



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

ASSESTAMENTO GENERALE
E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE
2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Nicola GIULIANO (Presidente)

Dr. Giuseppe CRISCUOLO (Componente)

Dr. Giuseppe RIELLO (Componente)



Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Giuliano Nicola, del dott. Criscuolo Giuseppe e del dott. Riello Giuseppe, riunitosi in data 27/07/2017, rilascia in data odierna il presente

PARERE DI PROPRIA COMPETENZA

PREMESSA

In data 20/04/2017 il Consiglio Comunale con Deliberazione n.25 ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2017-2019.

In data 20/04/2017 il Consiglio Comunale con Deliberazione n. 26 ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019.

In data 26/05/2017 il Consiglio Comunale con Deliberazione n. 30 ha approvato il rendiconto 2016 accertando un disavanzo di amministrazione di euro 1.890.093.043,98

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2017-2019 il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera n. 31 del 23.06.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 226 del 05.05.2017):

Delibera n. 32 del 23.06.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 274 del 25.05.2017):

Delibera n. 45 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 297 del 01.06.2017):

Delibera n. 46 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 272 del 25.05.2017):

Delibera n. 47 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 314 del 08.06.2017):

Delibera n. 48 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 319 del 12.06.2017):

Delibera n. 49 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 312 del 08.06.2017):

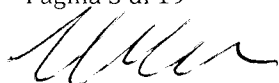
Delibera n. 50 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 316 del 08.06.2017):

Delibera n. 51 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 322 del 15.06.2017);
Delibera n. 52 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 283 del 01.06.2017);
Delibera n. 53 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 334 del 22.06.2017);
Delibera n. 54 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 336 del 22.06.2017);
Delibera n. 55 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 313 del 08.06.2017);
Delibera n. 56 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 340 del 27.06.2017);
Delibera n. 57 del 18.07.2017 (ratifica Delibera di G. C. n. 296 del 01.06.2017);

Dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n. 251 del 12.05.2017; Delibera n. 253 del 18.05.2017; Delibera n. 257 del 18.05.2017;
Delibera n. 264 del 23.05.2017; Delibera n. 267 del 24.05.2017; Delibera n. 269 del 25.05.2017;
Delibera n. 270 del 25.05.2017; Delibera n. 271 del 25.05.2017; Delibera n. 289 del 01.06.2017;
Delibera n. 301 del 01.06.2017; Delibera n. 306 del 08.06.2017 Delibera n. 307 del 08.06.2017;
Delibera n. 311 del 08.06.2017; Delibera n. 325 del 15.06.2017; Delibera n. 326 del 15.06.2017;
Delibera n. 336 del 26.06.2017; Delibera n. 341 del 27.06.2017; Delibera n. 360 del 06.07.2017;
Delibera n. 364 del 06.07.2017; Delibera n. 367 del 06.07.2017; Delibera n. 368 del 06.07.2017;
Delibera n. 369 del 06.07.2017; Delibera n. 372 del 06.07.2017; Delibera n. 376 del 13.07.2017;
Delibera n. 383 del 13.07.2017; Delibera n. 405 del 21.07.2017.

In data 27/07/2016 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.



NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

1. *Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

2. *Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) *le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

b) *i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

c) *le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".*

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità del Comune di Napoli non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio e al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;



- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, l'Ente deve adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).



Con nota PG/2017/507642 del 27/06/2017 il Ragioniere Generale e il Dirigente del Servizio Bilancio hanno invitato tutti i Dirigenti a comunicare ogni elemento a propria conoscenza per la verifica delle entrate e delle spese iscritte in bilancio, nonché per la verifica dello stato di avanzamento delle opere pubbliche in relazione ai relativi cronoprogrammi.

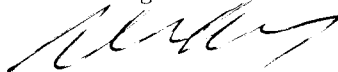
Con la nota di cui al punto precedente è stato specificamente chiesto ai Dirigenti responsabili dei procedimenti di acquisizione delle entrate destinate al ripiano del disavanzo di amministrazione di relazionare in merito all'andamento delle relative attività, allo scopo di disporre di elementi utili a valutare l'andamento della attuazione del piano di recupero del disavanzo e ottemperare alle disposizioni dell'art. 188 TUEL.

Con la stessa nota è stato chiesto ai competenti Dirigenti di relazionare sui risultati - raggiunti e prospettici al 31/12/2017 – dei procedimenti di recupero dell'evasione delle entrate tributarie ed extratributarie, essendo questi ultimi di estrema rilevanza ai fini del monitoraggio dell'andamento della gestione finanziaria dell'Ente;

In risposta alle richieste formulate dalla Direzione Centrale Servizi Finanziari, i Dirigenti responsabili delle strutture dell'Ente hanno, con proprie comunicazioni:

- attestato, con la predisposizione e firma delle apposite schede, la sussistenza di debiti fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lettere a) ed e) TUEL, con individuazione dei relativi titoli giuridici e conseguente quantificazione, nonché hanno dichiarato l'insussistenza di ulteriori debiti fuori bilancio;
- attestato la congruità delle previsioni di entrate e spese iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019 in relazione all'andamento della gestione, ovvero hanno comunicato la necessità di apportare alcune variazioni alla programmazione finanziaria 2017/2019 in termini di disponibilità di maggiori entrate, riduzione di alcune previsioni di entrata, finanziamento di nuove e/o maggiori spese, disponibilità di risorse provenienti da economie di spesa;
- relazionato in merito allo stato dei procedimenti di acquisizione delle entrate specificamente destinate al recupero del disavanzo;
- relazionato in merito allo stato dei procedimenti di recupero dell'evasione delle entrate dell'Ente.

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:



TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	40.629.092,20	-	40.629.092,20
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	197.262.299,83	-	197.262.299,83
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	88.119.542,34	-	88.119.542,34
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	928.632.048,39	7.095.239,17	935.727.287,56
2	Trasferimenti correnti	155.823.598,61	3.610.854,68	159.434.453,29
3	Entrate extratributarie	278.632.365,22	7.894.241,65	286.526.606,87
4	Entrate in conto capitale	585.839.439,04	- 56.439.965,55	529.399.473,49
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	29.410.414,58	5.879.585,42	35.290.000,00
6	Accensione prestiti	27.089.316,33	-	27.089.316,33
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	568.705.323,33	-	568.705.323,33
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.276.258.801,01	-	4.276.258.801,01
totale		6.850.391.306,51	- 31.960.044,63	6.818.431.261,88
	totale generale delle entrate	7.176.402.240,88	- 31.960.044,63	7.144.442.196,25
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	174.810.414,58	-	174.810.414,58
1	Spese correnti	1.387.149.754,64	21.735.915,65	1.408.885.670,29
2	Spese in conto capitale	691.921.620,80	- 53.695.960,28	638.225.660,52
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	77.556.326,52	-	77.556.326,52
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	568.705.323,33	-	568.705.323,33
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.276.258.801,01	-	4.276.258.801,01
	totale generale delle spese	7.176.402.240,88	- 31.960.044,63	7.144.442.196,25



TITOLO	ANNUALITA' 2017 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	174.600.577,28		174.600.577,28
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	937.362.039,27	-	937.362.039,27
2	Trasferimenti correnti	203.701.594,11	- 46.580,00	203.655.014,11
3	Entrate extratributarie	251.993.862,98	-	251.993.862,98
4	Entrate in conto capitale	530.439.086,99	- 12.739.965,55	517.699.121,44
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	47.071.406,60	-	47.071.406,60
6	Accensione prestiti	38.391.108,18		38.391.108,18
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	568.705.323,33		568.705.323,33
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.276.258.801,01		4.276.258.801,01
totale		6.853.923.222,47	- 12.786.545,55	6.841.136.676,92
	totale generale delle entrate	7.028.523.799,75	- 12.786.545,55	7.015.737.254,20
1	Spese correnti	1.600.018.910,03	- 2.790.585,28	1.597.228.324,75
2	Spese in conto capitale	506.029.438,86	- 9.995.960,27	496.033.478,59
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	77.511.326,52		77.511.326,52
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	568.705.323,33		568.705.323,33
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.276.258.801,01		4.276.258.801,01
	totale generale delle spese	7.028.523.799,75	- 12.786.545,55	7.015.737.254,20
	SALDO DI CASSA		0,00	0,00



TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	718.619,64	-	718.619,64
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	8.248.257,17	-	8.248.257,17
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.007.247.048,39	-	1.007.247.048,39
2	Trasferimenti correnti	139.175.495,80	444.168,75	139.619.664,55
3	Entrate extratributarie	298.318.923,28	-	298.318.923,28
4	Entrate in conto capitale	553.082.463,32	- 20.057.378,80	533.025.084,52
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	63.230.472,36	-	63.230.472,36
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000.000,00	-	500.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.269.628.045,31	-	4.269.628.045,31
totale		6.830.682.448,46	- 19.613.210,05	6.811.069.238,41
	totale generale delle entrate	6.839.649.325,27	- 19.613.210,05	6.820.036.115,22

	Disavanzo di amministrazione	121.000.000,00	-	121.000.000,00
1	Spese correnti	1.370.160.549,24	499.390,91	1.370.659.940,15
2	Spese in conto capitale	495.946.241,43	- 18.403.872,99	477.542.368,44
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	82.914.489,29	- 1.708.727,97	81.205.761,32
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000.000,00	-	500.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.269.628.045,31	-	4.269.628.045,31
	totale generale delle spese	6.839.649.325,27	- 19.613.210,05	6.820.036.115,22



TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	12.012,02	-	12.012,02
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	101.018,51	-	101.018,51
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.045.542.048,39	-	1.045.542.048,39
2	Trasferimenti correnti	132.804.720,91	42.500,00	132.847.220,91
3	Entrate extratributarie	278.374.540,65	-	278.374.540,65
4	Entrate in conto capitale	401.776.996,35	62.950.841,76	464.727.838,11
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	108.857.531,74	-	108.857.531,74
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000.000,00	-	500.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.269.628.045,31	-	4.269.628.045,31
totale		6.736.983.883,35	62.993.341,76	6.799.977.225,11
	totale generale delle entrate	6.737.096.913,88	62.993.341,76	6.800.090.255,64
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	120.700.739,91		120.700.739,91
1	Spese correnti	1.380.761.727,27	16.873,43	1.380.778.600,70
2	Spese in conto capitale	379.922.625,99	63.512.170,30	443.434.796,29
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	86.083.775,40	- 535.701,97	85.548.073,43
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000.000,00	-	500.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.269.628.045,31	-	4.269.628.045,31
	totale generale delle spese	6.737.096.913,88	62.993.341,76	6.800.090.255,64



Le variazioni sono così riassunte:

2017	
Minori spese (programmi)	65.446.640,61
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	26.469.515,54
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	91.916.156,15
Minori entrate (tipologie)	58.429.560,17
Maggiori spese (programmi)	33.486.595,98
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	91.916.156,15

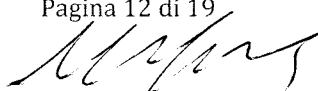
2018	
FPV entrata	57.841.443,18
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	21.824.168,75
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	79.665.611,93
Minori entrate (tipologie)	41.437.378,80
Maggiori spese (programmi)	38.228.233,13
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	79.665.611,93

2019	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	11.586.589,10
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	63.557.670,30
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	75.144.259,40
Minori entrate (tipologie)	564.328,54
Maggiori spese (programmi)	74.579.930,86
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	75.144.259,40

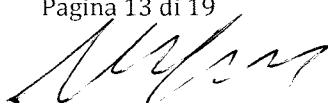
Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:



EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	40.629.092,20	718.619,64	12.012,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	174.810.414,58	121.000.000,00	120.700.739,91
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.381.688.347,72	1.445.185.636,22	1.456.763.809,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.408.885.670,29	1.370.659.940,15	1.380.778.600,70
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		572.697,00	101.018,51	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		157.977.134,19	236.010.173,90	301.445.366,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	77.556.326,52	81.205.761,32	85.548.073,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 241.934.971,47	- 129.961.445,61	- 133.251.592,07
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	60.214.162,06	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	185.650.333,04	130.135.445,61	133.303.592,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	3.330.024,84	174.000,00	52.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		599.498,79	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				



EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	27.905.380,28		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	197.262.299,83	8.248.257,17	101.018,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	591.778.789,82	596.255.556,88	573.585.369,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	185.650.333,04	130.135.445,61	133.303.592,07
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	3.330.024,84	174.000,00	52.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	635.225.660,52	474.542.368,44	440.434.796,29
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-599.498,79	-0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				



Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

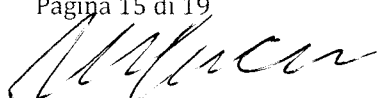
TITOLO	GESTIONE DEI RESIDUI				
		RESIDUI AL 31/12/2016	RISCOSSIONI	MINORI/MAGGIORI RESIDUI	RESIDUI ALLA DATA DELLA VERIFICA
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.020.261.952,38	72.116.782,38	2.438.307,82	950.583.477,82
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	130.051.785,55	56.659.732,65	-68.749,18	73.323.303,72
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.046.237.888,30	18.828.510,47	-5.893.451,68	1.021.515.926,15
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	525.149.889,53	16.766.931,01	-3.223.360,48	505.159.598,04
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	17.678.613,82			17.678.613,82
	TOTALE ENTRATE FINALI	2.739.380.129,58	164.371.956,51	-6.747.253,52	2.568.260.919,55
6	<i>Accensione prestiti</i>	99.532.634,54	3.547.703,48		
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	451.507.438,93	132.324.078,28	-486.321,88	
	TOTALE TITOLI	3.290.420.203,05	300.243.738,27	-7.233.575,40	2.568.260.919,55
		RESIDUI AL 31/12/2016	PAGAMENTI	MINORI RESIDUI	RESIDUI ALLA DATA DELLA VERIFICA
1	<i>Spese correnti</i>	1.016.753.173,67	321.492.006,90	11.851.603,22	683.409.563,55
2	<i>Spese in conto capitale</i>	401.651.076,26	30.716.461,34	71.623,10	370.862.991,82
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
	TOTALE SPESE FINALI	1.418.404.249,93	352.208.468,24	11.923.226,32	1.054.272.555,37
4	<i>Rimborso di prestiti</i>				
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	46.177.124,01	46.177.124,01		
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	458.310.453,35	132.765.023,70	482.059,00	325.063.370,65
	TOTALE TITOLI	1.922.891.827,29	531.150.615,95	12.405.285,32	1.379.335.926,02



Il Collegio, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Collegio, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2017	2018	2019
FPV di parte corrente	40.629.092,20	705.222,98	12.012,02
FPV di parte capitale	175.840.050,15	8.066.195,96	69.018,51
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	1.947.273.519,72	1.978.210.720,74	1.921.491.648,06
entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	2.163.742.662,07	1.986.982.139,68	1.921.572.678,59
spese titolo 1	1.240.833.409,66	1.109.029.919,99	1.066.632.367,84
a dedurre fondi non impegnabili			
spese titolo 2	638.393.246,39	478.225.431,69	443.434.796,29
a dedurre fondi non impegnabili			
spese titolo 3	0,00	0,00	0,00
spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	1.879.226.656,05	1.587.255.351,68	1.510.067.164,13
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	0,00	0,00	0,00
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	0,00	0,00	0,00
Equilibrio finale	284.516.006,02	399.726.788,00	411.505.514,46

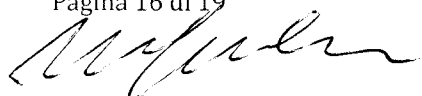


TUTTO QUANTO SOPRA ESPOSTO

IL COLLEGIO

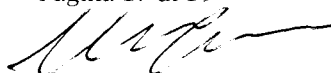
INVITA GLI ORGANI DELL'ENTE A PORRE IN ESSERE CON URGENZA LE SEGUENTI ATTIVITÀ

1. aggiornare, senza ulteriori rinvii, il regolamento di contabilità, recependo le normative vigenti;
2. porre in essere l'attività di riconciliazione dei residui attivi e passivi iscritti nella contabilità dell'Ente con i debiti e i crediti presenti nelle contabilità delle società partecipate;
3. monitorare costantemente l'andamento economico – finanziario degli Organismi e Società partecipate;
4. aggiornare le procedure informatiche necessarie per la tenuta della contabilità economico-patrimoniale;
5. aggiornare l'inventario del patrimonio immobiliare, monitorando l'efficienza e la redditività dello stesso, nonché la riscossione dei canoni di affitto in considerazione della circostanza che le relative entrate possono costituire un'importante fonte di finanziamento delle attività istituzionali/assistenziali devolute alla competenza dell'Ente;
6. verificare e predisporre idonee procedure atte al controllo, monitoraggio e acquisizione della resa del conto da parte degli agenti contabili anche alla luce delle nuove disposizioni previste dal Decreto Legislativo n. 174 del 26/08/2016 (Codice della Giustizia Contabile), prestando, in particolare, grande attenzione alle modalità di riscossione e di riversamento nelle casse comunali;
7. prestare attenzione alle procedure relative all'accertamento e alla riscossione delle sanzioni per violazione al Codice della strada al fine di ridurre il volume del contenzioso;
8. procedere ad una ricognizione del perimetro del Gruppo amministrazione pubblica ai fini della redazione, oramai prossima, del bilancio consolidato;
9. realizzare gli obiettivi del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, tenendo conto, non da ultimo, del contenuto dell'Ordinanza n. 39/2017 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Campania relativamente alla rimodulazione del Piano stesso.



RAPPRESENTA INOLTRE QUANTO SEGUE

10. il bilancio di previsione 2017-2019 è caratterizzato da un consistente programma triennale di dismissioni di beni immobili e quote societarie, al fine di acquisire risorse destinate al Piano di rientro dal disavanzo del triennio 2017-2019. Allo stato, non risulta accertata, per l'anno 2017, alcuna entrata derivante dalla gestione dei servizi di illuminazione votiva, dalla alienazione della partecipazione azionaria in GESAC per la quota del 12%, dalle alienazioni immobiliari (patrimonio ERP + patrimonio disponibile) e dalle alienazioni immobiliari relative al piano straordinario;
11. allo stato non risulta costituito il fondo rischi contenzioso per cui si richiede, pertanto, un monitoraggio costante della sua formazione e della relativa adeguatezza per affrontare tempestivamente le posizioni debitorie fuori bilancio che si possono formare a seguito degli esiti del giudizio. E' accertato che una delle cause del rischio di squilibri strutturali del bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario è rappresentato da sentenze che determinano per l'Ente l'insorgere di oneri di rilevante entità finanziaria e che il bilancio non riesce ad affrontare con risorse disponibili nell'anno o nel triennio di riferimento del bilancio (art. 193 del TUEL);
12. l'utilizzo della cassa vincolata e non ricostituita, a tutto il 30/06/2017, ammonta ad € 427.059.168,55. Il frequente ricorso all'utilizzo della cassa vincolata può rappresentare la spia di una possibile precarietà degli equilibri strutturali del bilancio, dovuta essenzialmente ad una criticità della gestione finanziaria derivante dalla riscossione delle entrate di competenza e dei residui attivi. Non da ultimo bisogna considerare che risultano, al 30/06/2017, pignoramenti per € 73.367.397,09;
13. è indispensabile e strategico monitorare i flussi di cassa onde consentire il regolare andamento della spesa corrente ed il completamento degli investimenti in essere;
14. occorre subordinare l'impegno delle maggiori spese alle corrispondenti maggiori entrate;
15. effettuare un monitoraggio per le previsioni di spesa subordinate all'espletamento delle gare in modo da prevedere le variazioni necessarie a consentire all'Ente l'impegno delle somme che saranno effettivamente spese nel corso dell'esercizio;
16. per quanto riguarda l'andamento delle società partecipate, oggetto dei controlli di cui all'art. 147 quater del D. Lgs. 267/2000 si rileva:
 - a) che i bilanci 2016 ad oggi approvati dalle Partecipate sono quelli delle società GESAC S.p.A, Mostra d'Oltremare S.p.A., Napoli S.p.A. in liquidazione;
 - b) che l'Azienda Speciale ABC e il CAAN non hanno approvato il bilancio d'esercizio per l'anno 2015;



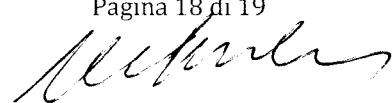
c) che la società P.A.N.M. ha approvato il bilancio d'esercizio per l'anno 2015.

Si rappresenta la necessità che le società inadempienti provvedano al rispetto dei termini statutari per l'approvazione del bilancio che è il documento rappresentativo delle effettiva situazione economico – finanziaria e patrimoniale.

La mancata approvazione del bilancio da parte di alcune società partecipate determina ulteriore incertezza degli equilibri di bilancio dell'Ente.

In particolare per la società A.N.M si rende necessario, senza alcun indugio, avere a disposizione una situazione economico-finanziaria e patrimoniale aggiornata ad oggi per adottare le conseguenti determinazioni nel caso del permanere degli squilibri economico finanziari;

17. necessità, comunque, di interventi ordinari e straordinari di carattere strutturale al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio.



CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso

- visto il parere tecnico del dirigente del Servizio Bilancio e il parere di regolarità contabile del Ragioniere Generale espressi entrambi in termini di “favorevole”;
- lette le osservazioni del Segretario Generale;
- verificata l'esistenza di debiti fuori bilancio per euro 12.500.000,00 per il periodo dal 01.01.2017 al 31.05.2017;

IL COLLEGIO DEI REVISORI

con le riserve, le prescrizioni e le criticità sopra indicate

esprime, per quanto di competenza, parere favorevole alla proposta di deliberazione di G.C. n. 408 del 25 luglio 2017, rappresentando la necessità, al verificarsi delle criticità sopra evidenziate, di porre in essere con tempestività i provvedimenti consequenziali per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 193 del T.U.E.L.).

Napoli, 28/07/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Nicola GIULIANO (Presidente)

Dr. Giuseppe CRISCUOLO (Componente)

Dr. Giuseppe RIELLO (Componente)

