cespiti di entrata afferenti alla tipologia in esame.

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
addizionale diritti imbarco L. 234/2021	12.000.000,00 €	13.000.000,00 €	14.000.000,00 €
bus turistici	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €
canone distribuzione gas	3.804.049,06 €	3.804.049,06 €	3.804.049,06 €

edilizia	4.250.000,00 €	4.250.000,00 €	4.750.000,00 €
fitti	24.007.190,56 €	24.004.809,56 €	23.621.476,56 €
locazione materiale rotabile	1.952.230,00 €	1.952.230,00 €	2.500.000,00 €
strisce blu	2.500.000,00 €	2.500.000,00 €	2.500.000,00 €
pratiche SUAP	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €	1.800.000,00 €
proventi da servizi cimiteriali	9.382.549,00 €	9.337.549,00 €	9.937.549,00 €
proventi servizi a domanda individuale	9.738.268,23 €	9.829.404,23 €	10.456.178,12 €
canoni concessori mercati	1.570.000,00 €	1.720.000,00 €	2.020.000,00 €
pubblicità e occupazioni permanenti	20.500.000,00 €	21.000.000,00 €	21.000.000,00 €
pubblicità e occupazioni temporanee	8.000.000,00 €	7.500.000,00 €	7.500.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>102.004.286,85 €</b>	<b>103.198.041,85 €</b>	<b>106.889.252,74 €</b>

#### TIPOLOGIA 200:

Rientrano all'interno di questa classificazione i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e quindi:

- le entrate per contravvenzioni al Codice della Strada, unitamente alle spese di notifica oggetto di recupero e le maggiorazioni derivanti dalla consegna dei ruoli all'agente della riscossione. Come noto, si tratta dell'entrata che presenta il peggior tasso di riscossione tra tutte le entrate proprie comunali, per la quale è accantonato FCDE in parte spesa. Analogamente può dirsi per il recupero delle spese di notifica delle contravvenzioni. In proposito, è previsto che l'azione, contemplata nell'ambito del Patto per Napoli, di anticipo della consegna dei ruoli al concessionario per la riscossione andrà a determinare proprio effetti finanziari di cassa;
- le entrate correlate alle attività di recupero per occupazione abusiva di suolo accertata a seguito di verbali elevati da ufficiale di P.S., nonché quelle correlate alle sanzioni per omesso o parziale pagamento del canone dovuto sulla base delle concessioni rilasciate, in coerenza con l'attività prevista di emissione di avvisi di accertamento esecutivo.

Nelle tabelle che seguono, sono riportati i valori delle previsioni di entrata, in base alle indicazioni pervenute dai Servizi competenti.

#### SANZIONI CDS

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Entrate per pene pecuniarie per contravvenzioni ai regolamenti comunali	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €	2.700.000,00 €
Entrate per pene pecuniarie per contravvenzioni alla disciplina della circolazione stradale	90.000.000,00 €	90.000.000,00 €	103.000.000,00 €
Maggiorazioni da riscossione ruoli coattivi per pene pecuniarie contravvenzioni ai regolamenti comunali	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €

Maggiorazioni da riscossione ruoli coattivi	6.000.000,00 €	6.500.000,00 €	6.000.000,00 €
Proventi da sanzioni al CdS ai sensi art.142	52.000,00 €	52.000,00 €	52.000,00 €
Recupero spese relative al servizio di gestione del procedimento sanzionatorio	8.500.000,00 €	8.500.000,00 €	8.500.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>105.782.000,00 €</b>	<b>106.282.000,00 €</b>	<b>120.282.000,00 €</b>

#### RECUPERO OCCUPAZIONE SUOLO

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Occupazione suolo pubblico: recupero abusività	7.500.000,00 €	7.500.000,00 €	7.500.000,00 €
Sanzione su abusività di occupazione suolo pubblico	3.750.000,00 €	3.250.000,00 €	3.250.000,00 €
Recupero canone sostitutivo pubblicità	250.000,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>11.500.000,00 €</b>	<b>11.000.000,00 €</b>	<b>11.000.000,00 €</b>

Il totale delle entrate riportate nelle tabelle che precedono equivale al 97% delle entrate complessive afferenti alla tipologia in esame. Nella successiva tabella, sono riportate le altre, residuali, entrate.

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
controllo impianti termici	370.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €
danni ambientali	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
recupero spese su veicoli sequestrati	3.155.000,00 €	600.000,00 €	600.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>4.525.000,00 €</b>	<b>2.000.000,00 €</b>	<b>2.000.000,00 €</b>

L'elevata previsione di entrata 2024 a fronte dei veicoli sequestrati è collegata a corrispondente voce di spesa per la gestione di tali sequestri.

### Entrate da titoli abilitativi edilizi e condoni edilizi

L'evoluzione nel triennio delle entrate da oneri concessori e da sanzioni in materia edilizia è la seguente:

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Proventi da concessioni e oneri concessori	6.720.000,00 €	6.000.000,00 €	6.000.000,00 €
Proventi da sanzioni	3.700.000,00 €	3.200.000,00 €	3.200.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>10.420.000,00 €</b>	<b>9.200.000,00 €</b>	<b>9.200.000,00 €</b>

Tali entrate, ai sensi dell'art. 1 comma 460 della Legge 232/2016, sono utilizzabili per finanziare interventi di manutenzione ordinaria straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria. Nel bilancio, all'annualità 2024, i proventi suddetti sono interamente destinati alle manutenzioni straordinarie, mentre nei due successivi esercizi sono destinati sia all'ordinaria che alla straordinaria.

Complessivamente, la spesa per manutenzioni finanziata dal bilancio comunale è la seguente:

SPESA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
TITOLO 1 – MANUTENZIONI ORDINARIE	15.826.462,55 €	14.465.559,11 €	10.195.559,11 €
TITOLO 2 – MANUTENZIONI STRAORDINARIE	10.420.000,00 €	7.411.000,00 €	5.051.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>26.246.462,55 €</b>	<b>21.876.559,11 €</b>	<b>15.246.559,11 €</b>

Questo programma triennale, interamente coperto da risorse del bilancio comunale, è finanziato a valere sulle seguenti risorse:

Fonti di finanziamento del programma di	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
<b>MANUTENZIONI ORDINARIE</b>			
Entrate correnti di bilancio	15.826.462,55 €	12.676.559,11 €	6.046.559,11 €
Entrate Titolo 4: oneri concessori		1.789.000,00 €	4.149.000,00 €
<b>MANUTENZIONI STRAORDINARIE</b>			
Entrate Titolo 4: oneri concessori	10.420.000,00 €	7.411.000,00 €	5.051.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>26.246.462,55 €</b>	<b>21.876.559,11 €</b>	<b>15.246.559,11 €</b>

## Trasferimenti in conto capitale

Il Comune di Napoli sta proseguendo nella realizzazione di un vastissimo programma di investimenti per la Città, impiegando trasferimenti provenienti da diversi livelli istituzionali.

La voce principale del bilancio 2024/2026 è costituita dal PNRR (765 milioni di € nel triennio), cui seguono, per ordine di grandezza, il complesso dei trasferimenti destinati alle opere di ampliamento e completamento della rete metropolitana urbana e il nuovo programma PON METRO PLUS, del valore complessivo di 191 milioni nel triennio 2024-2026:

### PNRR

PNRR – PNC - PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTA'	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
PNRR - M2C2 - 4.4.1 - RINNOVO FLOTTE BUS E TRENII VERDI - SUB INVESTIMENTO BUS - MEZZI TRASPORTO STRADALI	100.000.000,00 €	- €	- €
PNRR-M5C2 - 2.2 Piani Integrati Urbani - CUP B61B22000670006 - RESTART SCAMPIA un nuovo ecoquartiere area dell'ex lotto M	58.600.000,00 €	18.918.068,33 €	- €
PNRR-PIANO NAZIONALE PER GLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI - VALORIZZAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA REAL ALBERGO DEI POVERI E AMBITO URBANO P.ZZA CARLO III, VIA FORIA , P.ZZA CAVOUR	58.090.086,53 €	22.000.000,00 €	- €
PNRR-M5C2 - 2.2 Piani Integrati Urbani - CUP B61B22000680006 - Riqualificazione insediamento Taverna del Ferro	45.764.203,48 €	13.519.054,91 €	- €
PNRR M2C2 - 4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - CUP B61E16000790007 - AMPLIAMENTO DEPOSITO MEZZI E OFFICINA DELLA LINEA 1 - LOCALITAPISCINOLA	41.960.283,64 €	16.000.000,0 0 €	- €
PNRR M2C2 -4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - COMPLETAMENTO DELLA FLOTTA ROTABILE DI LINEA 6 - FORNITURA DI N. 3 ELETTROTRENI	27.000.000,00 €	- €	- €
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - PROGRAMMA SICURO VERDE SOCIALE - RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - CASE E GIARDINI SCARPETTA - PONTICELLI	22.216.339,52 €	13.092.767,99 €	3.196.599,81 €
PNRR M2C2 - 4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - REALIZZAZIONE IMPIANTI LINEA TRANVIARIA N. 4 DI NAPOLI	18.856.046,74 €	4.543.953,26 €	- €
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - PROGRAMMA SICURO VERDE SOCIALE - RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE	18.507.171,10 €	10.069.319,21 €	2.649.820,84 €

PUBBLICA - ECOQUARTIERE PONTICELLI			
PNRR - M2C2 - 4.4.1 - RINNOVO FLOTTE BUS E TRENI VERDI - SUB INVESTIMENTO BUS - ADEGUAMENTO LAY OUT, RICONVERSIONE E MIGLIORAMENTO STANDARD DI SICUREZZA DEPOSITI DI CAVALLEGGERI AOSTA, CARLO III, VIA PUGLIE	15.000.000,00 €	- €	- €
PNRR - M4C1 - 3.3 - PIANO MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE - PROGRAMMAZIONE REGIONALE INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLA SCUOLA I.C. RUSSO PLESSO CENTRALE	12.716.635,44 €	- €	- €
PNRR M2C2 - 4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - COMPLETAMENTO FLOTTA ROTABILE DI LINEA 1 - FORNITURA DI N. 4 ELETTROTRENI	11.518.339,15 €	- €	- €
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTA' - COMPLETAMENTO INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA E RIGENERAZIONE URBANA DE COMPARTI EDIFICATORI COMPRESI NEL QUARTIERE SCAMPIA, CONNESSI ALLE OPERE PREVISTE NELL'AMBITO DEL PUI SCAMPIA	11.000.000,00 €	1.000.000,00 €	- €
PNRR M5C2 - 3.1 INTERVENTI NELL'AMBITO DELLO SPORT E INCLUSIONE SOCIALE	10.669.503,14 €	- €	- €
PNRR - M2C2 - 4.2 SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA FORNITURA DI N. 5 TRAM DA 24 METRI, 3 ELEMENTI, PIANALE BASSO	10.333.333,33 €	3.616.666,67 €	- €
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTA' - COMPLETAMENTO INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA E RIGENERAZIONE URBANA DEL COMPARTO EDIFICATORIO LOTTO P cd. CASE DEI PUFFI NEL QUARTIERE SCAMPIA	10.220.000,00 €	3.180.000,00 €	- €
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTA' - COMPLETAMENTO INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA E RIGENERAZIONE URBANA COMPARTI EDIFICATORI COMPRESI NEL QUARTIERE SAN GIOVANNI A TEDUCCIO - TAVERNA DEL FERRO	10.080.000,00 €	- €	- €
PNRR - M5C2 -2.3 PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITA DELL'ABITARE - RIQUALIFICAZIONE URBANA ED AMBIENTALE SOSTENIBILE COMPLESSO RESIDENZIALE PSER IN VIA DELLA BONTA' A MARIANELLA	9.500.000,00 €	1.500.000,00 €	- €
PNRR - M5C2 -2.3 PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITA' DELL'ABITARE RIQUALIFICAZIONE URBANA COMPLESSO ERP VIA TOSCANELLA QUARTIERE CHIAIANO	9.500.000, 00 €	1.500.000, 00 €	- €
PNRR - M2C2 - 4.1 - RAFFORZAMENTO MOBILITA CICLISTICA - CICLOVIE URBANE	9.031.188, 06 €	- €	- €
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTA'	9.030.000,	3.570.000,	

- FORNITURA N. 5 TRAM BIDIREZIONALI	00 €	00 €	- €
PNRR M5C2 - 2.1. RIGENERAZIONE URBANA - OPIGI -RIGENERAZIONE E VALORIZZAZIONE SOCIALE EX OSPEDALE PSCHIATRICO GIUDIZIARIO DI NAPOLI	8.673.489,04 €	5.100.000,00 €	- €
PNRR M4CI 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE SCUOLE -MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE MEDIANTE INTERVETNO DI SOSTITUZIONE EDILIZIA N. 2 EDIFICI A USO SCOLASTICO - PLESSI PIANTEDOSI E NAZARIO	8.210.397,61 €	- €	- €
PNRR M4C1 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE - ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 3 C.D. DE AMICIS SEDE CENTRALE	7.740.557,68 €	- €	- €
PNRR - M2C2 - 4.2 SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - REALIZZAZIONE NUOVA LINEA TRANVIARIA TRA S. GIOVANNI E PIAZZA SANNAZZARO MEDIANTE RICOSTRUZIONE ARMAMENTO TRANVIARIO E RETE AEREA	7.635.256,74 €	10.164.743,27 €	- €
PNRR - M4C1 - 3.3 PIANO MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE - PROGRAMMAZIONE REGIONALE INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE SCUOLA I.C. 82 SALVO DACQUISTO	6.868.101,82 €	- €	- €
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTA' - RESTAURO ED ADEGUAMENTO NORMATIVO ED IMPIANTISTICO DELLEX MERCATO ITTICO	6.240.000,00 €	1.760.000,00 €	- €
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTA' - COMPLETAMENTO METROPOLITANA LINEA 1 - SECONDA USCITA STAZIONE MATERDEI LINEA 1 NEL QUARTIERE SANITA'	4.300.000,00 €	1.220.000,00 €	- €
PNRR - M5C2 - RIQUALIFICAZIONE ED ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO IMMOBILE IN VIA CLEOPATRA	3.898.300,16 €	- €	- €
PNRR - M2C2 - 4.2 SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - COMPLETAMENTO COLLEGAMENTO TRANVIARIO TRA VIA DELLA STADERA E DEPOSITO DI VIA DELLE PUGLIE COMPRESO LA REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA OFFICINA TRANVIARIA	3.393.814,33 €	2.469.558,42 €	- €
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTA' - INTERVENTO WELFARE - COMPLETAMENTO INTERVENTO VIA CLEOPATRA	2.500.000,00 €	700.000,00 €	- €
PNRR M5C2 - 2.1. RIGENERAZIONE URBANA - - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO NATATORIO MASSIMO GALANTE	2.300.000,00 €	1.000.000,00 €	- €
PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4.6 INTERVENTO MAAS4ITALY MOBILITY AS SERVICE FOR ITALY	2.292.846,00 €	- €	- €

PNRR - M2C4 - 2.2 INTERVENTI PER LA RESILIENZA - INVESTIMENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI STRADE, PONTI E VIADOTTI	2.100.000,00 €	- €	- €
PNRR-M1C3 1.2. - RIMOZIONE BARRIERE FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI PER CONSENTIRE UN PIU' AMPIO ACCESSO E PARTECIPAZIONE ALLA CULTURA - MASCHIO ANGIOINO	1.800.000,00 €	700.000,00 €	700.000,00 €
PNRR M2C2 - 4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - RINNOVO E VALORIZZAZIONE TRATTA PISCINOLA - MONTEDONZELLI	1.742.462,87 €	1.345.709,49 €	1.000.000,00 €
PNRR-M4C1 - 1.1 PIANI ASILI NIDO E SCUOLE INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - MIGLIORAMENTO SISMICO E ADEGUAMENTO FUNZIONALE ED ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO SITO IN VIA G. APPULO NN.14-16, OSPITANTE ASILO NIDO COMUNALE ROCCO JEMMA E SCUOLA INFANZIA DE SIMONE	1.606.272,61 €	- €	- €
PNRR M4C1 - 1.1 - MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE CON INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO ACQUAROLA - 14 CIRCOLO DIDATTICO	1.578.574,38 €	- €	- €
PNRR M4C1 - 1.1 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DEL 13^ CIRCOLO DIDATTICO NIDO DE MEIS	1.556.096,74 €	- €	- €
PNRR - M2C3 - INVESTIMENTO 1.1 - COSTRUZIONE NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE I.C. TROISI	1.554.316,22 €	- €	- €
PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.3.2 – POVERTA' ESTREMA - CENTRI SERVIZI - RIQUALIFICAZIONE ED ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO IMMOBILE SITO IN VIA AQUILA	1.520.000,00 €	- €	- €
PNRR M2C2 -4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - VALORIZZAZIONI LINEE TRANVIARIE - SOTTOSTAZIONI ELETTRICHE	1.500.000,00 €	- €	- €
PNRR - M4C1 1.1 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE - MESSA IN SICUREZZA - RICONVERSIONE 11^ CIRCOLO DIDATTICO NIDO SCIALOJA	1.414.281,39 €	- €	- €
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTA' - INTERVENTO DI RESTAURO E VALORIZZAZIONE VILLA COMUNALE DI NAPOLI	1.250.000,00 €	350.000,00 €	- €
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTA' - RESTAURO E VALORIZZAZIONE PARCO VIRGILIANO	1.250.000,00 €	350.000,00 €	- €
PNRR M2C4 - 2.2 INTERVENTI PER LA RESILIENZA - COMPLETAMENTO LAVORI DI RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE DEL COMPLESSO	1.200.000,00 €	- €	- €



MOUMENTALE EDUCANDATO STATALE SITO IN PIAZZA DEI MIRACOLI N.37			
PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.3.2 AVVISO 1/2022 - RIQUALIFICAZIONE ED ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO IMMOBILE IN VICO SANTA MARGHERITA A FONSECA	1.090.000,00 €	- €	- €
PNRR-M4C1 - 1.3 - POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURE PER LO SPORT A SCUOLA - RIQUALIFICAZIONE PALESTRA ESISTENTE, MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO ICS 19 RUSSO MONTALE PLESSO LOMBARDI	1.043.280,00 €	- €	- €
PNRR - M4C1 1.1 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA 10 ^ CIRCOLO DIDATTICO NIDO CICCARELLI	1.018.716,95 €	- €	- €
PNRR M4C1 - 1.1 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA CON INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO 25^ CIRCOLO COMUNALE MARCO POLO	967.816,42 €	- €	- €
PNRR - M4C1 1.1 - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE IC MADRE CLAUDIA RUSSO PLESSO CHANGE	866.059,49 €	- €	- €
PNRR - M4C1 1.1 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO PLESSO BICE ZONA - VIA DELLA PIAZZOLLA N.36	718.568,41 €	- €	- €
PNRR-M4C1 - 1.1 PIANI ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA MEDIANTE INTERVENTO DI SOSTITUZIONE EDILIZIA DEL PLESSO INFANZIA BERLINGUER	684.353,96 €	- €	- €
PNRR - M4C1 1.1 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA 12^ CIRCOLO DIDATTICO NIDO MALAPARTE	620.028,88 €	- €	- €
PNRR M4C1 - 1.1 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA PLESSO FUNZIONALE PARTENOPE	544.076,18 €	- €	- €
PNRR-M4C1 - 1.1 PIANI ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA 21^ CIRCOLO DIDATTICO SCUOLA INFANZIA MARCO AURELIO	536.740,34 €	- €	- €
PNRR M2C4 - 2.1 MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO - RIFACIMENTO MANTO IMPERMEABILIZZANTE DI COPERTURA DEL GIARDINO LIBERATO DI MATERDEI	500.000,00 €	- €	- €
PNRR-M4C1 - 1.1 PIANI ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA	483.516,34 €	- €	- €

PER LA PRIMA INFANZIA - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA DI INFANZIA IC MINUCCI PRESSO VIA B. CAVALLINO 61			
PNRR-M4C1 - 1.3 - POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURE PER LO SPORT A SCUOLA - I RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E FUNZIONALE, MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E TECNOLOGICO PALESTRA PAVESE - PLESSO NOBILE	455.770,88 €	- €	- €
PNRR M5C3 - 2.1 - VALORIZZAZIONE DEI BENI CONFISCATI ALLE MAFIE FINANZIATA DA NEXT GENERATION EU - CASA DI ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE - VIA MONTAGNA SPACCATA	455.632,42 €	- €	- €
PNRR-M4C1 - 1.1 PIANI ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE SCUOLA INFANZIA OVIDIO DECROLY 5 CIRCOLO COMUNALE SITO IN VIALE COLLI AMINEI 18/B	449.313,62 €	- €	- €
PNRR - M4 C1 - 1.1 - PIANO PER GLI ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP B67H21001680001 - Centro Polifunzionale per la Famiglia - Flauto Magico	432.439,48 €	- €	- €
PNRR - M1C1- 1.4 - Servizi Digitali e cittadinanza digitale - PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	406.317,00 €	- €	- €
PNRR - M1C1 - 1.5 - PIATTAFORMA SOC/EPP EVOLUTO	402.418,00 €	- €	- €
PNRR M2C4 - 2.1 MISURE GESTIONE RISCHIO DI ALLUVIONE E PER RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO - RIFACIMENTO TETTO DI COPERTURA DELLE NAVATE CHIESA DI SAN DIEGO ALL'OSPEDALETTO	350.000,00 €	- €	- €
PNRR - M4C1 1.1 - MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE MEDIANTE SOSTITUZIONE EDILIZIA DELLA SCUOLA INFANZIA VILLA ADELE	338.982,99 €	- €	- €
PNRR - M1C1 - 1.5 - ADOZIONE FRAMEWORK ZERO TRUST ACCESS	334.825,43 €	- €	- €
PNRR M5C2 - 1.3 .1 - AVVISO 1/2022 - POVERTA' ESTREMA - HOUSING FIRST	310.000,00 €	- €	- €
PNRR - M4C1 1.1 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA MATERNA COMUNALE POERIO CON MICRO-NIDO, DI VIA POERIO 1	303.236,97 €	- €	- €
PNRR - M5C2 - 2.2 - INVESTIMENTO 1.2 AVVISO 1/2022 - PERSONE CON DISABILITA' - SERVIZI	295.000,00 €	- €	- €

PNRR - M4C1 1.1 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE - MESSA IN SICUREZZA - RICONVERSIONE DEL 12^ CIRCOLO DIDATTICO FUCINI	287.461, 07 €	- €	- €
PNRR - M2C4 - 2.2 INTERVENTI PER LA RESILIENZA - INVESTIMENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	250.000, 00 €	- €	- €
PNRR M2C4 - 2.1 MISURE PER GESTIONE RISCHIO ALLUVIONE E RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO - RIFACIMENTO MANTO IMPERMEABILIZZANTE DI COPERTURA E MESSA IN SICUREZZA TEGOLE DEL PAN	250.000, 00 €	- €	- €
PNRR M2C4 - 2.1 MISURE PER GESTIONE RISCHIO ALLUVIONE E RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO - RIFACIMENTO MANTO IMPERMEABILIZZANTE DI COPERTURA DEL CENTRO DI PRIMA ACCOGLIENZA DI VIA DE BLASIS	250.000, 00 €	- €	- €
PNRR M2C4 - 2.1 MISURE GESTIONE RISCHIO ALLUVIONE E RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO - SOSTITUZIONE INFISSI CASTEL NUOVO	200.000, 00 €	- €	- €
PNRR M5C3 - 2.1 - VALORIZZAZIONE BENI CONFISCATI ALLE MAFIE - CASA DI ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE - CORSO SIRENA 115	169.210, 45 €	- €	- €
PNRR M5C3 - 2.1 VALORIZZAZIONE BENI CONFISCATI ALLE MAFIE - CASA DI ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE - VIA TIBERIO - NAPOLI	162.004, 38 €	- €	- €
PNRR - M5C2 - 2.2 - INVESTIMENTO 1.1.2 AVVISO 1/2022 - AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - SERVIZI	155.700, 00 €	- €	- €
PNRR M5C3 - 2.1 - VALORIZZAZIONE BENI CONFISCATI ALLE MAFIE - CASA ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE - VIA DUCHESCA - NAPOLI	136.129, 62 €	- €	- €
PNRR M5C3 - 2.1 VALORIZZAZIONE BENI CONFISCATI ALLE MAFIE - CASA DI ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE - VIA COMUNALE OTTAVIANO 58	131.045, 09 €	- €	- €
PNRR - M1C1- 1.4-Servizi Digitali e cittadinanza digitale - APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	111.545, 00 €	- €	- €
PNRR M2C4 - 2.1 MISURE GESTIONE RISCHIO ALLUVIONE E RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO - RIFACIMENTO MANTO IMPERMEABILIZZANTE DI COPERTURA EX ASILO FILANGIERI	100.000, 00 €	- €	- €
PNRR M5C3 - 2.1 VALORIZZAZIONE BENI CONFISCATI ALLE MAFIE - CASA DI ACCOGLIENZA PER DONNE MALTRATTATE – VIA FONTANELLE 124	90.698,11 €	- €	- €

PNRR M1C1 - 1.5 - Cybersecurity - CUP B69B22000310006 - ASSESTEMENT ED EVOLUZIONE DELLA POSTURA CYBER	34.980,20 €	- €	- €
<b>PNRR TOTALE</b>	<b>619.653.765,40 €</b>	<b>137.669.841,55€</b>	<b>7.546.420,65 €</b>
<b>TOTALE NEL TRIENNIO</b>	<b>764.870.027,60 €</b>		

<b>FINANZIAMENTI PER LE LINEE METROPOLITANE</b>	<b>PREV. 2024</b>	<b>PREV. 2025</b>	<b>PREV. 2026</b>
MINISTERO INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI - ADDENDUM AL PIANO OPERATIVO FSC INFRASTRUTTURE 2014/2020 (DELIBERA CIPE N. 54/2016) - METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 6 TRATTA MOSTRA, ARSENALE, DEPOSITO OFFICINA 2FASE	77.620.000,00	0,00	0,00
MIMS - MEF- DECRETO 20 APRILE 2022 N. 97 - REALIZZAZIONE LINEA 10 METROPOLITANA - NUOVO COLLEGAMENTO LOTTO 1 DI VITTORIO CASORIA	63.137.316,30	63.137.316,30	63.137.316,30
CIPE DELIBERAZIONI 1 e 35 DEL 2022 - REALIZZAZIONE LINEA 10 METROPOLITANA - NUOVO COLLEGAMENTO AFRAGOLA - LOTTO 4 DI VITTORIO CARLO III	33.378.000,00	33.378.000,00	33.378.000,00
DA REGIONE CAMPANIA PER PATTO PER LO SVILUPPO DELLA REGIONE CAMPANIA CHIUSURA ANELLO LINEA 1 METROPOLITANA DI NAPOLI TRATTA CDN/CAPODICHINO (opere complementari impermeabilizzazione ottemperanza L.145/2018)	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00
MIMS - MEF- DECRETO 20 APRILE 2022 N. 97 - REALIZZAZIONE LINEA 10 METROPOLITANA - Nuovo collegamento lotto 2 Casoria Afragola	16.350.082,40	16.350.082,40	16.350.082,40
FINANZIAMENTO EX ART. 484 LEGGE FINANZIARIA 2023 - REALIZZAZIONE LINEA 10 METROPOLITANA - MATERIALE ROTABILE -	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00
PIANO SVILUPPO E COESIONE 2021-2027 - MINISTERO INFRASTRUTTURE E MOBILITA SOSTENIBILI - REALIZZAZIONE DEL PROLUNGAMENTO LINEA 6 DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI - TRATTA CAMPEGNA - NISIDA	7.641.245,14	3.637.393,57	0,00
PIANO SVILUPPO E COESIONE 2021-2027 - MINISTERO INFRASTRUTTURE E MOBILITA SOSTENIBILI - REALIZZAZIONE PROLUNGAMENTO LINEA 6 DELLA METROPOLITANA DI NAPOLI - TRATTA CAMPEGNA - POSILLIPO	3.216.181,08	637.110,54	0,00
DAL MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI D.M. N.587 DEL 22.12.2017 METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 1 PER AMPLIAMENTO DEPOSITO	292.000,00	0,00	0,00

OFFICINA DI PISCINOLA			
<b>TOTALE</b>	<b>241.634.824,92 €</b>	<b>157.139.902,81€</b>	<b>112.865.398,70 €</b>
<b>TOTALE NEL TRIENNIO</b>	<b>511.640.126,43 €</b>		

<b>PON METRO PLUS</b>	<b>PREV. 2024</b>	<b>PREV. 2025</b>	<b>PREV. 2026</b>
PN METRO PLUS PRIORITA 7 - NA7.5.1b - RIQUALIFICAZIONE INSEDIAMENTO TAVERNA DEL FERRO	6.450.000,00 €	22.950.000,00 €	- €
PN METRO PLUS PRIORITA 4 - NA4.4.11.1c - ASSISTENZA DOMICILIARE SOCIO ASSISTENZIALE	5.967.877,08 €	10.032.122,92 €	- €
PN METRO PLUS PRIORITA 7 - NA7.5.1a - RESTART SCAMPIA: UN NUOVO ECOQUARTIERE AREA EX LOTTO M	5.000.000,00 €	30.000.444,67 €	- €
PN METRO PLUS PRIORITA 4 - NA4.4.12.1c - ACCOGLIENZA A BASSA SOGLIA	4.329.564,25 €	4.521.729,70 €	- €
PN Metro Plus Priorita 1 - NA1.1.2.1b - Soluzioni tecnologiche digitali per servizi innovativi a Scampia	2.600.000,00 €	3.900.000,00 €	- €
PN Metro Plus Priorita 1 - NA 1.1.2.1A - AGENDA DIGITALE E INNOVAZIONE URBANA	2.438.000,00 €	1.427.000,00 €	- €
PN Metro Plus Priorita 1 - NA1.1.2.1d - Napoli smart city: Digitalizzazione igiene urbana e archivio patrimonio edilizio	2.400.000,00 €	3.600.000,00 €	- €
PN METRO PLUS PRIORITA 4 - NA4.4.12.1b – UNITA' DI STRADA PER PERSONE SENZA DIMORA	2.055.738,64 €	1.904.000,00 €	- €
PN Metro Plus Priorita 3 - NA3.2.8.1.a - Acquisto n. 2 Tram	2.004.185,28 €	8.016.741,13 €	- €
PN Metro Plus Priorita 2 - NA2.2.1.1a - Ammodernamento, adeguamento normativo ed efficientamento energetico delle cabine di alimentazione	2.000.000,00 €	14.999.971,18 €	- €
PN METRO PLUS PRIORITA 4 - NA4.4.12.1d - CENTRO DI PRIMA ACCOGLIENZA	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	- €
PN Metro Plus Priorita 3 - NA3.2.8.4.a - Implementazione sistema di emettitrici automatiche titoli di viaggio per linee su ferro	1.900.000,00 €	- €	- €
PN METRO PLUS PRIORITA 4 - NA4.4.11.1l - PERCORSI DI AUTONOMIA GUIDATA IN FAVORE DEI NEO-MAGGIORENNI	1.642.800,35 €	1.642.800,35 €	- €
PN Metro Plus Priorita 2 - NA2.2.6.1a - Impianto automatizzato rifiuti da imballaggio di carta e cartone da raccolta differenziata via Nuova delle	1.500.000,00 €	10.920.595,71 €	- €

Brecce			
PN METRO PLUS PRIORITA 4 - NA4.4.8.2a - SPAZI DI INNOVAZIONE SOCIALE	1.500.000,00 €	2.500.000,00 €	- €
PN METRO PLUS PRIORITA 4 - NA4.4.11.1a - AZIONI PER IL DIRITTO ALLABITARE	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	- €
PN METRO PLUS PRIORITA 4 - NA4.4.12.1e - ACCOGLIENZA DIURNA	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	- €
PN Metro Plus Priorita 4 - NA4.4.11.1e - Centrale Operativa Sociale (COS)	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €	- €
PN Metro Plus Priorita 1 - NA1.1.2.1c - Napoli progetta	1.021.367,94 €	1.378.200,00 €	100.000,00 €
PN Metro Plus Priorita 4 - NA4.4.11.1d - Accoglienza Residenziale per anziani	1.000.000,00 €	2.000.000,00 €	- €
PN Metro Plus Priorita 4 - NA4.4.11.1h - PA.S.S.I. (Protezione, Accoglienza, Sicurezza, Indipendenza)	1.000.000,00 €	1.500.000,00 €	- €
PN Metro Plus Priorita 1 - NA1.1.3.1a - Investiamo su di te	931.492,53 €	423.000,00 €	- €
PN METRO PLUS PRIORITA 4 - NA4.4.11.1b - PUAT - PORTA UNITARIA DI ACCESSO TERRITORIALE	899.516,42 €	3.908.244,61 €	- €
PN Metro Plus Priorita 4 - NA4.4.11.1g - R.I.N.A.S.C.E.R.E. in Fiorinda	600.000,00 €	430.000,00 €	- €
PN METRO PLUS PRIORITA 4 - NA4.4.11.1i - SEMI(DI)AUTONOMIA -	350.000,00 €	300.000,00 €	- €
PN Metro Plus Priorita 2 - NA2.2.6.1b - Realizzazione di un'area di trasbordo a servizio dei porta a porta della Municipalità 9, Soccavo-Pianura	329.382,67 €	- €	- €
PN METRO Plus Priorita 4 - NA4.4.11.1f - G.A.P. Garantire Accogliere-Promuovere -	300.000,00 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>54.419.925,16 €</b>	<b>132.554.850,27 €</b>	<b>100.000,00 €</b>
<b>TOTALE NEL TRIENNIO</b>	<b>187.074.775,43 €</b>		

CONTRATTO ISTITUZIONALE DI SERVIZIO	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
CONTRATTO ISTITUZIONALE DI SVILUPPO - NAPOLI CENTRO STORICO	58.998.746,70 €	7.196.405,64 €	- €
CIS VESUVIO-POMPEI-NAPOLI - COMMUNITY HUB NELLEX FORNO COMUNALE	3.700.000,00 €	3.500.000,00 €	- €
CIS VESUVIO-POMPEI-NAPOLI - COMPLETAMENTO RIQUALIFICAZIONE AREA ARCHEOLOGICA INDUSTRIALE EX CORRADINI LOTTO 1	10.800.000,00 €	0,00	- €



COMUNE DI NAPOLI

CIS VESUVIO-POMPEI-NAPOLI - NAPOLI LUNGO EST TERRAZZA A MARE - LOTTO 1	100.000,00 €	6.200.000,00 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>73.598.746,70 €</b>	<b>16.896.405,64 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TOTALE NEL TRIENNIO</b>	<b>90.495.152,34 €</b>		

PREVENZIONE RISCHIO DA BRADISISMO	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
TRASFERIMENTO FONDI DALLA CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI, NELL'AMBITO DEL PIANO STRATEGICO, PER ATTUAZIONE INTERVENTI DI PREVENZIONE DEL RISCHIO SISMICO CONNESSO AL FENOMENO BRADISISMICO	11.499.999,97 €	- €	- €



## Alienazioni immobiliari

Al titolo 4 delle entrate, sono programmate alienazioni immobiliari in continuità con i due esercizi precedenti e inoltre, in coerenza con i programmi di valorizzazione oggetto del Patto per Napoli, alcune operazioni di conferimento a fondi immobiliari:

ENTRATE da alienazioni immobili	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Alienazione immobili ad uso non residenziale patrimonio disponibile	5.200.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Alienazione immobili uso commerciale ERP	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
Alienazione immobili uso residenziale ERP	5.400.000,00 €	5.400.000,00 €	5.400.000,00 €
Estinzione diritto di prelazione (Legge regionale 1/2008)	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.800.000,00 €
Indennità esproprio	100.000,00 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>13.200.000,00 €</b>	<b>9.900.000,00 €</b>	<b>10.700.000,00 €</b>

ENTRATE da valorizzazione immobili	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Conferimento immobili al comparto Napoli del Fondo i3-Sviluppo Italia gestito da INVIMIT SGR S.P.A.	43.600.000,00 €	- €	15.000.000,00 €
Conferimento immobili cluster caserme e questure a fondi immobiliari gestiti da INVIMIT SGR S.P.A.	3.000.000,00 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>46.600.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>15.000.000,00 €</b>

<b>TOTALE OPERAZIONI IMMOBILIARI programmate nel 2024-2026</b>	<b>59.800.000,00 €</b>	<b>9.900.000,00 €</b>	<b>25.700.000,00 €</b>
--	------------------------	-----------------------	------------------------

Nel 2024, i valori sono piuttosto sostenuti poiché questo è l'anno in cui il cronoprogramma del Patto per Napoli prevede una significativa operazione di conferimento a fondi.

I valori 2024 iscritti in bilancio derivano dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 97 del 30 novembre 2023 e dai valori di stima preliminare nella stessa quotati, all'esito della due diligence svolta da INVIMIT.

Il conferimento di caserme prevede l'incasso, da parte del comune, del 100% del valore conferito al fondo.

Per il Comparto Napoli, invece, l'operazione prevede l'incasso del 30% del valore immobiliare (€ 13.100.000,00) e l'acquisizione di quote del fondo comparto Napoli per il restante 70% (€ 30.500.000,00): per questo, nel rispetto del principio dell'integrità che impone l'iscrizione in bilancio dei valori lordi, a fronte dell'entrata di € 43.600.000,00 iscritta al titolo 4 – tipologia 5, vi è previsione di spesa di € 30.500.000,00 al Titolo 3 – macroaggregato 1 (per acquisizione delle quote del fondo immobiliare).

Le previsioni di entrata da alienazioni delle varie categorie del patrimonio comunale (ERP, disponibile, abitativo, commerciale) sono coerenti con i valori storici che si stanno consolidando dal 2022; in particolare, dalla prechiusura 2023, risulta la realizzazione nell'ultimo esercizio di alienazioni immobiliari per € 11.180.000,00.

Al titolo 4 delle entrate, sono inoltre iscritti alcuni trasferimenti in conto capitale derivanti da mutui pregressi assistiti da contributi regionali:

CONTRIBUTI REGIONALI PER MUTUI AGEVOLATI	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
	446.798,24 €	419.648,24 €	419.648,24 €

Nel triennio, le alienazioni e valorizzazioni immobiliari sono imputate al recupero del disavanzo per i seguenti valori:

ALIENAZIONI DESTINATE AL RECUPERO DEL DISAVANZO	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Alienazione immobili ad uso non residenziale patrimonio disponibile	5.200.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Alienazione immobili uso commerciale ERP	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
Alienazione immobili uso residenziale ERP	2.222.230,06 €	5.220.624,56 €	5.400.000,00 €
Estinzione diritto di prelazione (Legge regionale 1/2008)	324.373,68 €	327.223,68 €	1.604.648,24 €
Indennità esproprio	100.000,00 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>9.346.603,74 €</b>	<b>9.047.848,24 €</b>	<b>10.504.648,24 €</b>

VALORIZZAZIONI DESTINATE AL RECUPERO DEL DISAVANZO	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Conferimento immobili al comparto Napoli del Fondo i3-Sviluppo Italia gestito da INVIMIT SGR S.P.A.	10.100.000,00 €	- €	4.500.000,00 €
Conferimento immobili cluster caserme e questure a fondi immobiliari gestiti da INVIMIT SGR S.P.A.	3.000.000,00	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>13.100.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>4.500.000,00 €</b>

<b>TOTALE OPERAZIONI IMMOBILIARI DESTINATE AL RECUPERO DEL DISAVANZO</b>	<b>22.446.603,74 €</b>	<b>9.047.848,24 €</b>	<b>15.004.648,24 €</b>
--	------------------------	-----------------------	------------------------

Le restanti quote del controvalore delle operazioni immobiliari e i trasferimenti regionali in conto capitale sono destinati alla copertura delle seguenti spese:

SPESE finanziate da OPERAZIONI	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
--------------------------------	------------	------------	------------

<b>IMMOBILIARI</b>			
Capitale sociale nuova società comunale di gestione del patrimonio (titolo 3 – macro 1)	3.000.000,00 €	- €	- €
Acquisizione di quote del fondo comparto Napoli (titolo 3 – macro 1)	30.500.000,00 €	- €	10.500.000,00 €
Diversi investimenti di modesto valore unitario per acquisto arredi, attrezzature, quote di cofinanziamento comunale (IVA) su progetti finanziati dal PNRR e altre fonti (titolo 2)	4.303.194,50 €	1.274.800,00 €	618.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>37.803.194,50 €</b>	<b>1.274.800,00 €</b>	<b>11.118.000,00 €</b>

## Entrate da indebitamento

Le previsioni del Titolo 6 sono le seguenti:

ENTRATA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
anticipazione Cassa DD.PP. - fondo per interventi di demolizione opere abusive	4.000.000,00 €	4.000.000,00 €	0,00 €
finanziamento BEI per programma di investimenti per il potenziamento della mobilità, del trasporto urbano e per il piano efficienza energetica	24.628.500,39 €	12.733.914,01€	0,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>28.628.500,39 €</b>	<b>16.733.914,01 €</b>	<b>0,00 €</b>

Il Fondo demolizione opere abusive è gestito dall'Area Urbanistica ed è contabilizzato secondo le indicazioni del principio contabile applicato della competenza finanziaria, paragrafo 3.20-ter.

Il contratto di prestito con BEI è stato stipulato nel 2017 per il finanziamento del programma Napoli Urban Transport ed è stato modificato nel 2021, come deliberato dalla Giunta Comunale con delibera n. 185 del 7/5/2021; la durata di disponibilità dell'affidamento è stata di recente posposta dalla BEI al 30 giugno 2025. Sulla scorta di tale maggior arco temporale di messa a disposizione delle somme, le Aree Infrastrutture del Comune stanno proseguendo l'utilizzo per la realizzazione del complessivo programma Urban Transport.

Nel triennio 2024/2026, gli investimenti programmati dalle Aree Infrastrutture a valere su tale fonte di finanziamento sono i seguenti:

SPESA DI INVESTIMENTO FINANZIATA DAL PRESTITO BEI	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2025
COMPLETAMENTO ED INTEGRAZIONE DEPOSITO OFFICINA	2.325.909,00 €	1.314.091,00 €	- €
INTEGRAZIONE AMPLIAMENTO BINARI PRESSO DEPOSITO OFFICINA	1.931.700,00 €	- €	- €
FORNITURA LOCOMOTORE IBRIDO LINEA 1	1.668.300,00 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE DI VIA LUCREZIO CARO	1.500.000,00 €	4.186.662,25 €	- €
ADEGUAMENTO IMPIANTO SEGNALAMENTO TRATTA PISCINOLA-DANTE	6.047.633,13 €	- €	- €
AMMODERNAMENTO ARMAMENTO FERROVIARIO GALLERIE DI LINEE COMPRESSE - SUB TRATTA VANVITELLI-MUZII	1.355.000,00 €	- €	- €
FUNICOLARE DI MERGELLINA - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE -	1.750.000,00 €	- €	- €
RIQUALIFICAZIONE DI VIA DEL PARCO MARGHERITA	1.835.047,41 €	500.000,00 €	- €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA BOCCACCIO	2.314.910,85 €	2.000.000,00 €	- €



COMUNE DI NAPOLI

MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA MANZONI	2.500.000,00 €	4.733.160,76 €	- €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA DON BOSCO	1.400.000,00 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>€ 24.628.500,39</b>	<b>€ 12.733.914,01</b>	<b>- €</b>

## Spesa per il personale

La spesa del personale è stata quantificata dai Servizi dell'Area Risorse umane, con riferimento sia alla componente della spesa consolidata per il personale in servizio (di competenza del Servizio *Amministrazione economica delle risorse umane*), sia a quella correlata alle nuove assunzioni (la cui quantificazione è di competenza del Servizio *Amministrazione giuridica delle risorse umane*).

Nella seguente tabella è esposto l'andamento della spesa del personale, che include sia la spesa derivante dal trattamento tabellare del personale, in applicazione dei CCNL vigenti, come quantificata dal Servizio *Amministrazione economica*, sia quella del trattamento accessorio, quantificata dal Servizio *Amministrazione giuridica*:

SPESA DEL PERSONALE	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
TITOLO 1 – MACRO AGGREGATO 1	258.208.210,20 €	244.855.751,65 €	238.550.940,65 €
TITOLO 1 – MACRO AGGREGATO 2	15.279.104,81 €	14.690.518,18 €	14.234.901,13 €
TITOLO 1 – MACRO AGGREGATO 3	115.252,37 €	95.752,37 €	48.500,00 €
TITOLO 1 – MACRO AGGREGATO 9	110.000,00 €	110.000,00 €	110.000,00 €
TITOLO 1 – MACRO AGGREGATO 10 (fondo rinnovi CCNL)	1.625.244,20 €	5.750.000,00 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>275.337.811,58 €</b>	<b>265.502.022,20 €</b>	<b>252.944.341,78 €</b>

Una parte della spesa del personale trova copertura in fonti di finanziamento a destinazione vincolata:

FONDI DI FINANZIAMENTO VINCOLATE	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
TRASFERIMENTI VINCOLATI	7.718.494,97 €	5.985.283,75 €	3.834.783,78 €
APPLICAZIONE DELL'AVANZO VINCOLATO	10.248.598,05 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>17.967.093,02 €</b>	<b>5.985.283,75 €</b>	<b>3.834.783,78 €</b>

Le entrate a destinazione vincolata finanziano i contratti di lavoro a tempo determinato della polizia locale (finanziati dal decreto sicurezza), quelli finanziati dal POC Governance e capacità istituzionale, dal Programma Nazionale Capacità per la Coesione 2021/2027 (CapCoe), dai trasferimenti, di recente introduzione, per fronteggiare il rischio da bradisismo, nonché dal POC METRO.

L'avanzo vincolato applicato proviene dal Fondo nazionale povertà.

Disciplina a sé stante è quella del comma 580 della legge 234/2021, secondo cui gli enti, sottoscrittori degli Accordi con il Governo per il ripiano del disavanzo e il rilancio degli investimenti, sono titolati ad effettuare assunzioni di personale non dirigenziale a tempo determinato, per supportare le azioni programmate nel Patto firmato: la relativa spesa trova copertura finanziaria vincolata nel contributo statale di cui al comma 571 della legge 234/2021.

Nell'ambito della spesa del personale, tale posta ha il seguente valore:

<b>Attuazione Art. 1 comma 580 Legge 234/2021</b>	<b>PREV. 2024</b>	<b>PREV. 2024</b>	<b>PREV. 2025</b>
Retribuzioni, contributi, IRAP	1.475.122,48 €	1.475.122,48 €	1.475.122,48 €

## Spesa per acquisizione di beni e servizi, per trasferimenti correnti e per rimborso del debito finanziario

Il servizio di maggior rilievo finanziario nel bilancio comunale è quello dell'**igiene urbana**, la cui spesa è stata quantificata in base alla tariffa di smaltimento 2023-2025 predisposta dalla SAPNA S.p.A. e validata dall'Ente di Ambito NAPOLI 1 e in base al budget 2023-2025 presentato dalla società in-house ASIA Napoli S.p.A., che in tale documento ha, tra l'altro, stimato le quantità di rifiuti indifferenziati, che si ridurranno nel corso del triennio a fronte dell'incremento della differenziata.

La spesa del servizio, nel bilancio 2023/2025, è così determinata:

SPESA IGIENE URBANA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Gestione dei servizi di igiene urbana	182.601.100,00 €	179.754.300,00 €	179.754.300,00 €
Trattamento rifiuti indifferenziati	57.615.250,00 €	52.405.000,00 €	50.000.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>240.216.350,00 €</b>	<b>232.159.300,00 €</b>	<b>229.754.300,00 €</b>

Attraverso la società in-house Napoli Servizi, vengono acquisiti dal Comune una serie di **servizi strumentali**, indispensabili alla propria operatività: servizi di facility e logistica, gestione e cura del verde urbano e degli impianti sportivi, gestione dei cimiteri cittadini, gestione amministrativa e tecnica del patrimonio comunale, supporto alla viabilità cittadina e pronto intervento stradale. Il contratto in corso, di durata quinquennale, prevede un controvalore annuo di 78 milioni di euro ed è gestito dai centri di responsabilità comunali preposti ai vari ambiti di intervento. Il contratto vigente avrà scadenza al 31 dicembre 2024.

Per il servizio di **trasporto pubblico locale**, erogato attraverso la società in-house ANM, è prevista la seguente programmazione di spesa corrente:

SPESA TPL	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
Quota finanziata da bilancio comunale	48.000.000,00 €	50.000.000,00 €	50.000.000,00 €
Quota finanziata da trasferimento regionale	68.623.429,00 €	68.623.429,00 €	68.623.429,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>116.623.429,00 €</b>	<b>118.623.429,00 €</b>	<b>118.623.429,00 €</b>

Ad ANM sono inoltre attribuiti alcuni ulteriori servizi inerenti la viabilità e la circolazione: gestione segnaletica e semafori per 1.800.000 € annui, manutenzione impianti ventilazione gallerie per 311.800 € annui, rilascio contrassegni per accesso a ZTL (300.000 € annui), servizio di tariffazione ZTL bus turistici (225.000 € annui), piano procedurale per sperimentazione omologazione e messa in esercizio della Linea 6 (M€ 2,14 per il solo 2024).

A favore dell'azienda speciale ABC, sono previsti nel bilancio triennale, oltre al corrispettivo per le utenze idriche anche alcuni specifici servizi che riguardano la gestione e manutenzione delle fontane monumentali (500.000 annui), dei beverini (340.000 annui) e delle bocchette antincendio (165.250 annui).



Nell'ambito del Welfare, i principali servizi finanziati dal bilancio comunale, al netto dei trasferimenti, nel 2024 valgono circa oltre 50 milioni di euro, in aumento rispetto alle annualità precedenti; le voci più significative sono:

Assistenza specialistica e trasporto alunni	11.350.000,00
Spesa sociosanitaria	11.700.000,00
Attività centri diurni socio-educativi	2.720.000,00
Mantenimento minori in istituti convenzionati e non	18.000.000,00
Ricovero anziani in strutture socio-assistenziali	1.500.000,00
Altri interventi	975.000,00

A queste spese si aggiungono quelle per servizi, anch'esse a favore del "sociale", finanziate da fonti provenienti da trasferimenti di altri enti, per ulteriori 70 milioni nel 2024, attestando il totale 2024 della spesa sociale (bilancio comunale + vincolate) ad oltre 116 milioni.

Al Macroaggregato 3, sono finanziati i servizi resi dalle Cooperative socialmente utili per il valore di 21,5 milioni, con oneri a carico dello Stato di pari importo.

La spesa per **fitti passivi** diminuisce, coerentemente con gli impegni assunti con il Patto per Napoli:

impegnato 2022	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
3.116.188,88 €	2.956.115,76 €	2.954.398,25 €	€ 2.094.398,25 €

Le spese per l'approvvigionamento di **energia** (elettrica e gas), compresa la pubblica illuminazione, pesano sul bilancio comunale per circa 60 milioni di euro, valore in diminuzione rispetto all'impegnato 2023 (65 milioni), ma ancora elevatissimo se confrontato con la spesa sostenuta nel 2021 (39 milioni), anno di riferimento per questa tipologia di spesa in quanto ultimo anno prima dello scoppio della guerra russo-ucraina e della conseguente crisi inflazionistica.

Inoltre, bisogna considerare che il servizio di pubblica illuminazione è gravato, anche per il 2024, dall'onere della revisione prezzi che il Servizio *Strade e grandi reti tecnologiche* dovrà riconoscere all'appalto per la gestione degli impianti.

Si tratta di una spesa che dovrà essere monitorata nel corso dell'esercizio, per assumere eventuali provvedimenti di riequilibrio, come avvenuto negli anni scorsi, nei quali sono state effettuate variazioni di assestamento per dare copertura allo stanziamento definitivo dell'esercizio.

Riguardo al peso finanziario che la spesa per energia sta assumendo nell'economia generale, l'amministrazione ha appostato nel bilancio 2024 una posta straordinaria a titolo di trasferimento di parte corrente a favore delle famiglie, proprio per fronteggiare l'aumento della spesa energetica; in relazione alle disponibilità di bilancio questo "bonus" è stato appostato per 6.500.000,00 €, nelle more della definizione delle modalità di assegnazione e di erogazione.

Infine, nel bilancio sono programmate le seguenti ulteriori spese correnti negli ambiti della protezione civile, delle politiche giovanili, della sicurezza, della cura dell'ambiente, della salute, delle pari opportunità, dell'urbanistica, della gestione del patrimonio, della promozione dello sport:

	<b>Prev. 2024</b>
Piano di esodo comunale per il rischio vulcanico Vesuvio e Campi Flegrei	310.000,00 €
Aggiornamento Piano generale di protezione civile per il rischio idrogeologico e idraulico - Piano particolareggiato rischio difesa coste	300.000,00 €
Associazioni di volontariato di protezione civile	65.000,00 €
Interventi a favore dei giovani	320.000,00 €
Divise Polizia locale	1.200.000,00 €
Interventi urgenti per rimozione e smaltimento di rifiuti abbandonati sul territorio	400.000,00 €
Prevenzione sanitaria	70.000,00
Pulizia degli arenili	240.000€
Accoglienza residenziale presso le case di accoglienza per donne vittime di violenza	150.000,00 €
Sostegno all'autonomia lavorativa e abitativa per le donne vittime di violenza	160.000,00 €
Manutenzione parchi e verde	2.720.000,00 €
Servizi per la pianificazione urbanistica	343.000,00 €
Istruttorie pratiche di condono aree vincolate	400.000,00 €
Aggiornamento catastale immobili comunali	300.000,00 €
Iniziative di promozione della Città	302.050,00
Candidatura Napoli Città dello Sport 2026	120.000,00 €

Per quanto riguarda il **rimborso dal debito finanziario**, la spesa a carico del triennio 2024-2026, per interessi (Titolo 1 della spesa) e per capitale (Titolo 4 della Spesa) è la seguente:

<b>DEBITO FINANZIARIO</b>	<b>PREV. 2024</b>	<b>PREV. 2025</b>	<b>PREV. 2026</b>
<b>QUOTA INTERESSI</b>	<b>74.254.356,87</b>	<b>72.974.942,54</b>	<b>70.039.478,36</b>
Su MUTUI e PRESTITI	53.879.544,95	53.292.086,83	51.060.116,96
Su ANTICIPAZIONI LIQUIDITÀ	20.374.811,92	19.682.855,71	18.979.361,40
<b>QUOTA CAPITALE</b>	<b>141.439.824,07</b>	<b>139.556.487,61</b>	<b>139.977.457,97</b>
Su MUTUI e PRESTITI	53.707.401,78	77.763.824,23	77.481.300,28
Su ANTICIPAZIONI LIQUIDITÀ	87.732.422,29	61.792.663,38	62.496.157,69
<b>TOTALE CAPITALE + INTERESSI</b>	<b>215.694.180,94 €</b>	<b>212.531.430,15 €</b>	<b>210.016.936,33 €</b>

Le previsioni di bilancio riflettono la rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti approvata nel 2022 dal Consiglio Comunale, che ha permesso di ridurre le rate a carico dei bilanci 2022, 2023 e 2024, nonché l'ulteriore rinegoziazione proposta da Cassa depositi e prestiti ad aprile 2023, in attuazione dell'art 3-ter, comma 2, della legge 24 febbraio 2023, n. 14.

La rinegoziazione già effettuata nel 2022 aveva permesso di realizzare:

- la riduzione della quota capitale da pagare nel 2022, nel 2023 e fino al 30 giugno 2024 (primo semestre 2024);
- l'accorciamento di durata di una parte del pacchetto dei mutui in essere;
- la riduzione del totale degli interessi da versare nel complessivo piano di ammortamento del debito.

La rinegoziazione attuata nel 2023 ha permesso di abbassare anche la rata del secondo semestre 2024, realizzando

- la riduzione della rata del 2024 (meno € 5 milioni)
- un contenuto aumento delle rate dal 2025 al 2024 (più € 1,6 milioni)
- la significativa riduzione di 10,5 milioni di € del totale degli interessi a carico del comune nel complessivo piano di ammortamento del debito finanziario.

## Fondo crediti dubbia esigibilità

L'analisi delle entrate ha individuato le seguenti entrate di incerta riscossione per le quali appostare stanziamento al Fondo crediti dubbia esigibilità:

- ENTRATE TRIBUTARIE:

Voce di bilancio 1.01:

- Recupero evasione IMU (per tributi e sanzioni)
- Tassa sui rifiuti urbani (TARI), per il tributo di competenza del triennio 2022/2024 e per il recupero dell'evasione (TARSU, TARES, TARI, per tributi e sanzioni)
- Recupero TASI (per tributo e sanzioni)
- Recupero Imposta pubblicità
- Recupero Imposta di soggiorno

- ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE:

Voce di bilancio 3.01:

- Canone unico patrimoniale
- Fitti attivi
- Proventi mercatali, del servizio di refezione scolastica, degli impianti sportivi, dei servizi cimiteriali, del servizio depurazione acque

Voce di bilancio 3.02:

- Sanzioni al Codice della Strada
- Recupero di spese per accertamento e notifica contravvenzioni
- Recupero abusività COSAP
- Proventi da varie attività sanzionatorie

Voce di bilancio 3.03:

- Interessi attivi dovuti all'Ente

Voce di bilancio 3.05:

- Recupero di spese a carico dei locatari degli immobili di proprietà comunale
- Recupero da sentenze favorevoli
- Recupero attivati dall'Amministrazione, per attività eseguite in danno dei responsabili
- Recupero delle spese previste per la demolizione di abusi edilizi, che sono accantonate al FCDE secondo le disposizioni del principio contabile della competenza finanziaria, paragrafo 3.20-ter (accantonamento del 20%).

Per ciascuna tipologia di entrata è stata verificata la percentuale di riscossione dell'ultimo quinquennio, considerando – come previsto dal Principio contabile – per gli anni in cui la contabilità è stata tenuta con il sistema “armonizzato”, tra gli incassi, anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, secondo il seguente schema previsto nel Principio:

incassi di competenza es. 2016 + incassi esercizio 2017 in c/residui 2016

Accertamenti esercizio 2016

Come previsto dal Principio contabile, è stato slittato indietro di un anno il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, che quindi comprende le annualità dal 2017 al 2021.

Per alcuni cluster di entrata è stato applicato l'art. 107-bis del D.L. 18/2020 che, in relazione all'emergenza COVID, che ha inciso sulla resa delle entrate proprie comunali, consente di utilizzare i valori di riscossione del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Relativamente al gettito ordinario TARI, è stata confermata l'impostazione, già adottata nei bilanci dal 2018, basata sul costante lavoro iniziato nel 2017 di attivazione di tavoli dedicati alle PP.AA., verso le quali il Comune vanta crediti tributari. Come anche esplicitato nel Piano di riequilibrio riformulato, le P.A. sono state invitate a collaborare fornendo informazioni utili a sanare il mancato assolvimento tributario e bonificare le banche dati dell'Ente, con particolare riferimento a quella della TARI. Tali attività di gestione dei tributi ha fatto emergere che le P.A., pur non governando in maniera strutturata i procedimenti di assolvimento degli obblighi tributari, tuttavia adempiono agli obblighi di impegno delle relative spese nei propri bilanci autorizzatori. Si è quindi riscontrato che ciò che viene a mancare non è la copertura finanziaria della spesa per il tributo, ma un'efficiente gestione delle successive fasi di liquidazione e pagamento. In tale premessa, la base di calcolo della previsione di accertamento TARI ordinaria, a cui applicare la percentuale di svalutazione in conto FCDE, è stata ridotta dell'importo del credito a carico delle P.A., ad oggi quantificato dal Servizio *Gestione TARI* in € 17.685.610,00.

Le seguenti entrate, dei Titoli 1 e 3, non sono state oggetto di accantonamento al FCDE per le motivazioni qui riportate:

	<b>TITOLO 1</b>
ADDIZIONALE IRPEF	Si accerta secondo le disposizioni del Principio contabile, paragrafo 3.7.5. I residui attivi al 31/12 di ciascun esercizio corrispondono al saldo dell'addizionale che viene versata, ex art. 1 comma 4 D.Lgs. 360/1998, unitamente al saldo dell'imposta sul reddito delle persone fisiche. L'andamento nell'ultimo quinquennio di tale entrata attesta la non necessità di alcuno stanziamento al FCDE.
IMPOSTA SOGGIORNO	Si accerta per cassa sulla base delle dichiarazioni e liquidazioni degli albergatori. L'imposta dell'ultimo trimestre è liquidata dagli esercenti a gennaio dell'anno successivo. L'andamento nell'ultimo quinquennio di tale entrata attesta la non necessità di stanziamento al FCDE.
FONDO SOLIDARIETA' COM.	Debitore P.A. (Stato)
ADDIZIONALE DIRITTI IMBARCO	Debitore P.A. (Stato)
IMPOSTA PUBBLICITA' e PUBBLICHE AFFISSIONI	Si accerta in base alla dichiarazione resa dal contribuente ex art. 8 D.Lgs. 507/1993 e al contestuale pagamento del dovuto. L'andamento nell'ultimo quinquennio di tale entrata attesta la non necessità di alcuno stanziamento al FCDE.
IMU e TASI	Autoliquidate dai contribuenti. Si accertano per cassa

TARI VERSO P.A.	Debitori P.A. detentrici di immobili produttivi di rifiuti nel territorio comunale. Come illustrato nella Nota Integrativa, il valore della TARI a carico delle P.A. è stato determinato sulla scorta delle verifiche svolta circa la copertura finanziaria nei bilanci delle P.A. debentrici dell'onere per tale tributo.
-----------------	--

	<b>TITOLO 3</b>
VERSAMENTO DIRITTI DA PARTE DI CITTADINI	Entrate relative a diritti di segreteria, di istruttoria, di visura, di rilascio carte identità, gestite per cassa
GESTIONE IVA	Incameramento IVA per cassa, per gestione split/reverse
CANONE RETE GAS	Entrata che storicamente non genera residui attivi
CREDITI VERSO P.A.	Varie entrate a carico di altre P.A.: rimborsi INAIL, rimborsi personale comandato presso altri Enti, contributi erariali per mobilità del personale e aspettativa sindacale dipendenti, interessi attivi su somme mutate da Cassa D.P.
CREDITI VERSO PARTECIPATE	Crediti verso P.A. di fatto (società in house/azienda speciale del Comune)
INTROITO INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE PREVISTO NEI Q.E. LAVORI PUBBLICI/ SERVIZI	Entrata gestita per cassa, finalizzata a registrare nella spesa del personale le spese per incentivi funzioni tecniche finanziate nei quadri economici dei lavori pubblici

In allegato, sono riportate per ciascun cluster di entrata le schede di calcolo per la quantificazione del FCDE; in ciascuna scheda è indicata la metodologia di calcolo della media delle riscossioni applicata.

Il valore complessivo del Fondo crediti dubbia esigibilità nel triennio è il seguente:

	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
<b>FCDE</b>			
<i>Di cui</i>			
FCDE Accantonato per le entrate del Titolo 1 – Tipologia 1	180.781.232,60 €	169.112.389,17 €	160.157.604,55 €
FCDE Accantonato per le entrate del Titolo 3 – Tipologia 1	22.133.957,10 €	22.132.561,69 €	22.156.681,55 €
FCDE Accantonato per le entrate del Titolo 3 – Tipologia 2	93.019.542,00 €	90.717.151,83 €	103.351.382,51 €
FCDE Accantonato per le entrate del Titolo 3 – Tipologia 3	11.691.294,43 €	6.920.946,75 €	6.920.946,75 €
FCDE Accantonato per le entrate del Titolo 3 – Tipologia 5	3.781.038,77 €	3.707.615,46 €	4.059.976,76 €
<b>TOTALE</b>	<b>311.407.064,90 €</b>	<b>292.590.664,90 €</b>	<b>295.646.592,13 €</b>

Il fondo è così composto, per cluster di entrata:

TITOLO - TIPOLOGIA	CLUSTER DI ENTRATA	PREVISIONE 2024	% FCDE	FCDE 2024 aggiornato	PREVISIONE 2025	FCDE 2025 aggiornato	PREVISIONE 2026	%FCDE 2026 - su base	
								TRIENNALE	FCDE 2026
1.01	NUOVE ENTRATE PROJECT (recupero evasione IMU - TARI)	85.000.000,00	78,00%	66.300.000,00	85.000.000,00	66.300.000,00	85.000.000,00		66.300.000,00
1.01	IMP. PUBBLICITA' - RECUPERO	250.000,00	86,34%	215.838,89	250.000,00	215.838,89	250.000,00		215.838,89
1.01	IMP. SOGGIORNO - RECUPERO	750.000,00	-19,35%	-	750.000,00	-	750.000,00		-
1.01	TARSU - TARES - TARI	233.118.791,00	38,71%	90.241.304,29	233.118.791,00	90.241.304,29	233.118.791,00	35,94%	83.791.697,62
1.01	TARSU - TARES - TARI RECUPERO	35.000.000,00	68,64%	24.024.089,43	18.000.000,00	12.355.245,99	16.000.000,00	61,56%	9.850.068,05
3.01	CANONE UNICO PATRIMONIALE E PRELIEVI SOSTITUITI	28.500.000,00	24,62%	7.016.168,59	28.500.000,00	7.016.168,59	28.500.000,00		7.016.168,59
3.01	PROVENTI MERCATI COMUNALI	1.570.000,00	18,27%	286.785,70	1.720.000,00	314.185,60	1.720.000,00		314.185,60
3.01	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	2.555.908,78	34,46%	880.688,08	2.477.988,78	853.839,23	2.547.988,78		877.959,09
3.01	PROVENTI CIMITERIALI	443.000,00	17,10%	75.774,14	448.000,00	76.629,38	448.000,00		76.629,38
3.01	REFEZIONE SCOLASTICA	5.700.731,32	12,92%	736.535,94	5.700.731,32	736.535,94	5.700.731,32		736.535,94
3.01	DEPURAZIONE	40.000,00	8,33%	3.330,57	40.000,00	3.330,57	40.000,00		3.330,57
3.01	FITTI IMMOBILI	23.440.526,96	56,03%	13.134.674,09	23.435.526,96	13.131.872,39	23.435.526,96		13.131.872,39
3.02	SANZIONI CODICE STRADA	90.053.000,00	82,46%	74.261.346,73	90.053.000,00	74.261.346,73	103.053.000,00		84.981.672,62
3.02	RECUPERO SPESE NOTIFICA SANZIONI CDS	8.500.000,00	70,05%	5.954.021,23	8.500.000,00	5.954.021,23	8.500.000,00		5.954.021,23
3.02	COSAP RECUPERO	12.250.000,00	71,02%	8.700.391,22	11.750.000,00	8.345.273,21	11.750.000,00		8.345.273,21
3.02	PROVENTI DA VARIE ATTIVITA' SANZIONATORIE	6.735.575,00	60,93%	4.103.782,82	3.539.500,00	2.156.510,66	5.039.500,00		3.070.415,45
3.03	INTERESSI	15.127.702,05	77,28%	11.691.294,43	8.955.212,02	6.920.946,75	8.955.212,02		6.920.946,75
3.05	RECUPERI DA LOCATARI	6.201.091,35	35,24%	2.185.024,60	6.201.091,35	2.185.024,60	7.201.091,35		2.537.385,90
3.05	RECUPERI DIVERSI	2.494.350,20	34,04%	849.185,96	2.300.850,20	783.310,09	2.300.850,20		783.310,09
3.05	RECUPERO SU SENTENZE	750.000,00	45,14%	338.565,76	750.000,00	338.565,76	750.000,00		338.565,76
3.05	RECUPERO LAVORI DEMOLIZIONE ABUSI EDILIZI	2.000.000,00	20,00%	400.000,00	2.000.000,00	400.000,00	2.000.000,00		400.000,00
3.05	RECUPERI IN DANNO	348.535,37	2,37%	8.262,45	30.161,40	715,01	30.161,40		715,01
		560.829.212,03		311.407.064,90	533.520.853,03	292.590.664,90	547.090.853,03		295.646.592,13



In data 5 giugno 2023 è stato sottoscritto il contratto tra il Comune di Napoli e Napoli Obiettivo Valore srl, società di scopo costituita da Municipia SpA in qualità di aggiudicatario della gara per il nuovo concessionario della riscossione. Pertanto, come previsto dal contratto, gli avvisi di accertamento IMU e TARI, nonché gli atti relativi alla riscossione coattiva di tutte le entrate comunali, sono emessi e postalizzati dal nuovo concessionario Napoli Obiettivo Valore.

In coerenza con il par. 3.3. del Principio contabile applicato di contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.lgs 118/2011 che per l'accantonamento in fase di rendiconto recita: "Gli enti che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi" (ndr. Invece degli ultimi cinque), l'accantonamento ad FCDE a previsione per le entrate affidate a Napoli Obiettivo Valore srl, IMU e TARI, è stato calcolato su base triennale in coerenza con i contenuti del progetto dell'aggiudicatario, configurandosi l'affidamento quale processo di accelerazione della capacità di riscossione. Prudenzialmente, l'accantonamento ad FCDE a previsione per le entrate relative alla riscossione coattiva di tutte le entrate comunali resta invece calcolato su base quinquennale.

## Altri Fondi di accantonamento

- Fondo per insorgenza debiti fuori bilancio: sono accantonati, nel triennio, complessivamente € 9.500.000 milioni, per fronteggiare con risorse proprie di bilancio l'insorgenza di debiti ex art. 194 comma 1 del TUEL.  
Le risorse sono concentrate nel 2024 per € 8.700.000,00, cui seguono, a copertura di eventuali rateizzi di debiti fuori bilancio, € 800.000,00 nel 2025. All'esito delle diverse ricognizioni che saranno svolte ai sensi del regolamento di contabilità, gli oneri che emergeranno saranno coperti attraverso prelievo da tale fondo. Contribuiranno alla copertura dei debiti fuori bilancio, gli specifici accantonamenti nel fondo contenzioso valutato dall'Avvocatura e accantonato nel risultato di amministrazione. Sono state inoltre appostate in bilancio risorse volte a raggiungere l'obiettivo di deflazione del contenzioso: a tal fine, infatti, su richiesta dell'Area Infrastrutture stradali, è stato finanziato un servizio di "loss adjuster" con correlata appostazione di un fondo per la copertura degli accordi transattivi che potranno essere definiti con i soggetti danneggiati, evitando l'insorgenza di contenzioso; tale fondo è pari a € 400.000 nel 2024 e € 500.000 nel 2025. Inoltre, per consentire l'accesso a procedure alternative di risoluzione delle controversie, attraverso gli istituti di mediazione previsti dal d.lgs. 149/2022, sono state stanziati nel 2024 risorse complessivamente pari a 280.000 € che saranno gestite dai Servizi che ricevono richieste di mediazione (Municipalità, Patrimonio, Verde e Parchi). Il complesso di tali fondi assicura adeguata copertura al fenomeno dei debiti fuori bilancio e degli oneri straordinari, che sarà costantemente monitorato in linea con le previsioni del regolamento comunale di contabilità.
- Fondo contenzioso civile: è stato iscritto alla Missione 20 accantonamento di € 1.000.000,00 per fronteggiare rischi derivanti dall'insorgenza di nuovo contenzioso;
- Fondo garanzia debiti commerciali, per l'importo di € 12.100.000,00. Il fondo è calcolato nella misura del 5%, in coerenza con la dimensione del ritardo di pagamento ancora registrato dal comune al 31/12/2023, sulla spesa prevista in bilancio al macroaggregato 1.3. «Acquisto di beni e servizi», escludendo le partite vincolate e le spese che non hanno natura di debiti commerciali (ad esempio: indennità e gettoni agli amministratori, rimborsi ai datori di lavoro, rimborsi spese, spese di notifica e postali, quote associative);
- Fondo interventi di messa in sicurezza per dissesto idrogeologico, appostato per le necessità – allo stato non puntualmente prevedibili, ma possibili a causa della fragilità del territorio comunale – in ambito di difesa del suolo, per l'importo di € 300.000,00;
- Fondi per rinnovi CCNL per i dirigenti e per il comparto, pari complessivamente – su quantificazione dell'Area Risorse Umane – a € 1.625.244,20 nel 2024 e a € 5.750.000,00 nel 2025.

## Spese di investimento

Per il dettaglio delle spese di investimento finanziate da risorse 2024-2026, si rinvia alla disanima, svolta nei precedenti paragrafi, sulle entrate da trasferimenti in conto capitale e da indebitamento, nella quale, in corrispondenza delle diverse fonti di entrata, è stata esplicitata la programmazione della spesa di investimento.

Si aggiunge che a fronte di alcuni investimenti finanziati dal PNRR è stato necessario predisporre stanziamenti a carico del bilancio comunale per sostenere spese non coperte dal programma europeo.

Inoltre, sempre nell'ambito dell'edilizia scolastica, a fronte dei lavori finanziati dal PNRR su un numero complessivo di 28 edifici scolastici distribuiti su 9 Municipalità cittadine, il Servizio *Tecnico scuole* ha rappresentato la necessità di procedere, con fondi di bilancio, all'adeguamento dei restanti edifici, al fine di ospitare la platea scolastica interessata dalla momentanea indisponibilità dei plessi da ristrutturare con i fondi PNRR.

Oltre ai nuovi investimenti, la struttura comunale sarà impegnata nella prosecuzione degli investimenti avviati negli anni precedenti che, contabilmente sono rappresentati nelle annualità 2024 di questo bilancio attraverso il **Fondo Pluriennale Vincolato**. Investimenti ammontanti per l'annualità 2024 a complessivi € 135.483.309,92 e per i quali si rappresentano, qui di seguito, le principali voci reimputate sul 2024:

PRINCIPALI INVESTIMENTI RINVIATI DA PRECEDENTI ESERCIZI ATTRAVERSO FPV	PREV. 2024
PNRR-PIANO NAZIONALE PER GLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI - VALORIZZAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA DEL REAL ALBERGO DEI POVERI E DELL'AMBITO URBANO P.ZZA CARLO III, VIA FORIA, P.ZZA CAVOUR	31.027.469,55 €
RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA FOGNARIO DI SAN GIOVANNI - FINANZIATO DA RISORSE POR FESR 2014-2020	14.129.136,72
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO - PNRR-PIANO NAZIONALE PER GLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI - VALORIZZAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA DEL REAL ALBERGO DEI POVERI E DELL'AMBITO URBANO P.ZZA CARLO III, VIA FORIA, P.ZZA CAVOUR	9.076.499,22
RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - CASE E GIARDINI SCARPETTA - PONTICELLI - FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - PROGRAMMA SICURO VERDE SOCIALE	6.811.667,75
PNRR - M5C2 -2.3 PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITA' ABITARE - CUP B69J21000640001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA ED AMBIENTALE SOSTENIBILE DEL COMPLESSO RESIDENZIALE PSEER IN VIA DELLA BONTA A MARIANELLA	6.275.884,04
LAVORI COSTRUZIONE 90 ALLOGGI REALIZZATI CON I FONDI L. 219/81 E 25/80 IN PREFABBRICAZIONE PESANTE IN VIA CROCE DI PIPERNO - SOCCAVO NAPOLI	5.876.131,35
PNRR - M5C2 - 2.3 PROGRAMMA INNOVATIVO QUALITA ABITARE - CUP B61B21000560001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL COMPLESSO ERP VIA TOSCANELLA QUARTIERE CHIAIANO	5.588.521,87

INTERVENTI EDILIZIA ABITATIVA SOSTITUTIVA DI PREFABBRICATI PESANTI DI PROPRIETA' PUBBLICA - FINANZ. REGIONALE	2.641.555,51
REALIZZAZIONE SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA E ADEGUAMENTO CASERMA VIGILI DEL FUOCO	2.583.969,70
ACQUISIZIONE DEGLI ARREDI E DELLE ATTREZZATURE ELETTRONICHE PER LA NUOVA STRUTTURA DELLA FACOLTA' DI MEDICINA A SCAMPIA	2.555.139,52
INTERVENTI RELATIVI AI LAVORI DI SOSTITUZIONE E IMPIANTO EX NOVO DI ALBERATURE SUL TERRITORIO CITTADINO - (FINANZIAMENTO CITTÀ METROPOLITANA)	2.540.460,63
PNRR-M4C1 - 1.1 PIANI ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - ADEGUAMENTO FUNZIONALE ED ENERGETICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO SITO IN VIA G.APPULO NN.14-16, OSPITANTE LASILO NIDO COMUNALE ROCCO JEMMA	2.434.327,29
PIANO DI SVILUPPO E COESIONE - NAPOLI FSC 2014-2020- INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ISTITUZIONALI - PIAZZA DANTE N. 79, I, II E III PIANO (EX ANAGRAFE)	2.337.351,81
PNRR - M4C1 1.1 - CUP B68I22000310006 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA MATERNA COMUNALE POERIO CON MICRO-NIDO, DI VIA POERIO 1, ANGOLO VIA BISIGNANO	2.109.304,37
RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - ECOQUARTIERE PONTICELLI - FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - PROGRAMMA SICURO VERDE SOCIALE	1.788.438,83
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO DA MUTUI STIPULATI IN ANNI PRECEDENTI PER ACQUISTO PROPRIETA' DEI SUOLI ADIACENTI ALLA STAZIONE BAYARD	1.715.335,57
LAVORI COSTRUZIONE 90 ALLOGGI REALIZZATI CON I FONDI L. 219/81 E 25/80 IN PREFABBRICAZIONE PESANTE IN VIA CROCE DI PIPERNO - SOCCAVO NAPOLI	1.506.827,80
CICLOSTAZIONI - PIANI URBANI PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE (PUMS) E I PIANI URBANI DELLA MOBILITA' CICLISTICA DENOMINATI BICIPLAN	1.446.676,55
PNRR - M4C1 1.1 - CUP B68I22000140006 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO PLESSO BICE ZONA - VIA DELLA PIAZZOLLA N.3	1.381.428,80
ADEGUAMENTO PREZZI NELL'INTERVENTO DI EDILIZIA SOSTITUTIVA PER LA REALIZZAZIONE DI 90 ALLOGGI IN VIA CROCE DI PIPERNO SOCCAVO	1.305.911,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL LOTTO 0 DI PONTICELLI IN VIALE DELLE METAMORFOSI: CITTÀ DEI BAMBINI - FINANZ. REGIONALE	1.286.201,46
ARREDI ED ATTREZZATURE PER ESERCIZIO NUOVA SEDE DI SCAMPIA FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI - FINANZIAMENTO ACCORDO DI PROGRAMMA	1.220.000,00

DELIBERA CIPE TRAMITE REGIONE	
PNRR M4C1 - 1.1 - CUP:B68I22000220006- MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE CON INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLASILO NIDO ACQUAROLA - 14 CIRCOLO DIDATTICO (COD. ARES 0630492230)	1.196.111,52
RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA E AMBIENTALE VIA MIRAGLIA E SOTTOPASSO ESISTENTE - FINANZIATA DA FSC 2014-2020	1.108.326,20
PNRR - M4C1 1.1 - CUP B69J22001500006 - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE - IC MADRE CLAUDIA RUSSO PLESSO CHANGE	1.055.449,24
INTERVENTI DI EDILIZIA RESIDENZIALE ED URBANIZZAZIONI CONTRATTO DI QUARTIERE II PIANURA - FINANZ.STATALE	1.041.333,24
PNRR M4C1 - 1.1 - CUP: B68I22000290006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DEL 13 CIRCOLO DIDATTICO NIDO DE MEIS	1.038.087,97
PNRR - M5C2 -2.3 PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITA DELLABITARE - CUP B61B21000560001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA COMPLESSO ERP VIA TOSCANELLA QUARTIERE CHIAIANO	959.219,48
FINANZIAMENTO POR - FESR PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE 2014/2020 (POC) - STRADE FUORIGROTTA: VIALE AUGUSTO	950.000,00
PNRR - M4C1 1.1 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE - CUP B63C22000290006 - MESSA IN SICUREZZA - RICONVERSIONE DEL 11 CIRCOLO DIDATTICO IN NIDO SCIALOJA	942.462,45
PNRR M4C1 - 1.1 - CUP:B63C22000350006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA CON INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO 25 CIRCOLO COMUNALE MARCO POLO	923.739,96
PNRR - M4C1 1.1 - CUP B68I22000280006 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DEL 10 CIRCOLO DIDATTICO NIDO CICCARELLI	827.976,01
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA CITTÀ METROPOLITANA - CONTRATTO ISTITUZIONALE DI SERVIZIO - RIQUALIFICAZIONE DELLA GALLERIA DI PRINCIPE DI NAPOLI	715.256,91
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA CITA METROPOLITANA - CONTRATTO ISTITUZIONALE DI SVILUPPO - RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO EX CONVENTO DELLE CAPPUCCINELLE	703.485,00
UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA RIACCERTAMENTO STRAORD, RESIDUI PASSIVI 2015 PER RISTRUTTURAZIONE CINEMA MAESTOSO A BARRA	615.118,33
RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA FOGNARIO VOLLA	600.563,46
PNRR - M4C1 1.1 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE - MESSA INSICUREZZA - RICONVERSIONE 12 CIRCOLO DIDATTICO FUCINI	519.783,41
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIALE VILLA ROMANA FINANZIAMENTO CITTÀ METROPOLITANA)	501.766,81

## Equilibrio di bilancio

Il totale generale delle entrate pareggia con il totale generale delle spese per i seguenti importi:

ENTRATE	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
<b>Totale Complessivo Entrate</b>			

SPESE	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
<b>Totale Complessivo Spese</b>			

Nell'ambito dell'equilibrio generale, l'equilibrio di parte corrente è raggiunto attraverso i seguenti valori:

SPESE di parte corrente	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Disavanzo di amministrazione	187.431.283,08	175.448.896,89	175.448.896,89
Titolo 1. - Spese correnti	1.606.782.142,41	1.447.524.795,90	1.349.418.655,50
Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	8.677.698,80	2.917.205,36	246.047,48
Titolo 4. - Quote capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	145.435.284,09	143.576.039,13	139.997.058,49
<b>Totale Spese di parte corrente</b>	<b>1.948.326.408,38</b>	<b>1.769.466.937,28</b>	<b>1.665.110.658,36</b>

ENTRATE di parte corrente	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	32.147.128,26	3.788.455,44	1.531.400,49
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti e rimborso prestiti	145.325.298,71	87.732.431,35	61.792.663,39
Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.0	1.699.019.864,59	1.621.975.639,54	1.577.362.325,96
Meno (Entrate di parte corrente destinate alle spese di investimento)	(4.328.134,42)	(2.065.610,00)	(181.750,00)
Entrate di parte capitale destinate a spese corrente	76.162.251,24	58.036.020,95	21.606.018,52
<b>Totale Entrate parte corrente</b>	<b>1.948.326.408,38</b>	<b>1.769.466.937,28</b>	<b>1.662.110.658,36</b>

Relativamente alla composizione degli equilibri di parte corrente, le entrate di parte capitale che finanziano la spesa corrente sono date da:

	2024	2025	2026
Operazioni immobiliari (alienazioni e valorizzazioni) destinate a copertura del disavanzo	22.446.603,74	9.047.848,24	15.004.648,24
Entrate da titoli abilitativi edilizi destinati alle manutenzioni ordinarie	0,00	1.789.000,00	4.149.000,00
Entrate del titolo 4 che finanziano i trasferimenti in conto capitale (spera 2.04)	8.677.698,80	2.917.205,36	246.047,48
Entrata del titolo 6 (fondo demolizione abusi edilizi) che finanzia la quota capitale da restituire a CDP (Spesa titolo 4)	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale che finanziano la spesa corrente	41.037.948,70	40.281.967,35	2.206.322,80
<b>TOTALE</b>	<b>76.162.251,24</b>	<b>58.036.020,95</b>	<b>21.606.018,52</b>

### Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Ai sensi del principio contabile della programmazione (paragrafo 9.11.3), la nota analizza l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi. Secondo il principio contabile, hanno comunque natura non ricorrente le entrate da condoni, sanzioni, recupero dell'evasione tributaria, e le spese per consultazioni elettorali, per eventi calamitosi, per sentenze, per investimenti diretti e per contributi agli investimenti.

Nelle seguenti tabelle, sono valorizzate le entrate e spese corrispondenti alle caratteristiche su indicate.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
entrate da titoli abitativi edilizi e relative sanzioni, destinati a interventi di spesa corrente (manutenzioni)	- €	1.789.000,00 €	4.149.000,00 €
recupero evasione tributaria (AL NETTO FCDE)	11.905.225,92 €	6.574.069,361 €	6.934.093,06 €
canoni per concessioni pluriennali	- €	- €	- €
sanzioni codice della strada, compreso il recupero delle spese di gestione del sistema sanzionatorio (AL NETTO FCDE)	15.791.653,27 €	15.791.653,27 €	18.018.327,28€
altre da specificare			
recupero abusività Cosap (AL NETTO FCDE)	3.549.608,78 €	3.404.726,79 €	3.404.726,79 €
altre sanzioni (AL NETTO FCDE)	1.645.164,24 €	1.517.540,11 €	1.517.540,11 €
recuperi su sentenze favorevoli (AL NETTO FCDE)	411.434,24 €	411.434,24 €	411.434,24 €
recuperi spese per demolizione abusi edilizi (AL NETTO FCDE)	1.600.000,00 €	1.600.000,00 €	1.600.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>34.903.086,45 €</b>	<b>31.088.423,77€</b>	<b>36.035.121,48 €</b>

Spese non ricorrenti	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
spese per eventi calamitosi	300.000,00 €	- €	- €
sentenze esecutive e atti equiparati (compreso fondo per la copertura di debiti fuori bilancio insorgenti nel 2024)	8.862.816,13 €	800.000,00 €	- €
ripiano disavanzi organismi partecipati	- €	- €	- €
penale estinzione anticipata prestiti	- €	- €	- €
altre da specificare:			
Revisione prezzi servizio gestione integrata impianti di pubblica illuminazione ed artistica	1.378.612,86 €	- €	- €



monumentale			
Accoglienza minori stranieri non accompagnati sbarcati nel porto di Napoli	60.000,00 €	- €	- €
Cofinanziamento comunale per vari progetti	123.627,97 €	- €	- €
Candidatura e promozione Napoli Città dello Sport 2026	220.000,00 €	150.000,00 €	200.000,00 €
Aggiornamento catastale immobili comunali	300.000,00 €	- €	- €
Piano di esodo comunale per il rischio vulcanico Vesuvio e Campi Flegrei	310.000,00 €	- €	- €
Aggiornamento Piano generale di protezione civile per il rischio idrogeologico e idraulico - Piano particolareggiato rischio difesa coste	300.000,00 €	- €	- €
Rimborso allo Stato di quota parte non utilizzata del contributo 2023 a concorso dell'aumento delle indennità di funzione	130.000,00 €	- €	- €
Interventi per fronteggiare l'aumento della spesa energetica (bonus)	6.500.000,00 €	€	- €
Interventi di somma urgenza e estrema urgenza, azioni in danno a tutela pubblica incolumità, demolizione abusi edilizi	1.589.009,41 €	1.200.000,00 €	750.000,00 €
Transazioni	992.365,96 €	500.000,00 €	- €
Fondo contenzioso civile	1.000.000,00 €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>22.066.432,33 €</b>	<b>2.650.000,00 €</b>	<b>950.000,00 €</b>

## IL RISULTATO di AMMINISTRAZIONE 2023 nella PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA 2024-2026

### Il risultato di amministrazione al 31/12/2023

Con deliberazione n. 133 del 28/04/2023, la Giunta Comunale ha proposto al Consiglio l'approvazione del rendiconto della gestione 2022, che chiude con un disavanzo di amministrazione di 1.989.596.774,25 €, così composto:

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	31/12/2022
Disavanzo da riaccertamento straordinario, da recuperare entro il 2044	864.566.399,69
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL, (ritmo di recupero come da P.R.F.P. riformulato dal C.C. n. 85 del 29/11/2018)	711.137.998,76
Maggior disavanzo al 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018, derivante da riappostamento Fondo anticipazioni liquidità (FAL) distinto dal FCDE, al netto della quota rimborsata nel 2020: piano di recupero decennale ex art. 52 comma 1-bis D.L. 73/2021	376.654.352,65
Disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. 41/2021	2.762.591,58
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	34.475.431,57
<b>TOTALE Disavanzo di amministrazione al 31/12/2022</b>	<b>1.989.596.774,25</b>

In sede di rendiconto 2022, rispetto al disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 – che era di € 2.212.461.726,45 – il risultato 2022 è migliorato di € 222.864.952,20, importo superiore all'obiettivo di recupero programmato a carico del bilancio 2022:

Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021	A	-2.212.461.726,45
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2022	B	- 1.989.596.774,25
<b>Miglioramento 2022 di</b>	<b>C=(B – A)</b>	<b>222.864.952,20</b>

Obiettivo recupero 2022 (voce Disavanzo iscritta nel bilancio di previsione 2022)	D	169.840.675,25
---	---	----------------

<b>MAGGIOR RECUPERO REALIZZATO NEL 2022</b>	<b>E=(C-D)</b>	<b>53.024.276,95</b>
---	----------------	----------------------

Il maggior recupero 2022 non essendo imputabile ad anticipo di attività programmate, negli anni successivi al 2022, a ripiano del disavanzo e pertanto tale maggior recupero di 53 milioni è stato attribuito alla quota di disavanzo di più anziana formazione (quella derivante dall'operazione di riaccertamento straordinario).

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 01.03.2024 è stato approvato il preconsuntivo alla data del 31/12/2023 al fine della verifica a tale data, ai sensi dell'art. 187 comma 3-quater del TUEL, delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto; ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2024/2026, tale risultato presunto è stato attualmente aggiornato all'importo di - € - 1.846.624.711,27 ed è allegato al bilancio stesso (Allegato a: TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO).

Il risultato di amministrazione presunto, calcolato al 31 dicembre 2023, mostra un totale recupero della quota del disavanzo di amministrazione al 31/12/2022 che è stata imputata all'annualità 2023, come di seguito:

Disavanzo di amministrazione 2022	A	1.989.596.774,25
Disavanzo presunto di amministrazione 2023	B	1.845.825.355,27
Importo presumibilmente recuperato nel 2023	(A-B)	143.771.418,98
Disavanzo di amministrazione iscritto, prima di tutte le spese, nel bilancio di previsione 2023		142.937.221,99
Da cui Maggior recupero presunto nel 2023		834.196,99

Di seguito, si riportano le tabelle di **ANALISI DEL DISAVANZO** e di **MODALITÀ COPERTURA DEL DISAVANZO**, che rappresentano la composizione del disavanzo e, per ciascuna componente, indicano l'importo presumibilmente recuperato nel 2023, a fronte del risultato di amministrazione presunto, in attuazione delle rispettive discipline, e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione:

<b>ANALISI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2022 (a)</b>	<b>DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2023 (b)</b>	<b>DISAVANZO RIPIANATO NEL 2023 (c) = (a) - (b)</b>	<b>QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO 2023 (d)</b>	<b>RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2023 (e) = (d) - (c)</b>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	864.566.399,69	822.023.535,58	42.542.864,11	41.708.667,12	
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	711.137.998,76	670.374.879,16	40.763.119,60	40.763.119,60	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL	376.654.352,65	338.988.917,38	37.665.435,27	37.665.435,27	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	2.762.591,58	2.455.636,96	306.954,62	306.954,62	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	34.475.431,57	11.982.386,19	22.493.045,38	22.493.045,38	
<b>Totale</b>	<b>1.989.596.774,25</b>	<b>1.845.825.355,27</b>	<b>143.771.418,98</b>	<b>142.937.221,99</b>	

Il principio contabile della programmazione stabilisce che alla colonna (e) siano riportati solo valori positivi, per rappresentare le quote di eventuale mancato ripiano del disavanzo. Per questo, nella tabella non viene indicato il maggior recupero di € 834.196,99.

### Il ripiano del disavanzo di amministrazione nel bilancio di previsione 2024/2026

Con la deliberazione di approvazione del rendiconto della gestione 2021 (n. 15 del 30/5/2022), il Consiglio ha approvato, ex art. 188 del TUEL, un piano triennale di ripiano del disavanzo derivante dalla gestione 2021 pari a 124.635.049,81 €, imputato come segue alle annualità 2022-2023-2024:

<b>Piano triennale di recupero ex art. 188 TUEL</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	90.159.618,24	22.493.045,38	11.982.386,19
	↓ <b>RECUPERATO NEL 2022</b>	↓ <b>RECUPERO PRESUNTO NEL 2023</b>	

Per effetto degli avvenuti recuperi delle quote imputate agli esercizi 2022 e 2023, resta confermata la quota del disavanzo 2021 da recuperare nel 2024, pari a € 11.982.386,19 insieme alle quote derivanti dalle altre fattispecie di disavanzo di amministrazione:

<b>DISAVANZO da:</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12	41.708.667,12
Costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	95.767.839,88	95.767.839,88
Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, ex art. 243-bis del TUEL	37.665.435,27	37.665.435,27	37.665.435,27
Riaccertamento straordinario ex	306.954,62	306.954,62	306.954,62

art. 4 D.L. n. 41/2021			
Gestione dell'esercizio 2021	11.982.386,19		
<b>TOTALE</b>	<b>187.431.283,08</b>	<b>175.448.896,89</b>	<b>175.448.896,89</b>

Sulla scorta delle disponibilità del bilancio 2024/2026, si individuano nelle seguenti tabelle le entrate specificamente poste a recupero delle quote di disavanzo di amministrazione, in ciascuna annualità 2024 – 2025 – 2026:

**Esercizio 2024:**

Obiettivo di recupero: € 187.431.283,08

QUOTE DA RECUPERARE 2024		FONTI DI COPERTURA				
COMPOSIZIONE	IMPORTO	Titolo 2 Entrata: Trasferimento art. 1 comma 567, Legge 234/2021 (Patto per Napoli)	Titolo 3 Entrata: ADDIZIONALE COMUNALE SUI DIRITTI DI IMBARCO PORTUALE ED AEREOPORTUALE art.1 co 572 lett. a) L. 234/2021	Titolo 1 Entrata: ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	Titolo 4 Entrata: Conferimento immobili a FONDO NAPOLI	Titolo 4 Entrata: Alienazioni immobiliari
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12				
Disavanzo da costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL	95.767.839,88	95.767.839,88				
Disavanzo da ripianare ex art. 243-bis del TUEL (Piano di riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 4)	37.665.435,27	12.013.010,25	12.553.201,76	2.941.960,33	10.157.262,93	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	306.954,62				306.954,62	0,00
	11.982.386,19				2.635.782,45	9.346.603,74
<b>Totale</b>	<b>187.431.283,08</b>	<b>149.489.517,25</b>	<b>12.553.201,76</b>	<b>2.941.960,33</b>	<b>13.100.000,00</b>	<b>9.346.603,74</b>

**Esercizio 2025:**

Obiettivo di recupero: € 175.448.896,89

QUOTE DA RECUPERARE 2025		FONTI DI COPERTURA			
COMPOSIZIONE	IMPORTO	Titolo 2 Entrata: Trasferimento art. 1 comma 567, Legge 234/2021 (Patto per Napoli)	Titolo 3 Entrata: ADDIZIONALE COMUNALE SUI DIRITTI DI IMBARCO PORTUALE ED AEREOPORTUALE art.1 co 572 lett. a) L. 234/2021	Titolo 1 Entrata: ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	Titolo 4 Entrata: Alienazioni immobiliari
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12			
Disavanzo da costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL	95.767.839,88	74.293.439,72	13.000.000,00	8.474.400,16	
Disavanzo da ripianare ex art. 243-bis del TUEL (Piano di riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 4)	37.665.435,27			28.924.541,65	8.740.893,62
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	306.954,62				306.954,62
	0,00				
<b>Totale</b>	<b>175.448.896,89</b>	<b>116.002.106,84</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>37.398.941,81</b>	<b>9.047.848,24</b>

**Esercizio 2026:**

Obiettivo di recupero: € 175.448.896,89

QUOTE DA RECUPERARE 2026		FONTI DI COPERTURA					
COMPOSIZIONE	IMPORTO	Titolo 2 Entrata: Trasferimento art. 1 comma 567, Legge 234/2021 (Patto per Napoli)	Titolo 3 Entrata: ADDIZIONALE COMUNALE SUI DIRITTI DI IMBARCO PORTUALE ED AEREOPORTUALE art.1 co 572 lett. a) L. 234/2021	Titolo 1 Entrata: ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	Titolo 4 Entrata: Conferimento immobili a FONDO NAPOLI	Titolo 4 Entrata: Alienazioni immobiliari	Altre risorse correnti di bilancio
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12					
Disavanzo da costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL	95.767.839,88	4.433.815,79	13.000.000,00	78.334.024,09		0,00	
Disavanzo da ripianare ex art. 243-bis del TUEL (Piano	37.665.435,27			1.665.975,91	4.500.000,00	10.504.648,24	20.994.811,12
Disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 4	306.954,62						306.954,62
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	0,00						
<b>Totale</b>	<b>175.448.896,89</b>	<b>46.142.482,91</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>80.000.000,00</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>10.504.648,24</b>	<b>21.301.765,74</b>

Infine, va sottolineato che le fonti proprie (entrate tributarie, extratributarie e patrimoniali) specificamente dedicate alla copertura delle quote di recupero del disavanzo, stanno facendo registrare buone performance di realizzazione che rendono attendibili in ottica previsionale gli obiettivi di recupero del disavanzo anche sul medio periodo, laddove andrà a ridursi il peso dei trasferimenti.



## **Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto 2023**

In allegato alla nota integrativa, sono presenti gli allegati:

- A1, elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto 2023
- A2, elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto 2023

## Utilizzo, nel bilancio di previsione, delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione

Nell'annualità 2024 del bilancio di previsione 2024/2026 è previsto utilizzo di quote vincolate ed accantonate del risultato presunto di amministrazione 2023 per l'importo di € 168.003.824,53 €.

Nel rispetto dei limiti di applicabilità dell'avanzo in entrata per gli enti in disavanzo (di cui all'art. 1 commi 897 e 898 della Legge n. 145/2018), il Comune di Napoli può applicare al bilancio quote di avanzo per importo almeno pari a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione (187.431.283,08)

Rispetto a tale tetto, si indicano le quote di avanzo applicato che non rilevano secondo le vigenti disposizioni:

Norma	Descrizione	Importo applicato
Art. 1 comma 1-ter D.L. 73/2021	Utilizzo fondo anticipazione liquidità	87.051.804,71
Art. 15 comma 3 D.L. 77/2021	Vincoli PNRR e PNC *	3.729.284,40
	<b>TOTALE</b>	<b>90.781.089,11</b>

\* riferiti per € 3.520.000,00 al progetto di rigenerazione e valorizzazione sociale dell'ex Ospedale Psichiatrico Giudiziario di Napoli e per € 209.284,40 alla misura PNRR di rafforzamento dei servizi sociali (prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali).

TOTALE AVANZO APPLICATO	168.003.824,53
Meno eccezioni di legge	- 90.781.089,11
<b>TOTALE APPLICATO RILEVANTE EX ART. 1 COMMI 897/898 L. 145/2018</b>	<b>77.222.735,42 €</b>

Rientrante nel limite di €	187.431.283,08
----------------------------	----------------

## GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

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

## ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI - PARTECIPAZIONI

<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE COMUNE DI NAPOLI</b>
ACN Srl in liquidazione	25,00%
ANM SPA (partecipata al 100% da Napoli Holding Srl)	100,00%
ABC Napoli – Azienda Speciale	100,00%
ASIA SPA	100,00%
CAAN SCPA	70,33%
ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	100,00%
MOSTRA D'OLTREMARE SPA	66,31%
NAPOLI HOLDING SRL	100,00%
NAPOLI SERVIZI SPA	100,00%
NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	100,00%
SIRENA SCPA in liquidazione	53,46%
TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	100,00%



COMUNE DI NAPOLI

**AREA RAGIONERIA GENERALE**  
*SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E RENDICONTAZIONE*

## **LINK – SOCIETA' PARTECIPATE**



COMUNE DI NAPOLI

**DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE**  
*SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E RENDICONTAZIONE*

## **LINK – SOCIETA' PARTECIPATE**

## ELENCO LINK DI PUBBLICAZIONE BILANCI SOCIETA' PARTECIPATE

A.B.C. Napoli A.S.	<a href="https://www.abc.napoli.it/index.php?option=com_jumi&amp;view=application&amp;fileid=12&amp;Itemid=446&amp;c=p64-64">https://www.abc.napoli.it/index.php?option=com_jumi&amp;view=application&amp;fileid=12&amp;Itemid=446&amp;c=p64-64</a>
ACN Srl in liquidazione	<a href="https://acnsrlnliquidazio.wixsite.com/acns/bilanci">https://acnsrlnliquidazio.wixsite.com/acns/bilanci</a>
A.N.E.A.	<a href="http://www.anea.eu/ammtrasp/ammtrasp_13.htm">http://www.anea.eu/ammtrasp/ammtrasp_13.htm</a>
A.N.M. S.p.A.	<a href="http://www.pa33.it/appcontainer/?keyUrl=ANM">http://www.pa33.it/appcontainer/?keyUrl=ANM</a>
A.S.I.A. S.p.A.	<a href="https://asianapoli.albofornitori.net/trasparenza.php/trasparenza/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html">https://asianapoli.albofornitori.net/trasparenza.php/trasparenza/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html</a>
C.A.A.N. S.C.p.A.	<a href="http://www.caan.it/index.php/it/amministrazione-trasparente/62-bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/99-bilanci">http://www.caan.it/index.php/it/amministrazione-trasparente/62-bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/99-bilanci</a>
CEINGE Scarl	<a href="https://www.ceinge.unina.it/bilanci-0">https://www.ceinge.unina.it/bilanci-0</a>
ELPIS srl in liquidazione	<a href="http://elpissrl.etrasparenza.it/pagina731_bilancio-preventivo-e-consuntivo.html">http://elpissrl.etrasparenza.it/pagina731_bilancio-preventivo-e-consuntivo.html</a>
Mostra D'Oltremare S.p.A.	<a href="https://mostradoltremare.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci.html">https://mostradoltremare.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci.html</a>
Napoli Holding s.r.l.	<a href="https://napoliholding.portaletrasparenza.net/trasparenza/trasparenza/bilanci.html">https://napoliholding.portaletrasparenza.net/trasparenza/trasparenza/bilanci.html</a>
Napoli Servizi S.p.A.	<a href="https://napoliservizi.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci.html">https://napoliservizi.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci.html</a>
Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione	<a href="https://www.napolisociale.it/index.asp?sscode=2014003001&amp;cn=AT">https://www.napolisociale.it/index.asp?sscode=2014003001&amp;cn=AT</a>
Terme di Agnano S.p.A. in liq.	<a href="http://www.termediagnano.it/trasparente/">http://www.termediagnano.it/trasparente/</a>