



# **Relazione dei Revisori al Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2007**

***Napoli, 24 luglio 2008***

## **Premessa**

*Il presente Schema di relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di Rendiconto per l'esercizio 2007 è formulato sulla base della normativa vigente, come modificata ed integrata dalle disposizioni contenute nella Legge 27 dicembre 2006 n. 296 (Finanziaria 2007) e nella Legge 24 dicembre 2007 n. 244 (Finanziaria 2008). Anche per quest'anno la relazione incorpora i dati relativi agli schemi di questionario, per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti e le Province, richiesti dalle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti per il Conto consuntivo per l'anno 2007.*

*Il documento di seguito contenuto, rispetto allo scorso anno, è stato ampiamente rivisitato con l'obiettivo di rendere più logico e organico il susseguirsi dei paragrafi e più agevole la lettura.*

*L'art. 239, comma 1, lett. d), del Tuel, prevede che la Relazione dell'Organo di revisione deve contenere l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.*

*Il Rendiconto della gestione 2007 deve essere predisposto nel rispetto delle disposizioni previste nella Parte II, Titolo VI, del Tuel, e del Dpr. n. 194/96 (modelli utilizzabili) e, per quanto riguarda i controlli sui documenti e sui valori inseriti in bilancio, dei principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti Locali, con particolare attenzione al Principio contabile n. 3, dedicato alla fase di rendicontazione.*

*I controlli che i Revisori, in sede di esame dello Schema di rendiconto, devono effettuare riguardano un'attenta analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche, basandosi sulla seguente documentazione:*

- ? RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA, con la quale l'Organo esecutivo, ai sensi dall'art. 231 del Tuel, esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche e del patrimonio e analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni;
- ? CONTO DEL BILANCIO, che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;
- ? CONTO ECONOMICO E IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, che esprime il risultato complessivo della gestione economica; obbligatorio solo per gli Enti Locali con popolazione superiore a 3.000 abitanti in base a quanto disposto dall'art. 1, comma 164, Legge 23 dicembre 2005, n. 266..
- ? CONTO DEL PATRIMONIO, che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;
- ? DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO 2007

## **RELAZIONE DEL RENDICONTO 2007**

Verbale n. 109 del 24 luglio 2008 Comune di Napoli

### **Collegio dei revisori**

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2007

L'anno 2008 il giorno 24 del mese di luglio alle ore 12 circa presso la sede di via Verdi 35, si è riunito il Collegio dei Revisori con la presenza dei Sigg.ri:

dr. Michele Saggese - Presidente

rag. Gabriela Napoli - Revisore

dr. Roberto Trivellini - Revisore

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

### **IL COLLEGIO**

- dato atto che in data 8 luglio 2008 gli è stato formalmente consegnato lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2007;
- dato atto che nel suo operato il Collegio si è uniformato allo statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. 18 agosto 2000, n. 267, cosiddetto "*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);
- dato atto che, nel suo operato, il Collegio ha tenuto conto delle "*Linee guida cui devono attenersi, ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 (Legge Finanziaria 2006) gli Organi di revisione economico-finanziaria degli Enti Locali nella predisposizione della Relazione sul rendiconto dell'esercizio 2006*" approvate dalla Corte dei conti con Delibera, n. 5/AUT/2007 del 4 giugno 2007,

### **DELIBERA**

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2007, del Comune di Napoli, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

### **I Revisori**

*Dr. Michele Saggese*

*Rag. Gabriela Napoli*

*Dr. Roberto Trivellini*

# **Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2007**

## **IL COLLEGIO**

**Preso** in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2007, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 918 del 7 luglio 2008 di proposta al Consiglio, consegnato all'Organo di revisione in data 8 luglio 2008, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228 del Tuel;
- Conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- Conto del patrimonio di cui all'art. 230 del Tuel;

e corredato da:

- Relazione al rendiconto della gestione dell'Organo esecutivo, di cui all'art. 151, comma 6 del Tuel;
- Elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227, comma 5, lett. c) del Tuel;
- Conto del tesoriere di cui all'art. 226, Tuel;
- Prospetto di conciliazione;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale ;
- Tabella dei parametri gestionali;

non risulta allegato il Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233 del Tuel che è in corso di approvazione;

### **visti**

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007);
- il Decreto legge 3 ottobre 2006, n. 262, convertito con modificazioni, dalla Legge 24 novembre 2006, n. 286, recante "Disposizioni urgenti in materia tributaria e finanziaria";
- le disposizioni in materia del termine di prescrizione per la responsabilità amministrativa, correttive della Legge Finanziaria, di cui al Dl. 27 dicembre 2006, n. 299;
- la Legge 24 dicembre 2007 n. 244 (Legge Finanziaria 2008);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

**considerato che:**

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2007 il Comune ha adottato, come disposto dal Regolamento di contabilità il doppio sistema contabile, vale a dire la tenuta della contabilità finanziaria e di una contabilità economica parallela che rilevano in modo concomitante ogni accadimento gestionale, utilizzando altresì in sede di rendiconto il prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;

**prende atto che:**

- tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del nuovo sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci degli Enti Locali di cui al Decreto 24 giugno 2002 del Ragioniere generale dello Stato, emanato di concerto con il Capo Dipartimento per gli Affari interni e territoriale del Ministero dell'Interno (pubblicato sulla G.U. n. 164 del 15 luglio 2002);
- l'Ente ha tenuto conto, in fase di predisposizione dei documenti che compongono tale documentazione, di quanto sancito nei "*Principi contabili degli Enti Locali*" emanati dall'*Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali* istituito presso il Ministero dell'Interno, ovvero, rispettivamente, quello denominato "Finalità e postulati", approvato nella seduta del 4 luglio 2002 e ridefinito e licenziato nella seduta del 18 ottobre 2006, il Principio contabile n. 1, concernente la "Programmazione e previsione nel sistema di bilancio" datato 3 luglio 2003, il Principio contabile n. 2, denominato "Gestione nel sistema di bilancio" datato 8 gennaio 2004, e il Principio contabile n. 3, rubricato "Rendiconto degli Enti Locali" e licenziato nella seduta del 15 gennaio 2004.
- che sui titoli di entrata e di spesa dei documenti di bilancio *sono stati* riportati i codici gestionali di cui al Decreto 14 novembre 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 218 alla G.U. n. 272 del 22 novembre 2006, di cui all'art. 28, della Legge n. 289/02, Finanziaria 2003;

Il Collegio dei Revisori ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239 del Tuel, seguendo l'iter espositivo riportato nel successivo sommario.



Il Collegio intende preliminarmente ringraziare, per la proficua ed efficace collaborazione, il Dirigente e tutto il Personale del Servizio Collegio dei Revisori che nel corso di questi mesi ha offerto un puntuale e rigoroso supporto senza il quale questo Collegio non avrebbe potuto svolgere il proprio compito regolarmente ed efficacemente.

Si esprime, pertanto, il più vivo ringraziamento a tutto il Personale del Servizio ed al Dirigente del Servizio stesso che hanno assicurato una costante presenza, ed un efficiente e concreto sostegno, nonostante le evidenti carenze di organico.

Si ringrazia, altresì, il Ragioniere Generale, il Dirigente del Servizio Programmazione e Bilancio ed i rispettivi collaboratori per la fattiva collaborazione prestata in occasione della predisposizione della presente relazione.

# Sommario

## I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO

2007

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati .....	p.	9
2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione .....	p.	13
3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento .....	p.	15
4. Consistenza del personale e relativa spesa.....	p.	56
5. Incarichi a pubblici dipendenti .....	p.	58
6. Incarichi a consulenti esterni .....	p.	58
7. Albo beneficiari di provvidenze economiche .....	p.	59
8. Amministrazione dei beni .....	p.	60
9. Adempimenti fiscali .....	p.	64
10. Patto di stabilità .....	p.	66
11. Verifiche di cassa .....	p.	69
12. Referto per gravi irregolarità .....	p.	71
13. Controlli sulle istituzioni dell'Ente e sulle aziende partecipate.....	p.	72
14. Esternalizzazione di servizi .....	p.	79
15. Controlli in seguito ad attività di collaborazione con l'Organo consiliare .....	p.	79

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo .....	p.	80
2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2005 - 2007 .....	p.	84
3. Servizi per conto terzi .....	p.	88
4. Tributi comunali.....	p.	89
5. Recupero evasione tributaria.....	p.	91
6. Proventi servizi pubblici .....	p.	100
7. Contributo per permesso di costruire.....	p.	105
8. Utilizzo plusvalenze.....	p.	105
9. Indebitamento .....	p.	106
10. Debiti fuori bilancio .....	p.	112
11. Passività e attività potenziali.....	p.	118
12. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi .....	p.	119
13. Spese in conto capitale ... ..	p.	126
14. Indicatori dell'entrata ... ..	p.	129
15. Verifica dei parametri di deficitarietà.....	p.	133

### **III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE**

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria		
1.1 Risultato della gestione di competenza.....	p.	135
1.2 Risultato d'amministrazione.....	p.	137
1.3 Risultato di cassa.....	p.	140
2. Conto economico .....	p.	142
3. Conto del patrimonio.....	p.	144
4. Prospetto di conciliazione .....	p.	147
5. Relazione illustrativa della giunta .....	p.	151
6. Referto del controllo di gestione.....	p.	152

### **CONSIDERAZIONI FINALI E RACCOMANDAZIONI FINALI**

Utilizzazione dell'avanzo.....	p.	153
--------------------------------	----	-----



## **I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI DURANTE IL CORSO DELL'ANNO 2007**

### **1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati, e sulle variazioni di bilancio**

Il Collegio, ai sensi della lett. b), comma 1, dell'art. 239, del Tuel, ha espresso un parere *favorevole, con riserve ed eccezioni su specifiche problematiche* sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio 2007 (annuale e pluriennale), dei programmi e progetti.

Detto parere ha tenuto di conto:

- del parere espresso, ai sensi dell'art. 153, del Tuel, del Responsabile del Servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- dei parametri di deficitarietà strutturale stabiliti con Decreto Ministero dell'Interno (comma 2, art. 242, del Tuel);
- della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007)
- del Decreto legge 3 ottobre 2006, n. 262, convertito con modificazioni, dalla Legge 24 novembre 2006, n. 286, recante "Disposizioni urgenti in materia tributaria e finanziaria";

Il bilancio di previsione 2007 ed i relativi allegati, tra cui il parere del Collegio dei revisori, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 7 maggio 2007 con Delibera n. 22.

Successivamente, nel corso dell'esercizio, il Collegio ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (comma 1, lett. b), art. 239, del Tuel), dopo aver accertato:

- ? che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- ? che non sono stati effettuati storni di fondi tra spese finanziate inizialmente con le entrate di cui al Titolo IV e V (entrate derivanti da movimenti di capitali o da accensione di prestiti) e spese finanziate inizialmente con le entrate di cui ai Titoli I, II e III (entrate correnti);
- ? che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- ? che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

Elenco delle deliberazioni di G.C., con cui sono state apportate variazioni al bilancio di previsione, sottoposte al parere del Collegio:

VARIAZIONI DI BILANCIO - ANNO 2007					
n°	Delibera di G.C.	Data	Oggetto	Delibera di C.C.	Data
1	744	01/03/2007	Proposta al Consiglio: Global Service per la manutenzione del Patrimonio stradale del Comune di Napoli così come da delibera di C.C. n. 68 del 21/09/2005. Incarico al servizio Strade per la redazione degli atti tecnici per il Global Service	13	03/04/2007
2	1581	20/04/2007	Proposta al Consiglio. Modifiche al vigente "Regolamento Generale delle Entrate", approvato con deliberazione n. 5 del 24.01.2006	15	07/05/2007
3	1582	20/04/2007	Proposta al Consiglio: Modifiche al vigente Regolamento per l'occupazione di suolo pubblico e per l'applicazione del relativo canone (C.O.S.A.P.)	16	07/05/2007
4	1583	20/04/2007	Proposta al Consiglio: Modifiche ed integrazioni al vigente Regolamento per la disciplina dell'imposta comunale sugli Immobili (I.C.I.) approvato dal C.C. con delibere nn. 193/2000, 55/2003, 100/2004 e 47/2005.	17	07/05/2007
5	1584	20/04/2007	Proposta al Consiglio: Modifiche al vigente Regolamento per l'applicazione della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)	18	07/05/2007
6	1585	20/04/2007	Proposta al Consiglio: Determinazione delle aliquote dell'Imposta comunale sugli Immobili (I.C.I.) da applicarsi per l'anno 2007, nonché della detrazione spettante per l'abitazione principale.	20	07/05/2007
7	1586	20/04/2007	Proposta al Consiglio: Determinazione delle tariffe dei servizi a domanda individuale da erogarsi nell'esercizio finanziario 2007 dal Comune di Napoli. Determinazione del sistema di agevolazioni ed esenzioni, delle modalità di gestione e delle contribuzioni.	21	07/05/2007
8	1587	20/04/2007	Proposta al Consiglio: Approvazione dello schema del Programma triennale dei LL.PP. Per gli anni 2007/2009, dello schema dell'Elenco Annuale dei LL.PP. Per l'anno 2007. Approvazione dello schema del Bilancio di Previsione 2007, della Relazione Previsionale e Programmatica e dello schema di Bilancio pluriennale 2007/2009	22	07/05/2007
9	2041	24/05/2007	Coi poteri del Consiglio. Variazione di Bilancio 2007 e pluriennale - presa d'atto della convenzione per le attività di diffusione della legalità di cui al PON "Sicurezza per lo sviluppo del Mezzogiorno d'Italia"	non ratificata - compresa in altro provvedimento	
10	2093	31/05/2007	Progetto "Casa della Socialità" - Variazione di Bilancio a seguito di modifica del quadro finanziario del Progetto.	25	25/07/2007
11	2104	31/05/2007	Presa d'atto del Programma delle attività estive per ragazzi e adolescenti della città di Napoli - Variazione di bilancio	23	25/07/2007
12	2370	28/06/2007	Coi poteri del Consiglio: Variazioni di bilancio, ivi incluse variazioni tecniche conseguenziali all'adeguamento dell'iscrizione in bilancio degli oneri di progettazione al sistema SIOPE	26	25/07/2007

VARIAZIONI DI BILANCIO - ANNO 2007					
n°	Delibera di G.C.	Data	Oggetto	Delibera di C.C.	Data
13	2375	29/06/2007	Proposta al Consiglio: Approvazione del Rendiconto della Gestione per l'Esercizio 2006	29	25/07/2007
14	2282	22/06/2007	Coi poteri del Consiglio: incremento della risorsa codice 2.04.0530 denominata "URBACT SUDEST - finanziamento U.E." dotata dello stanziamento di euro 40.197,00 e contestuale incremento dello stanziamento dell'intervento 1.08.01.03 di pari importo	24	25/07/2007
15	2352	28/06/2007	Fissazione del 2% del compenso dovuto alla ROMEO Gestioni S.P.A. per l'attività prestata a supporto dell'attuazione del piano di dismissione del Patrimonio comunale variazione di Bilancio	non ratificate - comprese in altro provvedimento	
16	2570	19/07/2007	Presa d'atto dei Progetti a sostegno delle Azioni di Sistema e al Welfare di accesso a valere sui fondi del POR Campania 2000/2006 - Variazione di Bilancio.		
17	2572	19/07/2007	Coi poteri del Consiglio: Variazione di Bilancio per lavori di ristrutturazione dell'emissario in galleria della Conca di Agnano-ATO 2		
18	2704	02/08/2007	Coi poteri del Consiglio: Approvazione di n. 3 progetti esecutivi inerenti gli interventi da realizzarsi nell'ambito del Progetto PON - Affidamento alla ROMEO Gestione S.P.A. l'esecuzione dei lavori		
19	2802	07/08/2007	Coi poteri del Consiglio: Modifiche alla programmazione del Piano Sociale di Zona - 5° annualità - variazione di Bilancio	35	04/10/2007
20	2926	10/09/2007	Proposta al Consiglio: Modifica del sistema tariffario relativo al servizio pubblico a domanda individuale di refezione scolastica. Modifica della delibera di C.C. n. 21 DEL 7.5.07	38	04/10/2007
21	3072	21/09/2007	Proposta al Consiglio: Variazione di Bilancio annuale e pluriennale - Rinegoziazione dei termini finanziari del prestito obbligazionario emesso dal Comune di Napoli in data 29/10/2007	36	04/10/2007
22	3074	21/09/2007	Ricognizione sullo stato di attuazione dei Programmi - Equilibri generali di Bilancio per l'esercizio finanziario 2007	39	04/10/2007
23	3208	05/10/2007	Proposta al Consiglio. Adozione dei provvedimenti consequenziali alla mancata ratifica della deliberazione di G.C. n. 2704 del 2 agosto 2007	40	31/10/2007
24	3461	05/11/2007	Proposta al Consiglio: Variazione al Bilancio pluriennale 2007/2009 per incarico al Dip.to di Prevenzione dell'Azienda Sanitaria Locale Napoli 1 per prestazioni concernenti il servizio di mensa scolastica per il triennio 2007/2010	43	07/11/2007
25	3306	19/10/2007	Coi poteri del Consiglio: variazione di Bilancio 2007. Incremento della risorsa 4031390 di euro 200.000- incremento dell'intervento 2090626 di euro 200.000. variazione di PEG 2007. Istituzione del cap. di entrata denominato "finanziamento PORCampania: Azione C misura 1.9"- Istituzione del cap. di spesa denominato: "Studio per la compatibilità paesaggistica P.co Campi Flegrei"	46	29/11/2007

VARIAZIONI DI BILANCIO - ANNO 2007					
n°	Delibera di G.C.	Data	Oggetto	Delibera di C.C.	Data
26	3545	15/11/2007	Coi poteri del Consiglio: Modifica al Bilancio annuale di Previsione 2007 e conseguente modifica al Piano Esecutivo di Gestione per il finanziamento del "Progetto per l'effettivo avvio delle attività mercatali in Volla presso il Centro Agroalimentare di Napoli(C.A.A.N)	47	29/11/2007
27	3302	19/10/2007	Lavori di somma urgenza per l'eliminazione del pericolo per la pubblica incolumità al fabbricato in Napoli, alla via Staderan. 137. Prelevamento da fondo di riserva e variazione al Piano esecutivo di gestione 2007.	44	29/11/2007
28	3303	19/10/2007	Lavori di messa in sicurezza del fabbricato parzialmente diruto sito alla piazza Larga agli Orefici, 24, eseguiti in danno dei proprietari. Prelevamento dal Fondo di riserva e variazione al Piano esecutivo di gestione 2007.	45	29/11/2007
29	3633	20/11/2007	Proposta al Consiglio: Assestamento Generale di Bilancio - Variazione al Bilancio annuale di Previsione 2007, al Bilancio Pluriennale e alla Relazione Previsionale e Programmatica 2007/2009 - variazioni all'Elenco Annuale LL.PP. 2007 ed al Programma Triennale LL.PP. 2007/2009.	50	29/11/2007
30	3631	20/11/2007	Rimodulazione del Progetto IAMM di cui alla delibera di G.C. n. 3174 del 25.05.06, per la realizzazione di un percorso di autoimpiego riservato ai cittadini residenti a Napoli messi in mobilità. Variazione di Bilancio, coi poteri del Consiglio.Variazione PEG 2007.	49	29/11/2007
31	3627	19/11/2007	Coi poteri del Consiglio: modifica Bilancio Previsione 2007Variazione PEG 2007. Presa d'atto dell'avvenuto finanziamento da parte dell'Agenzia nazionale ISFOL del PP. Leonardo I/06/B7F7PP-154123"Business vsBasel"	48	29/11/2007

Il Collegio dei Revisori ha preso visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato dalla Giunta con la Deliberazione n.2376 del 29 giugno 2007, dando atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

Ha preso, altresì, atto che nel Peg erano stati individuati gli indicatori relativi all'attività svolta.

## 2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

Il Collegio durante l'esercizio 2007 ha espletato, anche mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239 del Tuel, tali attività sono riportate dettagliatamente nei verbali redatti in occasione delle sedute di Collegio dell'anno 2007 (verbali dal n.1 del 12 gennaio al n. 65 del 20 dicembre, oltre a quattro verbali di verifica di cassa, 5 verbali di verifiche presso agenti contabili dell'Ente e 18 verbali di seduta individuale), dei quali una copia è stata trasmessa al Sindaco, al Presidente del Consiglio, al Segretario Generale ed al Direttore Generale, procedendo in relazione al tipo di contabilità adottata.

In particolare, ricordato che il Regolamento di contabilità dell'Ente prevede **la tenuta della sola contabilità finanziaria**, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare:

- ✍ la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa;
- ✍ il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e della conseguente formazione dei residui attivi e passivi.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio, ha provveduto, adottando tecniche motivate di campionamento a verificare che l'accertamento, prima fase di gestione dell'entrata, sia stato assunto sulla base di idonea documentazione, che esista la ragione del credito e un idoneo titolo giuridico; che le spese siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

In particolare, è stato verificato:

- ? che non sono stati assunti "impegni di massima";
- ? che, salvo i pochi casi in cui questo si è reso necessario per ragioni obiettive, non è stato impegnato l'intero stanziamento di bilancio con un unico provvedimento;
- ? che l'andamento delle singoli voci della spesa è stata in linea con le relative previsioni, di modo che sono stati tenuti sotto controllo gli equilibri generali del bilancio.

Si è proceduto ad effettuare le verifiche con periodicità, al fine di un monitoraggio continuo; il campione sottoposto ad esame era costituito da n° 120 mandati, suddivisi tra primo e secondo semestre dell'anno 2007 (60 per il 1° semestre e 60 per il 2° semestre).

Per la definizione del campione, al fine di assicurare all'interno delle varie fasce di livello di spesa l'eterogeneità dei Servizi, si è dovuto provvedere all'estrazione di un numero elevato di elementi al fine di poter effettuare le previste verifiche.

Dalle verifiche eseguite si è potuto constatare che:

- le richieste inviate ai Servizi hanno avuto un riscontro che è stato esauriente e dettagliato;
- i mandati di pagamento, trovavano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa (fatture, contratti, ruoli, ecc); l'esame della documentazione a corredo dei mandati emessi è stata sufficiente ad individuare le varie fasi della spesa, dall'atto che ingenera il debito fino all'emissione del mandato; in quest'ultimo è sempre riportato l'indicazione del soggetto creditore, la causale, gli estremi dell'atto esecutivo che legittima l'erogazione della spesa, nonché il capitolo sul quale la spesa stessa è imputata.

L'Ente ha correttamente provveduto, nei primi giorni dell'esercizio 2008, a far decadere le prenotazioni di impegno per le quali, al termine dell'esercizio 2007, non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

Il rispetto dei principi e dei criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190, del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formati nell'esercizio 2007.

Le rilevazioni della contabilità finanziaria sono state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata.

Le fatture sono state registrate, ai fini Iva, in tempo debito, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5, Dlgs. n. 446/97).

Le rilevazioni contabili finanziarie sono imputate ai costi e ricavi economici per singoli servizi, nel rispetto del principio della competenza.

I libri contabili sono tenuti nel rispetto della normativa in vigore.

Sono state trasmesse nei termini le certificazioni relative al bilancio di previsione 2007 ed al rendiconto 2006.

### **3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento**

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2006 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, *“prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui”*.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione del Servizio Contabilità Finanziaria ed Economica assunta con Disposizione Dirigenziale n. 24 del 30 giugno 2008, nella quale, riepilogando i risultati delle verifiche effettuate dai Responsabili dei singoli Servizi comunali:

- a) viene attestato che, ai fini della loro conservazione, per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190 del Tuel;
- b) per ogni residuo attivo proveniente da precedenti esercizi eliminato totalmente o parzialmente è stata indicata esaustiva motivazione.

#### **Gestione dei residui attivi e verifica in ordine alla loro esigibilità**

Dalla verifica a campione effettuata per i residui attivi, il Collegio ha rilevato, fra quelli esaminati, la sussistenza della ragione del credito, per alcuni di essi è attestata la dubbia esigibilità, nel merito si rimanda a quanto riportato nel paragrafo successivo.

## **Fondo svalutazione crediti e Crediti di dubbia esigibilità**

Il Fondo svalutazione crediti è stato determinato nella misura di €163.004.000,00 in aumento rispetto allo scorso anno di circa 33.859.000,00 Euro.

L'incremento è pari al 20,77% rispetto allo scorso esercizio.

Il calcolo del Fondo è stato effettuato svalutando forfettariamente i crediti in base alla loro anzianità.

Le modalità di calcolo sono riportate a pagina 94 della relazione tecnica allegata al rendiconto.

Si dà atto inoltre che l'Ente ha provveduto ad individuare i residui attivi e passivi da riportare nel conto del bilancio per l'esercizio 2007, con determinazione dirigenziale n°24 del 30 giugno 2008. Nella determinazione sono stati altresì individuati crediti di dubbia esigibilità per un importo pari ad € 274.473.277,43=, in aumento di circa 58 milioni di Euro, (pari al 26,92% in più rispetto allo scorso anno)

Si riporta nella tabella seguente un dettaglio ordinato per codice di risorsa:



<b>Crediti di dubbia esigibilità</b>				
Codice risorsa	Descrizione	Periodo		Importi
		dal	al	
1010012	Ici esercizi decorsi	1998	2003	1.901.198,58
1010014	Ici soprattassa	1998	2003	961.759,50
1010052	Iciap esercizi deccorsi	1994	2002	388.143,60
1010054	Iciap soprattasse	1994	2002	246.815,79
1020100	Tosap	1999	2000	200.826,19
1020104	Tosap esercizi decorsi	1996	2003	1.219.098,67
1020106	Tosap soprattasse	1996	2003	594.760,99
1020110	Tarsu	1995	2003	23.891.245,15
1020114	Tarsu esercizi decorsi	1997	2003	2.383.404,31
1020118	Tarsu soprattasse	1997	2003	1.864.769,72
1020124	Concessioni polizia amministrativa	1996	1996	288.617,74
1030220	Canoni legge 319/76 - utenze civili	1993	1998	882.886,27
<b>Totale Titolo I</b>				<b>34.823.526,51</b>
3010655	Proventi impianti sportivi	1997	2006	49.232,16
3010665	Proventi da mercati e mercatini rionali	1993	2006	1.898.045,12
3010685	Canoni depurazioni e fognature	1999	2003	1.491.721,49
3010687	Canoni depurazioni e fognature non serviti da acquedotto	1999	2002	142.807,27
3010699	Contravvenzioni al codice della strada	1998	2006	110.523.045,39
3020700	Fitti fondi rustici e suoli diversi	1993	2006	5.023.357,68
3020710	Fitti da fabbricati	1993	2006	83.464.189,14
3020720	Altri proventi di beni immobili- Ippodromo di Agnano	2003	2006	764.012,59
3020740	Proventi patrimonio immobiliare ex enti ospedalieri	1993	2006	3.574.563,85
3030800	Interessi moratori su Tosap	1997	2003	1.232.420,51
3050912	Recupero spese diverse	1993	2006	20.589.351,12
3050916	Interessi di mora per ritardo riscossione fitti e recupero spese diverse da gestione patrimonio immobiliare	1993	2006	8.375.442,08
3050922	Contributi e rimborsi diversi	1997	2003	10.631,23
3050926	Recupero spese lavori in danno ed interventi di sicurezza	2000	2002	2.083.008,24
3050940	Proventi dal concessionario riscossione tributi	1997	1999	421.292,80
3050955	Altri proventi diversi	2005	2006	6.630,28
<b>Totale Titolo III</b>				<b>239.649.750,95</b>
<b>Totale Generale</b>				<b>274.473.277,46</b>

Si evidenziano i notevoli incrementi delle voci riguardanti le contravvenzioni al Codice della Strada ed i Fitti di fabbricati.

Si rimanda ai capitoli riguardanti le due voci per i commenti.

Alla luce di quanto sopra esposto, si rileva che il fondo svalutazione crediti, sebbene aumentato in valore assoluto per l'anno 2007, presenta un incremento percentuale inferiore all'incremento dei crediti di dubbia esigibilità.

Il Collegio, pur apprezzando gli sforzi dell'Amministrazione, ritiene ancora insufficiente la capienza del Fondo e pertanto invita l'Amministrazione ad un monitoraggio attento della situazione, onde porre in essere le eventuali misure rettificative qualora l'andamento delle riscossioni si rivelasse non in linea con gli andamenti storici.

Riepilogo dei risultati del riaccertamento dei residui:

Gestione residui attivi						
Gestione		Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	Euro	1.499.669.225,22	299.750.200,80	1.145.207.120,32	1.444.957.321,12	54.711.904,10
C/capitale Tit. IV, V	Euro	1.278.457.887,76	259.681.912,55	976.710.746,91	1.236.392.659,46	42.065.228,30
Partite di giro Tit. VI	Euro	21.760.362,72	4.089.022,11	16.077.626,12	20.166.648,23	1.593.714,49
Totale ..		Euro 2.799.887.475,70	563.521.135,46	2.137.995.493,35	2.701.516.628,81	98.370.846,89
Gestione residui passivi						
Gestione		Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	Euro	940.327.668,86	512.546.257,94	407.095.349,67	919.641.607,61	20.686.061,25
C/capitale Tit. II	Euro	1.788.224.827,12	308.628.428,72	1.436.633.758,06	1.745.262.186,78	42.962.640,34
Rimborso prestiti Tit. III	Euro	407.905,79	407.905,79		407.905,79	
Partite di giro Tit. IV	Euro	52.611.077,81	31.251.712,16	19.319.144,75	50.570.856,91	2.040.220,90
Totale ..		Euro 2.781.571.479,58	852.834.304,61	1.863.048.252,48	2.715.882.557,09	65.688.922,49
Risultato complessivo della gestione residui						
MINORI RESIDUI ATTIVI					Euro	98.370.846,89
MINORI RESIDUI PASSIVI					Euro	65.688.922,49
SALDO GESTIONE RESIDUI					Euro	-32.681.924,40

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi presenta le seguenti risultanze:

- ✍ le entrate correnti accertate nella competenza 2007 sono state rimosse per una percentuale del 60,60%;
- ✍ le entrate in conto capitale accertate nella competenza 2007 sono state rimosse per una percentuale pari al 35,70%;
- ✍ i residui di anni precedenti riportati dal 2006, di importo pari a €2.799.887.475,70=, risultano così smaltiti:

<b>Tipologia residui attivi da anno 2006</b>	<b>Importo</b>
Incassati	563.521.135,46
Riportati	2.137.995.493,35
Eliminati	98.370.846,89
<b>Totale</b>	<b>2.799.887.475,70</b>

✍ L'entità complessiva dei residui attivi passa dal suindicato importo al 31/12/2006 ad euro 3.273.983.209,00= al 31 dicembre 2007. L'importo è in aumento di circa 473 mln di Euro. In parte costituiti dalle scritture relative alla chiusura del dissesto e dal trasferimento della Regione Campania erogato direttamente alle aziende di servizi pubblici, come ben chiarito nella relazione tecnica allegata al bilancio.

Infine, constatato che tra i residui attivi sono conservate poste il cui accertamento risale a molto tempo addietro (come si evince facilmente dalle tabelle seguenti) il Collegio invita le strutture dell'Ente ad adoperarsi, con la massima sollecitudine, per pervenire alla loro riscossione nel più breve tempo possibile.

Sono state riportate tra i residui attivi le somme rimosse dal Concessionario per la gestione della pubblicità e delle pubbliche affissioni e non versate entro il termine del 31/12/2007 ed altresì non sono state regolarizzate le correlate spese atteso il perdurare della vertenza nei confronti dell'ex concessionaria ATI – AIP.

**Raffronto dei dati della gestione di competenza con quelli di precedenti esercizi:**

<b>Entrate di parte corrente (competenza) (Titolo I, II e III)</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Entrate correnti accertate nell'anno	1.323.224.380,97	1.319.625.919,05	1.510.483.104,67
Riscosso nell'anno	821.227.406,82	884.326.427,05	915.405.204,14
Importo da riscuotere (da riportare a residuo)	501.996.974,15	435.299.492,00	595.077.900,53
Percentuale di riscossione di competenza	62,06%	67,01%	60,60%
<b>Entrate in c/capitale (competenza) (Titolo IV e V)</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Entrate in c/capitale accertate nell'anno	520.056.710,76	424.871.355,46	813.681.473,71
Riscosso nell'anno	252.074.399,79	109.316.752,86	290.492.991,40
Importo da riscuotere (da riportare a residuo)	267.982.310,97	315.554.602,60	523.188.482,31
Percentuale di riscossione di competenza	48,47%	25,73%	35,70%

Raffronto dei dati della gestione dei residui attivi (escluso competenza), con quelli di precedenti esercizi:

<b>Entrate di parte corrente (residui) (Titolo I, II e III)</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Residui anno precedente (a) (iniziali iscritti in bilancio)	1.382.932.312,83	1.475.826.555,34	1.499.669.225,22
Residui riscossi nell'anno (b)	363.124.511,29	406.485.910,94	299.750.200,80
Residui da riscuotere (c) (da riportare dal riaccertamento)	973.829.581,19	1.064.369.733,22	1.145.207.120,32
Differenza [a - (b + c)] (+ minori residui attivi; - maggiori residui attivi)	45.978.220,35	4.970.911,18	54.711.904,10
<b>Entrate in c/capitale (residui) (Titolo IV e V)</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Residui anno precedente (a) (iniziali iscritti in bilancio)	1.364.545.598,52	1.345.436.657,98	1.278.457.887,76
Residui riscossi nell'anno (b)	257.704.506,65	306.865.683,64	259.681.912,55
Residui da riscuotere (c) (da riportare dal riaccertamento)	1.077.454.347,01	962.903.285,16	976.710.746,91
Differenza [a - (b + c)] (+ minori residui attivi; - maggiori residui attivi)	29.386.744,86	75.667.689,18	42.065.228,30

I minori residui attivi discendono da:

***Insussistenze dei residui attivi***

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	54.711.904,10
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	42.065.228,30
Gestione servizi c/terzi	1.593.714,49
<b><i>MINORI RESIDUI ATTIVI</i></b>	<b>98.370.846,89</b>

## Gestione dei residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze:

- ✍ le spese correnti impegnate nella competenza 2007 sono risultate pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 43,64%;
- ✍ le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2007 sono state pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 25,08%;
- ✍ i residui di anni precedenti riportati dal 2006 risultano così smaltiti:

<b>Tipologia residui passivi da anno 2006</b>	<b>Importo</b>
Pagati	852.834.304,61
Riportati	1.863.048.252,48
Eliminati	65.688.922,49
<b>Totale</b>	<b>2.781.571.479,58</b>

- ✍ L'entità complessiva dei residui passivi passa dal suindicato importo al 31/12/2006 ad euro 3.275.259.611,40= al 31/12/2007.

Raffronto dei dati della gestione di competenza con quelli di precedenti esercizi:

<b>Spesa corrente (competenza) (Titolo I)</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Spesa Corrente impegnata nell'anno	1.276.469.691,79	1.234.119.602,51	1.463.547.377,99
Pagato nell'anno	669.777.175,16	665.409.924,15	638.696.497,64
Importo da pagare (da riportare a residuo)	606.692.516,63	568.709.678,36	824.850.880,35
Percentuale di pagamenti di competenza	52,47%	53,92%	43,64%
<b>Spese in c/capitale (competenza) (Titolo II)</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Spese in c/capitale impegnate nell'anno	361.020.769,76	363.776.604,97	768.710.969,63
Pagato nell'anno	18.529.597,22	14.012.352,34	192.788.225,41
Importo da pagare (da riportare a residuo)	342.491.172,54	349.764.252,63	575.922.744,22
Percentuale di pagamento di competenza	5,13%	3,85%	25,08%

Raffronto dei dati della gestione dei residui passivi (escluso competenza), con quelli di precedenti esercizi:

<b>Spesa di parte corrente (residui) (Titolo I)</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Residui passivi anno precedente (a) (iniziali iscritti in bilancio)	804.204.520,34	889.942.906,90	940.327.668,86
Pagamenti residui effettuati nell'anno (b)	498.320.079,23	500.547.924,63	512.546.257,94
Residui da pagare (c) (da riportare dal riaccertamento)	283.250.390,27	371.617.990,50	407.095.349,67
Differenza [a - (b + c)] (+ insussistenze; - maggiore accer. passivi)	22.634.050,84	17.776.991,77	20.686.061,25
<b>Spesa in c/capitale (residui) (Titolo II)</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Residui anno precedente (a) (iniziali iscritti in bilancio)	1.905.016.994,47	1.904.670.646,77	1.788.224.827,12
Pagamenti residui effettuati nell'anno (b)	311.418.629,24	389.599.966,38	308.628.428,72
Residui da pagare (c) (da riportare dal riaccertamento)	1.562.179.474,23	1.438.460.574,49	1.436.633.758,06
Differenza [a - (b + c)] (+ insussistenze; - maggiore accer. passivi)	31.418.891,00	76.610.105,90	42.962.640,34



I minori residui passivi discendono da:

***Insussistenze ed economie dei residui passivi***

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	20.686.061,25
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	42.962.640,34
Gestione servizi c/terzi	2.040.220,90
<b><i>MINORI RESIDUI PASSIVI</i></b>	<b>65.688.922,49</b>

A titolo esemplificativo, della problematica relativa ai residui, si riporta di seguito un'elencazione dei **residui attivi** e dei **residui passivi** fra quelli che presentano un riporto di maggior valore:

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussistenza (C)	Percentuale riscossioni nel 2007 (A-B-C) / (A-B)
1 01 0010	I.C.I.	2004	5.932.198,51	0,00	4.974.550,86	16,14%
		2005	9.389.361,62	0,00	8.404.870,18	10,49%
		2006	22.314.084,85	0,00	7.759.344,31	65,23%
		2007	197.127.213,54	0,00	52.860.163,05	73,18%
1 01 0012	I.C.I. Esercizi decorsi	1998	17.820,58	57,84	17.356,22	2,29%
		1999	869.582,28	740,70	376.201,77	56,70%
		2000	2.893.505,00	41.258,98	2.483.561,63	12,93%
		2001	2.174.987,73	37.242,19	2.048.182,17	4,19%
		2002	2.359.355,42	92.483,27	2.123.680,27	6,32%
		2003	3.453.888,39	274.449,81	2.457.010,84	22,72%
		2004	4.754.513,45	2.146.291,12	2.135.135,20	18,14%
		2005	9.216.638,69	2.602.540,01	6.554.063,43	0,91%
		2006	4.087.763,05	2.189.341,46	1.092.143,37	42,47%
		2007	4.410.439,94	-833.458,13	5.114.253,27	2,47%
1 01 0014	Sanzioni per violazioni I.C.I.	1998	4.953,13	11,36	4.828,02	2,30%
		1999	529.192,37	357.388,40	168.521,25	1,91%
		2000	1.785.640,71	219.260,58	1.514.454,75	3,31%
		2001	639.248,41	21.553,62	595.218,94	3,64%
		2002	1.349.824,46	56.354,67	1.228.884,52	4,99%
		2003	1.716.956,79	322.804,48	1.296.890,00	6,98%
		2004	1.863.336,44	850.802,75	859.876,35	15,08%
		2005	4.882.767,80	2.337.097,67	2.453.627,44	3,62%
		2006	5.148.482,65	2.006.330,26	2.240.532,56	28,69%
		2007	6.740.940,10	-216.474,57	6.666.835,80	4,18%

(A) per l'anno 2007 l'importo indicato è quello dello stanziamento previsionale di competenza

(B) Sono comprese le insussistenze e/o economie (+), i minori (+) ed i maggiori (-) accertamenti.

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2007 (A-B-C) / (A-B)
1 02 0110	Tar.s.u.	1995	253.496,08	0,00	253.496,08	0,00%
		1996	666.662,16	68,20	666.593,96	0,00%
		1997	22.205.212,17	239.079,44	21.966.132,73	0,00%
		1998	19.746.324,55	78.573,33	19.667.751,22	0,00%
		1999	17.355.564,38	122.864,15	17.232.700,23	0,00%
		2000	24.593.050,96	124.304,95	24.468.746,01	0,00%
		2001	22.189.357,41	132.688,20	22.056.669,21	0,00%
		2002	23.990.610,73	193.730,93	23.796.879,80	0,00%
		2003	21.785.360,24	266.339,34	21.519.202,90	0,00%
		2004	35.109.205,00	829.895,10	34.279.309,90	0,00%
		2005	45.758.868,35	1.343.960,92	44.414.907,43	0,00%
		2006	99.947.653,32	2.371.810,22	97.575.843,10	0,00%
		2007	123.645.170,00	107.065,93	123.538.104,07	0,00%
1 02 0114	Tar.s.u. Esercizi decorsi	1997	104.311,88	0,00	104.311,88	0,00%
		1998	1.266.003,11	713,19	1.255.981,64	0,74%
		1999	455.221,19	530,55	334.534,29	26,43%
		2000	6.442.525,83	17.834,46	4.999.118,41	22,19%
		2001	2.267.788,79	12.148,56	1.376.907,24	38,96%
		2002	4.594.740,75	11.927,00	2.941.603,93	35,81%
		2003	2.004.723,45	28.461,49	899.972,34	54,46%
		2004	6.266.850,06	311.013,06	5.440.591,72	8,65%
		2005	3.060.265,47	101.172,45	2.550.012,09	13,82%
		2006	6.562.809,00	0,00	5.678.365,88	13,48%
		2007	6.472.606,00	-215,95	6.458.540,17	0,22%

## Residui attivi più rilevanti

Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2007 (A-B-C) / (A-B)
1 02 0118	Ta.r.s.u. Sanzioni amministrative, sopratassa tarsu, interessi moratori, pene pecuniarie	1997	187.835,52	0,00	187.441,19	0,21%
		1998	323.912,11	510,78	322.897,40	0,16%
		1999	228.838,46	162,68	225.520,57	1,38%
		2000	3.134.519,46	9.855,32	3.080.581,23	1,41%
		2001	919.414,45	9.596,06	870.893,75	4,28%
		2002	2.729.774,81	15.218,01	2.655.071,01	2,19%
		2003	2.118.471,66	47.007,42	1.978.350,96	4,50%
		2004	5.144.459,01	-1.237.160,95	6.031.709,07	5,48%
		2005	121.359,54	8.520,04	74.124,11	34,31%
		2006	5.360.616,11	0,00	4.949.622,12	7,67%
		2007	838.690,00	0,00	838.690,00	0,00%
2 01 0315	Trasferimenti per I.V.A.	2000	1.478.536,89	1.478.536,89	0,00	#DIV/0!
		2003	3.555.995,79	1.777.997,89	1.777.997,90	0,00%
		2004	8.919.662,51	0,00	7.653.978,58	14,19%
		2005	7.919.538,38	0,00	1.801.511,90	77,25%
		2006	15.861.763,87	0,00	15.861.763,87	0,00%
		2007	13.971.874,00	0,00	13.971.874,00	0,00%
2 01 0320	Trasferimento ministeriale (soprasoldo medaglia d'oro valor militare)	2001	174.304,21	0,00	174.304,21	0,00%
		2002	127.035,57	0,00	127.035,57	0,00%
		2005	1.584.020,16	33.981,28	338.560,00	78,16%
		2006	8.239.067,98	-127.551,58	1.200.000,00	85,66%
		2007	16.738.561,44	11.543,56	6.822.375,03	59,21%

## Residui attivi più rilevanti

Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2007 (A-B-C) / (A-B)
2 02 0400	Trasferimento regionale (abbattimento barriere architettoniche)	2001	25.822,85	0,00	25.822,85	0,00%
		2002	82.393,71	0,00	47.566,54	42,27%
		2003	916.667,00	0,00	916.667,00	0,00%
		2004	916.667,00	0,00	916.667,00	0,00%
		2005	5.280.579,86	0,07	1.008.333,34	80,90%
		2006	24.176.437,42	0,00	5.520.087,35	77,17%
		2007	28.865.158,17	537.596,45	18.419.094,51	34,98%
2 02 0420	contributo una tantum per il sostegno all'accesso delle abitazioni in locazione	2001	53.390,80	0,00	51.743,48	3,09%
		2002	1.171.632,46	0,00	1.171.632,46	0,00%
		2003	614.557,89	0,78	550.000,00	10,50%
		2006	2.364.156,19	0,00	1.900.822,00	19,60%
		2007	23.506.426,99	4.709.387,43	5.047.011,45	73,15%
3 01 0620	diritti vari e sanzioni amministrative - servizi cimiteriali	2002	1.598.844,23	0,00	1.598.844,23	0,00%
		2003	3.516.694,84	0,00	3.516.694,84	0,00%
		2004	4.000.826,90	0,00	4.000.826,90	0,00%
		2006	67.571,30	-745,66	0,00	100,00%
		2007	645.692,44	8.750,03	156.732,71	75,39%
3 01 0685	Canoni fognature e depurazione	1998	58.314,12	0,00	58.314,12	0,00%
		1999	554.922,76	0,00	554.922,76	0,00%
		2000	2.713.075,79	0,00	2.713.032,82	0,00%
		2001	1.422.569,02	32,65	1.422.531,43	0,00%
		2002	228.887,77	0,00	227.781,15	0,48%
		2003	2.597.551,17	5.086,92	2.591.038,10	0,06%
		2004	9.461.387,74	8.423,36	4.843.586,55	48,76%
		2005	10.011.956,14	622,08	9.978.674,42	0,33%
		2006	10.013.117,54	0,00	10.011.776,69	0,01%
		2007	10.134.191,61	0,00	10.093.909,30	0,40%

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2007 (A-B-C) / (A-B)
3 01 0699	Contravv. Disciplina C.d.S.	1993	1.034,83	-5.204,36	355,08	94,31%
		1994	806,01	-4.349,08	197,42	96,17%
		1995	20.388,31	-390.854,01	25.983,18	93,68%
		1996	65.231,37	-744.039,09	45.092,94	94,43%
		1997	520.647,73	-198.925,80	29.963,36	95,84%
		1998	3.902.469,47	0,00	728.397,75	81,33%
		1999	13.023.490,20	0,00	6.115.949,60	53,04%
		2000	43.915.572,19	0,00	23.551.845,86	46,37%
		2001	46.474.465,01	0,00	35.012.104,71	24,66%
		2002	64.474.531,67	-32.835.775,72	89.794.365,15	7,72%
		2003	53.898.356,58	0,00	52.598.056,01	2,41%
		2004	54.277.531,21	0,00	54.277.531,21	0,00%
		2005	51.626.088,07	0,00	51.626.088,07	0,00%
		2006	62.755.813,17	0,00	54.705.812,94	12,83%
		2007	66.000.000,00	-8.916.216,22	61.600.482,59	17,77%
3 02 0700	fitti reali di fondi rustici	1993	173.166,29	0,00	171.843,41	0,76%
		1994	219.163,26	0,00	215.835,82	1,52%
		1995	358.984,38	0,00	354.427,27	1,27%
		1996	202.934,34	0,00	196.832,54	3,01%
		1997	347.286,71	0,00	341.648,31	1,62%
		1998	294.797,92	0,00	292.835,41	0,67%
		1999	315.412,10	0,00	311.232,88	1,33%
		2000	454.584,27	-1,30	452.157,53	0,53%
		2001	470.976,80	0,00	469.887,97	0,23%
		2002	434.342,85	0,00	433.097,78	0,29%
		2003	444.816,47	0,00	439.244,63	1,25%
		2004	447.624,72	0,00	440.162,36	1,67%
		2005	460.917,63	2.065,80	446.415,98	2,71%
		2006	555.179,73	1.705,80	458.096,44	17,23%
		2007	594.800,00	3.087,88	504.348,48	14,76%

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2007 (A-B-C) / (A-B)
3 02 0710	Fitti da fabbricati	1993	3.177.201,62	59.033,22	3.065.220,93	1,70%
		1994	3.333.442,64	166.443,63	3.104.752,36	1,97%
		1995	4.129.083,51	189.276,42	3.855.317,87	2,14%
		1996	2.416.269,88	177.734,55	2.147.848,04	4,05%
		1997	5.883.732,33	288.653,67	5.511.823,48	1,49%
		1998	3.360.881,23	335.938,22	2.806.543,41	7,22%
		1999	7.506.708,31	486.346,30	6.781.568,15	3,40%
		2000	6.752.007,86	386.813,42	5.976.116,37	6,11%
		2001	10.294.097,55	408.740,73	9.146.942,28	7,47%
		2002	9.169.945,85	426.243,48	7.868.305,96	10,01%
		2003	7.774.006,11	472.139,39	6.221.674,92	14,79%
		2004	9.820.810,60	599.801,74	7.099.236,87	23,01%
		2005	11.398.042,03	794.364,73	8.980.995,00	15,30%
		2006	24.080.016,30	1.025.161,25	11.586.291,61	49,74%
		2007	27.590.000,00	-1.172.052,22	22.847.169,32	20,56%
3 02 0760	Canoni occupazione spazi e aree pubbliche	2004	3.455.423,50	-2.404.239,46	5.762.963,42	1,65%
		2005	3.589.052,53	30,70	3.382.891,43	5,74%
		2006	7.137.802,83	2.213,62	4.751.458,03	33,41%
		2007	10.877.525,00	-40.303,62	6.933.686,18	36,49%

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2007 (A-B-C) / (A-B)
3030800	Interessi moratori su anticipazioni e crediti	1993	27.301,91	0,00	27.301,91	0,00%
		1994	34.418,30	0,00	33.769,43	1,89%
		1995	51.503,75	2.513,65	42.140,11	13,98%
		1996	21.525,38	1.495,14	17.791,23	11,18%
		1997	284.428,40	-124.985,88	393.522,54	3,88%
		1998	678.995,98	2.773,46	646.943,15	4,33%
		1999	1.787.029,84	24.144,79	1.395.010,65	20,87%
		2000	4.122.344,60	70.534,15	3.782.872,00	6,64%
		2001	1.520.857,45	116.747,14	1.343.601,78	4,31%
		2002	2.159.698,60	642.644,54	1.277.238,45	15,81%
		2003	1.445.372,51	147.190,18	1.119.493,10	13,76%
		2004	1.724.335,14	89.515,05	1.452.561,77	11,15%
		2005	2.437.497,12	433.911,83	1.961.881,06	2,08%
		2006	1.778.442,96	504.554,39	903.850,78	29,05%
		2007	4.897.824,33	-900.681,63	1.661.693,51	71,34%
3050905	Rimborsi IVA	1994	323.775,61	0,00	323.775,61	0,00%
		1995	2.621.757,20	0,00	1.630.162,01	37,82%
		1996	3.750.362,81	0,00	3.746.599,91	0,10%
		1997	554.012,61	0,00	0,00	100,00%
		1998	4.090.975,95	0,00	2.541.605,25	37,87%
		1999	3.720.326,71	0,00	3.720.326,71	0,00%
		2000	5.433.389,45	0,00	5.433.389,45	0,00%
		2001	3.870.581,58	0,00	3.870.581,58	0,00%
		2002	7.384.367,38	0,00	7.384.697,38	0,00%
		2003	806.311,75	0,00	806.311,75	0,00%
		2004	8.157.413,10	0,00	8.157.413,10	0,00%
		2005	9.550.613,10	0,00	9.550.613,10	0,00%
		2006	6.356.664,00	0,00	6.356.664,00	0,00%
		2007	4.299.019,00	0,00	3.782.562,10	12,01%



Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2007 (A-B-C) / (A-B)
3050912	Recuperi diversi	1993	110.430,25	0,00	110.355,06	0,07%
		1994	109.468,81	-38,35	109.443,72	0,06%
		1995	131.805,95	-18.187,20	134.417,18	10,38%
		1996	171.355,23	-26.624,76	170.895,42	13,68%
		1997	426.108,66	-10.851,08	409.789,39	6,22%
		1998	338.937,45	45.335,92	275.896,11	6,03%
		1999	977.076,61	171.413,52	770.512,42	4,36%
		2000	3.766.605,63	593.414,16	3.096.722,68	2,41%
		2001	4.810.434,20	439.920,88	4.230.562,85	3,20%
		2002	7.884.069,66	816.400,12	6.507.741,65	7,92%
		2003	30.882.876,82	90.248,24	30.704.576,46	0,29%
		2004	11.421.436,49	-88.181,03	11.430.284,87	0,69%
		2005	15.528.492,27	749.751,44	14.548.289,84	1,56%
		2006	13.938.885,79	-305.197,74	11.477.229,46	19,42%
		2007	24.229.666,57	9.710.426,43	11.139.969,96	23,27%
3050916	Rimborsi oneri vari da inquilini di immobili dell'Ente e spese accessorie patrimonio immobiliare	1993	223.106,48	897,11	210.907,43	5,09%
		1994	414.335,04	1.600,03	397.304,83	3,74%
		1995	693.530,16	2.220,34	673.798,13	2,53%
		1996	450.015,77	301,08	426.273,50	5,21%
		1997	1.291.199,08	850,42	1.250.175,63	3,11%
		1998	431.789,78	21,46	402.574,21	6,76%
		1999	210.958,51	3.908,06	189.504,29	8,47%
		2000	837.100,21	460,11	813.369,69	2,78%
		2001	894.708,18	489,74	874.878,39	2,16%
		2002	1.247.646,08	21.198,35	1.184.608,47	3,41%
		2003	2.145.548,88	479.328,69	1.615.883,11	3,02%
		2004	2.229.161,31	547.245,10	1.061.009,02	36,92%
		2005	1.803.845,21	590.455,26	1.130.515,03	6,83%
		2006	2.757.615,98	-4.568,43	1.166.256,41	57,78%
		2007	4.679.000,00	-1.215.124,22	4.590.557,06	22,12%

### Residui attivi più rilevanti

Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2007 (A-B-C) / (A-B)
3 05 0940	dal concessionario riscossione tributi per revoca tolleranze sospensione	1997	6.371.525,76	0,00	6.306.566,21	1,02%
		1998	3.633.831,54	0,00	3.633.831,54	0,00%
		1999	591.922,17	0,00	591.922,17	0,00%
		2006	21.122,75	13.251,11	0,00	100,00%
		2007	125.394,16	31.160,69	0,00	100,00%
4021070	Trasferimenti statali per interventi E.R.P.	1981	3.275.235,52	0,00	3.275.235,52	0,00%
		1988	11.819.739,98	0,00	11.819.739,98	0,00%
		1992	525.483,49	0,00	525.483,49	0,00%
		1995	6.660.883,66	0,00	6.409.947,30	3,77%
		1996	16.974.279,00	0,00	16.974.279,00	0,00%
		2001	34.241,79	0,00	34.241,79	0,00%
		2006	875.980,03	0,00	0,00	100,00%
		2007	13.727.846,00	0,00	12.287.116,34	10,49%
4021080	Trasferimenti statali per interventi sul territorio	1996	36.151.982,94	0,00	36.151.982,94	0,00%
		2001	754.317,38	0,00	754.317,38	0,00%
		2007	867.891,00	867.891,00	0,00	
4021120	Trasferim. Statale L. 443/01 linea 6 metropolitana	2002	63.090.048,16	0,00	57.056.978,02	9,56%
		2007	250.000.000,00	100.000.000,00	0,00	100,00%
4021140	Trasferimenti per Metropolitana	1998	83.528.033,43	0,00	64.822.977,54	22,39%
		1999	66.618.819,96	0,00	32.590.002,76	51,08%
		2000	87.355.302,60	0,00	87.355.302,60	0,00%
		2001	7.392.222,50	0,00	1.524.503,88	79,38%
		2004	6.528.801,47	0,00	6.528.801,47	0,00%
		2006	27.162.936,22	0,00	24.386.536,22	10,22%
		2007	129.899.138,10	129.899.138,10	0,00	
4021215	Finanz. Statale per interventi di edilizia quartiere Barra	2003	1.239.497,30	0,00	1.239.497,30	0,00%
		2005	4.934.051,81	0,00	4.934.051,81	0,00%
		2007	26.187.487,00	17.500.061,58	8.524.000,00	1,88%
4031270	Finanziamenti regionali interventi ERP	2000	224.721,19	0,00	48.107,31	78,59%
		2001	11.947.281,50	0,00	9.071.878,08	24,07%
		2003	273.882,67	0,00	273.882,67	0,00%
		2004	16.102.004,02	0,00	16.102.004,02	0,00%
		2007	0,00	0,00	0,00	
4031310	Finanziamento regionale riqualificazione periferie	2001	4.507.491,36	0,00	4.507.491,36	0,00%
		2003	7.203.268,49	0,00	7.203.268,49	0,00%
		2004	6.566.265,28	0,00	6.566.265,28	0,00%
		2005	201.200,50	0,00	97.757,73	51,41%
		2006	4.540.093,65	0,00	4.035.724,00	11,11%
		2007	11.195.850,00	10.495.850,00	700.000,00	0,00%
4031320	Finanziamento regionale per piano di sicurezza stradale	1996	3.749.683,67	0,00	3.749.683,67	0,00%
		2003	687.500,00	0,00	687.500,00	0,00%
		2004	978.000,00	0,00	978.000,00	0,00%
		2005	581.014,01	0,00	581.014,01	0,00%
		2006	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00%
		2007	49.800,00	49.800,00	0,00	

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2007 (A-B-C) / (A-B)
4031330	Finanziamenti regionali trasporti infrastrutture	1997	4.080.009,51	0,00	0,00	100,00%
		1998	1.003.530,41	0,00	0,01	100,00%
		2003	3.506.735,06	0,00	3.506.735,06	0,00%
		2004	3.356.970,00	0,00	3.248.514,06	3,23%
		2005	393.032,23	0,00	393.032,23	0,00%
		2007	162.710.000,00	162.710.000,00	0,00	
4031335	Finanziamento regionale Linea 6 metropolitana	2000	774.685,37	0,00	774.685,37	0,00%
		2002	14.610.188,67	0,00	7.578.985,94	48,13%
		2005	18.950.000,00	0,00	18.950.000,00	0,00%
		2007	0,00	0,00	0,00	
4031355	Trasferimento reg. fondo naz. Politiche sociale L. 328/2000	2004	1.546.202,29	1.546.202,29	0,00	
		2005	22.878.040,80	0,00	20.923.012,23	8,55%
		2006	71.000,00	0,00	71.000,00	0,00%
		2007	3.693.412,00	3.543.412,00	150.000,00	0,00%
4031360	Trasferimento regionale (Piano urbano parcheggi ed altri)	2000	86.454,89	0,00	86.454,89	0,00%
		2002	404.600,00	0,00	193.180,00	52,25%
		2003	16.087.942,09	8.840,00	16.008.212,09	0,44%
		2005	987.974,48	0,00	987.974,48	0,00%
		2006	710.000,00	5.000,27	650.000,00	7,80%
		2007	5.465.271,00	5.174.649,00	290.622,00	0,00%
4031385	Trasferimenti statale edilizia abitativa	2001	20.818.584,33	0,00	18.132.674,25	12,90%
		2002	46.459.349,46	0,00	46.413.802,16	0,10%
		2006	15.466.436,10	0,00	15.413.192,10	0,34%
		2007	0,00	0,00	0,00	
4031390	finanziamento POR Campania 2000/2006 per potenziamento sistema operativo comunale di protezione civile	2004	18.920.761,33	1.168.487,28	15.859.457,59	10,66%
		2005	10.503.000,00	3.201.190,45	4.382.285,73	39,98%
		2006	95.530.562,92	8.299.931,63	85.118.549,31	2,42%
		2007	427.342.023,67	22.460.451,63	354.941,13	99,91%
4061600	Trasferimenti regionali edilizia sostitutiva	1984	2.870.985,82	0,00	2.738.670,70	4,61%
		1986	2.135.805,32	0,00	2.135.805,32	0,00%
		1987	367.216,45	0,00	302.177,50	17,71%
		1989	25.327.994,38	0,00	24.888.286,75	1,74%
		1990	5.803.875,07	0,00	5.803.875,07	0,00%
		1993	1.218.196,84	0,00	1.218.196,84	0,00%
		2004	18.033.512,64	0,00	18.033.512,64	0,00%
		2007	19.800.000,00	19.800.000,00	0,00	
5033052	Mutuo per la viabilità Scampia	2001	106.677,21	0,00	28.735,04	73,06%
		2003	8.347.230,44	191.420,73	2.969.211,45	63,59%
		2004	1.539.136,15	0,00	688.527,94	55,27%
		2005	11.269.247,30	0,00	8.325.639,50	26,12%
		2006	9.540.594,43	0,00	8.084.924,88	15,26%
		2007	0,00	0,00	0,00	

Residui attivi più rilevanti						
Codice risorsa	Descrizione	Anno	Residui iniziali (A)	Insussistenze (B)	Residui da riportare dopo le riscossioni ed a seguito delle verifiche degli elementi di sussist.za (C)	Percentuale riscossioni nel 2007 (A-B-C) / (A-B)
5033057	Mutuo per manutenzione straord. Chiese comunali (B.V. Carmine e Addolorata alla Pigna)	2003	1.973.237,06	0,00	206.160,26	89,55%
		2004	2.942.327,91	0,00	1.483.330,03	49,59%
		2005	5.056.928,74	0,00	762.306,00	84,93%
		2006	16.233.581,88	0,00	9.345.022,14	42,43%
		2007	0,00	0,00	0,00	
5033090	Mutuo per la riqualificazione P.zza Tafuri - Piscinola	1990	64.265,71	0,00	0,00	100,00%
		2003	5.864.465,75	0,00	3.247.772,76	44,62%
		2004	7.240.184,91	0,00	5.406.971,65	25,32%
		2005	7.200.399,12	0,00	3.745.693,61	47,98%
		2006	20.004.328,37	0,00	19.789.024,05	1,08%
		2006	0,00	0,00	0,00	
5033150	Mutuo per la partecipazione azionaria al CAAN	2000	410.850,30	0,00	142.911,10	65,22%
		2003	17.655.073,90	0,00	12.493.734,95	29,23%
		2004	9.813.460,46	0,00	4.461.407,61	54,54%
		2005	14.605.164,90	0,00	11.779.998,17	19,34%
		2006	49.571.727,61	0,00	24.393.466,15	50,79%
		2007	125.817.581,90	1.049.956,79	84.934.047,61	31,93%
6050000	Rimborso spese per servizi conto terzi	1994	6.578.792,41	0,00	6.578.792,41	0,00%
		1997	1.440,50	0,00	1.440,50	0,00%
		2002	1.239.522,63	0,00	1.239.522,63	0,00%
		2003	122.401,76	2.601,75	119.800,01	0,00%
		2004	21.149,98	0,00	21.149,98	0,00%
		2005	3.387,67	0,00	3.387,67	0,00%
		2006	7.715.415,36	7.915,92	6.124.994,54	20,53%
		2007	36.921.801,37	3.520.592,51	14.173.242,25	57,57%

(A) per l'anno 2007 l'importo indicato è quello dello stanziamento previsionale di competenza

(B) Sono comprese le insussistenze e/o economie (+), i minori (+) ed i maggiori (-) accertamenti.

## Residui passivi

Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stan. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1010403	Amministrazione, gestione e controllo - Gestione entrate tributarie e servizi fiscali - prestazioni di servizi	1995	3.668,75	0,00	3.668,75	0,00%
		1996	197.525,46	4,94	197.520,52	0,00%
		1997	1.106.865,62	1.213,12	1.105.652,50	0,00%
		1998	1.774.478,82	1.813,21	1.772.665,61	0,00%
		1999	1.097.282,23	1.596,56	1.095.685,67	0,00%
		2000	1.266.436,60	1.402,75	1.265.033,85	0,00%
		2001	2.447.113,75	8.953,77	2.438.159,98	0,00%
		2002	2.385.645,19	29.394,98	2.356.250,21	0,00%
		2003	1.499.967,62	11.213,94	1.488.753,68	0,00%
		2004	2.660.917,39	31.094,34	2.629.823,05	0,00%
		2005	6.815.522,82	115.968,24	6.145.143,01	8,28%
		2006	5.961.869,47	504.606,99	4.727.048,56	13,38%
		2007	6.208.192,00	675.599,83	5.498.505,73	0,62%
1010503	Amministrazione, gestione e controllo - Gestione Patrimonio - prestazioni di servizi	1995	13.046,29	13.046,29	0,00	
		1996	97,66	97,66	0,00	
		1999	10.869,42	1.050,47	2.652,33	72,99%
		2000	35.414,53	3.060,47	0,00	100,00%
		2001	56.880,64	109,66	17.068,40	69,93%
		2002	50.131,45	37,48	31.318,41	37,48%
		2003	1.942.754,11	10.535,91	377.141,92	80,48%
		2004	2.641.479,05	13.251,00	1.193.834,02	54,58%
		2005	8.641.380,84	423.265,77	2.706.339,39	67,07%
		2006	21.618.629,87	382.929,75	6.633.775,34	68,76%
		2007	29.001.680,08	649.590,23	21.015.149,47	25,88%

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1010803	Amministrazione, gestione e controllo - Altri servizi generali - prestazioni di servizi	1993	826,33	0,00	826,33	0,00%
		1994	2.187,21	0,00	2.187,21	0,00%
		1995	7.719,39	0,00	7.719,39	0,00%
		1996	8.462,61	0,00	8.462,61	0,00%
		1997	19.125,20	663,65	18.461,55	0,00%
		1998	87.665,47	0,00	87.665,47	0,00%
		1999	374.962,03	0,02	371.801,31	0,84%
		2000	114.287,45	0,01	52.312,62	54,23%
		2001	85.118,92	0,00	77.565,22	8,87%
		2002	206.624,13	30.987,44	169.062,82	3,74%
		2003	296.395,62	16.805,26	243.624,61	12,86%
		2004	2.891.363,01	635.878,23	882.271,32	60,88%
		2005	5.595.848,40	64.227,32	2.935.304,91	46,94%
		2006	56.820.927,82	635.163,37	6.073.562,61	89,19%
		2007	102.335.811,81	1.487.856,64	57.088.201,78	43,39%
1010808	Spese per consultazioni elettorali referendarie	1993	1.828,26	0,00	1.828,26	0,00%
		1994	7.683,70	0,00	7.683,70	0,00%
		1995	6.427,56	0,00	6.427,56	0,00%
		1996	210.832,47	0,00	210.832,47	0,00%
		1997	4.642,80	0,00	4.642,80	0,00%
		1998	35.306,46	0,00	35.306,46	0,00%
		1999	8.780,41	0,00	8.780,41	0,00%
		2000	153.495,19	0,00	153.495,19	0,00%
		2001	605.320,13	1.353,39	602.134,01	0,30%
		2002	559.299,67	0,00	530.883,50	5,08%
		2003	4.552.161,07	0,00	4.459.639,79	2,03%
		2004	13.809.413,19	0,00	12.457.097,57	9,79%
		2005	11.108.866,32	6.372,82	5.882.524,16	47,02%
		2006	12.723.052,24	10.423,32	6.746.246,19	46,93%
		2007	125.046.221,28	180.359,60	116.773.464,00	6,48%

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1010805	Amministrazione, gestione e controllo - Altri servizi generali - trasferimenti	1998	7.411,16	0,00	7.411,16	0,00%
		1999	882.114,08	150,00	880.414,08	0,18%
		2000	2.959.872,09	0,00	2.865.902,01	3,17%
		2001	74.111,56	0,00	74.111,56	0,00%
		2002	6.465.283,51	0,00	6.339.905,67	1,94%
		2003	213.075,73	0,00	207.450,73	2,64%
		2004	517.304,69	8.129,90	226.373,40	55,54%
		2005	1.421.754,62	13.215,78	727.841,23	48,33%
		2006	1.526.111,05	10.011,27	945.468,93	37,64%
		2007	2.391.181,94	194.597,26	1.913.583,14	12,88%
1040505	Istruzione pubblica - Assistenza scolastica, trasporto, refezione - Trasferimenti	2001	2.582,28	0,00	0,00	100,00%
		2002	4.289.007,89	2.254,30	4.286.493,59	0,01%
		2003	1.113.277,61	2.272,19	1.098.505,42	1,13%
		2004	34.000,40	0,40	6.000,00	82,35%
		2005	5.437.547,87	0,00	5.274.890,00	2,99%
		2006	5.500.204,56	0,00	4.599.924,56	16,37%
		2007	5.500.204,56	292.129,83	4.902.266,17	5,87%
1080303	Viabilità e trasporti - Trasporti pubblici locali - Prestazioni di servizi	1997	89.769,08	0,00	89.769,08	0,00%
		1998	135.624,35	0,00	135.624,35	0,00%
		1999	24.749,68	0,00	24.749,68	0,00%
		2000	240.674,23	3,00	240.669,23	0,00%
		2001	347.813,07	0,00	347.813,07	0,00%
		2002	143.660,27	0,40	139.708,84	2,75%
		2003	861.802,81	0,00	796.094,13	7,62%
		2004	3.850.612,19	0,00	3.831.848,51	0,49%
		2005	40.316.131,50	6.726,12	5.517.596,23	86,31%
		2006	91.973.063,91	10,32	50.463.947,71	45,13%
		2007	165.429.884,41	700.660,57	164.690.329,42	0,02%

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1080308	Prestazioni aggiuntive contratti servizio ANM anni precedenti	2003	123.949,66	0,00	123.949,66	0,00%
		2004	4.960.191,00	0,00	2.960.191,00	40,32%
		2005	8.065.827,50	0,00	2.065.827,50	74,39%
		2006	17.407.714,30	0,00	7.746.714,30	55,50%
		2007	350.000,00	100.000,00	250.000,00	0,00%
1090105	Gest. territorio e ambiente Urbanistica e gest.del territorio - trasferimenti	2000	1.060.955,59	0,00	689.798,94	34,98%
		2001	6.207.166,39	0,00	6.207.166,39	0,00%
		2002	9.537.606,60	0,00	8.721.385,59	8,56%
		2004	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%
		2005	24.125,00	0,00	24.125,00	0,00%
		2006	213.115,00	0,00	204.600,00	4,00%
		2007	72.125,00	10,00	72.115,00	0,00%
1090405	Gestione territorio e ambiente - Servizio idrico integrato - trasferimenti	1993	1.522.101,06	882.975,68	639.125,38	0,00%
		1994	1.732.204,20	0,00	0,00	100,00%
		1995	1.720.461,85	1.042.737,36	677.724,49	0,00%
		1996	1.527.368,07	874.714,59	652.653,48	0,00%
		1998	6.084.438,29	4.418.830,55	1.665.607,74	0,00%
		2000	446.836,67	0,00	446.836,67	0,00%
		2001	672.530,17	0,00	672.530,17	0,00%
		2002	98.581,00	0,00	98.581,00	0,00%
		2004	485.005,85	0,00	485.005,85	0,00%
		2005	449.620,05	0,00	449.620,05	0,00%
		2006	8.502.502,78	0,00	4.752.502,78	44,10%
		2007	8.306.436,97	0,00	8.306.436,97	0,00%



Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stan. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1100105	Settore sociale - asili nido trasferimenti	1989	3.547.715,40	0,00	3.547.715,40	0,00%
		1990	1.057.369,30	0,00	1.057.369,30	0,00%
		1991	2.534.309,76	0,00	2.534.309,76	0,00%
		1994	15,49	0,00	15,49	0,00%
		1995	28.109,08	0,00	28.109,08	0,00%
		1996	1.524,50	0,00	1.524,50	0,00%
		1997	290.098,33	0,00	290.098,33	0,00%
		1998	619.554,78	32.792,70	578.495,00	1,41%
		1999	542.431,73	0,00	542.431,73	0,00%
		2000	150.086,67	0,00	105.430,60	29,75%
		2001	69.622,90	0,00	69.622,90	0,00%
		2002	349.044,43	0,00	334.044,43	4,30%
		2003	11.042,90	0,00	11.042,90	0,00%
		2004	258.589,34	0,00	215.983,34	16,48%
		2005	1.964.924,51	0,00	703.878,30	64,18%
		2006	3.772.352,76	2.000,00	2.540.131,96	32,63%
		2007	6.062.140,00	6.062.140,00	4.380.104,00	#DIV/0%
1100403	Settore sociale - Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona - Prestazioni di servizi	1990	543.591,53	0,00	540.503,26	0,57%
		1991	6.124,91	0,00	1.440,00	76,49%
		1992	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00%
		1993	697.716,60	0,00	0,00	100,00%
		1994	488.772,14	385,68	20.499,14	95,80%
		1995	487.749,81	0,00	487.749,81	0,00%
		1996	822.722,10	0,00	822.722,10	0,00%
		1997	155.258,13	0,00	0,00	100,00%
		1998	169.247,19	235,73	437,43	99,74%
		1999	112.966,03	0,00	6.317,30	94,41%
		2000	2.690,21	0,00	0,00	100,00%
		2001	74.259,60	0,00	70.483,40	5,09%
		2002	213.110,10	0,00	115.570,39	45,77%
		2003	1.471.451,99	1.549,75	975.101,80	33,66%
		2004	6.462.997,41	934,55	3.962.190,54	38,69%
		2005	7.088.671,93	59.557,88	4.838.016,21	31,17%
		2006	24.928.265,60	7.792,91	14.282.362,14	42,69%
		2007	27.081.431,54	2.402.271,32	24.357.215,44	1,30%

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
1100405	Settore sociale - Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona - Traferimenti	1985	4.585,10	0,00	4.585,10	0,00%
		1986	83.316,38	0,00	83.316,38	0,00%
		1987	14.401,40	0,00	14.401,40	0,00%
		1989	298.439,27	0,00	298.439,27	0,00%
		1990	320.203,28	0,00	320.203,28	0,00%
		1991	122.390,98	0,00	122.390,98	0,00%
		1992	25.822,84	0,00	25.822,84	0,00%
		1993	614.088,55	0,00	145.009,45	76,39%
		1994	508.116,67	0,00	5.138,75	98,99%
		1995	51.645,69	0,00	51.645,69	0,00%
		1996	43.488,77	0,00	39.173,26	9,92%
		1997	5.748,17	144,61	5.603,56	0,00%
		1998	90.870,59	79.095,37	11.775,22	0,00%
		1999	152.630,05	0,00	16.655,73	89,09%
		2000	10.919,54	0,00	10.919,54	0,00%
		2001	15.184,47	0,00	15.184,47	0,00%
		2002	496.411,25	0,00	490.601,11	1,17%
		2003	1.197.563,63	639.991,65	331.390,60	40,57%
		2004	2.326.683,67	1.432.766,66	518.533,52	41,99%
		2005	7.663.965,37	528.859,50	2.505.566,88	64,88%
		2006	34.040.307,71	1.865.273,69	9.674.744,10	69,93%
		2007	40.074.479,34	5.892.853,69	33.138.275,65	3,05%

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stan. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2010501	Amministrazione, gestione e controllo - Gestione beni patrimoniali - Acquisizioni beni immobili	1983	666.770,07	0,00	666.770,07	0,00%
		1984	1.686.914,76	0,00	1.686.914,76	0,00%
		1985	48.157,98	495,37	35.951,13	24,57%
		1988	3.958,36	3.958,36	0,00	
		1996	608.246,03	0,00	608.246,03	0,00%
		1997	342.334,87	0,00	340.780,94	0,45%
		1998	241.937,58	0,00	211.605,80	12,54%
		1999	2.387.183,28	7,33	51.795,16	97,83%
		2000	1.064.146,84	0,00	845.355,10	20,56%
		2001	5.412.830,85	0,00	78.637,10	98,55%
		2002	888.351,63	33,89	597.838,18	32,70%
		2003	4.691.659,50	172,13	2.354.401,20	49,82%
		2004	39.458.341,26	21,89	33.297.698,26	15,61%
		2005	13.087.490,08	78.739,82	5.177.240,45	60,20%
		2006	18.914.368,61	0,00	11.718.656,70	38,04%
		2007	34.683.637,84	1.101.596,44	33.582.041,40	0,00%
2040201	Istruzione pubblica - istruzione elementare - acquisizione beni immobili	1988	4.571.481,30	0,00	4.037.717,52	11,68%
		1992	2.198,53	0,00	2.198,53	0,00%
		1994	1.484.746,25	0,00	1.240.997,66	16,42%
		1995	2.254.690,76	0,00	2.251.264,03	0,15%
		1996	117.427,31	0,00	117.427,31	0,00%
		1999	89.860,66	0,00	6.207,61	93,09%
		2000	35.917,86	7.414,73	24.747,39	13,18%
		2001	472.178,66	11.833,79	137.455,24	70,14%
		2002	65.269,89	729,49	20.614,21	68,06%
		2003	3.090.282,54	94,75	1.812.169,49	41,36%
		2004	5.142.100,05	0,00	1.587.520,63	69,13%
		2005	7.695.929,46	54.116,00	5.061.573,23	33,76%
		2006	4.973.909,84	3.681,23	4.202.696,27	15,44%
		2007	2.274.984,00	266.666,00	2.008.318,00	0,00%

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stan. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2040301	Lavori Pubblici Interventi manutentivi scuole	1988	2.381.584,27	0,00	1.762.006,84	26,02%
		1994	16.031,40	0,00	16.031,40	0,00%
		1995	484.549,82	0,00	482.906,11	0,34%
		1997	33.724,41	0,00	33.724,41	0,00%
		1998	12.329,49	0,00	0,00	100,00%
		1999	9.989,53	4.890,46	935,89	81,65%
		2000	42.649,97	0,00	22.704,10	46,77%
		2001	129.304,50	3.366,28	11.201,88	91,11%
		2002	57.626,78	0,00	39.306,91	31,79%
		2003	860.118,37	7.000,22	399.689,32	53,15%
		2004	5.050.721,37	41.646,63	1.405.270,99	71,95%
		2005	4.620.293,64	25.000,00	2.794.207,29	39,19%
		2006	3.898.332,38	0,00	3.398.635,82	12,82%
		2007	3.898.332,38	420.404,00	1.112.342,00	68,02%
2060201	Lavori Pubblici Progettazione e realizzazione Impianti Sportivi	1990	295.765,75	0,00	189.717,69	35,86%
		1996	10.218,20	3.153,87	7.064,33	0,00%
		1998	185.925,87	905,66	185.020,21	0,00%
		2001	2.639.885,18	0,00	2.597.335,26	1,61%
		2003	8.282.744,86	51,67	7.529.028,19	9,10%
		2004	2.225.683,78	12.382,36	1.686.556,54	23,80%
		2005	2.353.155,82	3.472,04	1.695.155,53	0,00%
		2006	1.515,04	0,00	1.515,04	0,00%
		2007	3.888.080,00	306,79	3.887.773,21	0,00%

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2080101	Viabilità e trasporti - Servizio viabilità - Acquisizioni beni immobili	1967	676.631,75	0,00	676.631,75	0,00%
		1970	2.645.262,43	0,00	1.424.261,92	46,16%
		1979	5.797,73	0,00	5.797,73	0,00%
		1980	55.484,84	0,00	55.484,84	0,00%
		1984	263.967,75	0,00	263.967,75	0,00%
		1985	50.987.505,14	0,00	50.686.854,94	0,59%
		1989	1.091.175,27	1.091.175,27	0,00	
		1990	158.768,45	0,00	94.503,12	40,48%
		1993	3.388.728,76	0,00	3.382.325,49	0,19%
		1995	120.918,27	120.918,27	0,00	
		1996	519.949,61	10.637,27	117.553,14	76,92%
		1997	393,17	0,00	393,17	0,00%
		1998	105.179,63	3.047,09	86.795,63	15,02%
		1999	57.394,28	0,00	55.739,69	2,88%
		2000	1.723.347,18	1.059,69	889.237,35	48,37%
		2001	7.020.926,03	130.642,23	5.762.553,83	16,37%
		2002	1.767.012,60	361,77	1.497.118,11	15,26%
		2003	40.585.009,55	191.442,27	34.572.701,16	14,41%
		2004	32.098.831,04	34.951,47	21.257.759,48	33,70%
		2005	19.126.635,67	0,00	14.246.846,28	25,51%
		2006	34.281.216,89	6.751.598,35	27.142.236,37	1,41%
		2007	10.002.633,86	2.534.600,53	7.468.033,33	0,00%
2080301	Infrastrutture Interventi per metropolitana	1987	136.265,86	0,00	136.265,86	0,00%
		1992	325.177,94	0,00	325.177,94	0,00%
		1995	1.685.071,92	0,00	1.685.071,92	0,00%
		1997	4.973.891,22	0,00	4.973.891,22	0,00%
		1998	97.426.719,72	0,00	66.074.797,22	32,18%
		1999	66.635.255,70	0,01	62.934.170,00	5,55%
		2000	96.679.070,01	0,00	96.327.193,55	0,36%
		2001	9.117.735,18	0,00	9.117.735,18	0,00%
		2002	79.926.747,70	0,00	64.635.963,96	19,13%
		2003	10.579.831,67	0,00	8.229.894,60	22,21%
		2004	11.201.931,14	0,00	11.053.875,30	1,32%
		2005	43.691.405,58	0,00	21.619.198,47	50,52%
		2006	82.370.564,58	0,00	42.695.785,42	48,17%
		2007	1.109.377.363,52	517.509.138,10	401.957.476,64	32,09%

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2090101	Gestione territorio e ambiente - Urbanistica e gestione del territorio - Acquisizione beni immobili	1983	31.612,20	0,00	31.612,20	0,00%
		1986	445.084,07	445.084,07	0,00	
		1987	116.116,75	116.116,75	0,00	
		1988	67.839,59	67.839,59	0,00	
		1990	1.325.595,94	0,00	1.325.595,94	0,00%
		1993	34.339,84	34.339,84	0,00	
		1994	114.641,14	0,00	114.641,14	0,00%
		1995	1.152.254,66	26.004,68	934.361,80	17,04%
		1996	19.132.940,76	673.709,01	15.501.627,62	16,02%
		1997	9.064.837,17	7.545.326,62	1.056.533,45	30,47%
		1998	4.880.734,03	4.307.658,13	573.075,90	0,00%
		1999	4.039.035,70	372.922,76	2.085.820,49	43,11%
		2000	2.950.796,22	0,00	1.805.851,59	38,80%
		2002	96.800,73	0,00	96.800,73	0,00%
		2003	5.470.064,33	164,08	3.336.063,46	39,01%
		2004	8.824.111,55	38.743,66	6.580.069,28	25,10%
		2005	2.314.594,96	540,69	2.303.741,09	0,45%
		2006	54.558.666,58	1.548.333,28	52.898.456,57	0,21%
		2007	29.842.605,22	11.855.800,54	17.269.978,05	3,99%
2090107	Versamento alla CSL del ricavo di vendita aree - vincolo entrata	2002	77.468,53	0,00	77.468,53	0,00%
		2004	23.180.339,95	0,00	20.472.296,24	11,68%
		2005	8.918.784,25	0,00	8.677.378,51	2,71%
		2006	10.000.000,00	0,00	9.926.275,54	0,74%
		2007	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00%

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2090201	Gestione territorio e ambiente - Edilizia residenziale pubblica - Acquisizione beni immobili	1980	67.179,56	0,00	67.179,56	0,00%
		1981	3.989.454,76	0,00	3.989.454,76	0,00%
		1983	32.282,98	0,00	32.282,98	0,00%
		1984	2.772.609,16	0,00	2.640.294,04	4,77%
		1985	454.618,61	0,00	454.618,61	0,00%
		1986	1.335.751,85	0,00	1.335.751,85	0,00%
		1987	1.484.221,36	0,00	1.419.182,41	4,38%
		1988	39.062.079,86	0,00	38.783.646,66	0,71%
		1989	14.369.832,57	0,00	14.177.977,93	1,34%
		1990	4.170,54	0,00	4.170,54	0,00%
		1992	525.483,49	0,00	525.483,49	0,00%
		1993	2.065,83	0,00	2.065,83	0,00%
		1995	41.734.745,44	0,00	40.583.809,08	2,76%
		1996	155.550.396,89	0,01	150.725.135,91	3,10%
		1997	1.813.057,09	0,03	822.890,76	54,61%
		1998	74.435,67	0,00	74.435,67	0,00%
		1999	3.497.080,52	0,00	3.092.553,05	11,57%
		2000	949.969,91	0,00	99.996,68	89,47%
		2001	35.358.636,56	32,87	30.971.080,42	12,41%
		2002	46.462.537,48	0,00	46.414.885,18	0,10%
		2003	8.774.095,70	0,00	7.025.408,12	19,93%
		2004	19.627.932,08	0,00	17.950.901,15	8,54%
		2005	1.904.676,17	0,00	1.442.540,15	24,26%
		2006	33.893.866,02	0,00	22.316.210,05	34,16%
		2007	85.900.896,64	26.741.538,69	59.159.357,95	0,00%

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2090401	Gestione del territorio e dell'ambiente - servizio idrico integrato - Acquisizione di beni immobili	1986	461.712,83	7.718,71	344.811,74	24,05%
		1987	1.456.188,71	0,00	1.210.011,38	16,91%
		1990	4.131.655,19	4.131.655,19	0,00	
		1991	21.019,19	0,00	21.019,19	0,00%
		1992	352.406,78	0,00	352.406,78	0,00%
		1993	2.920.070,12	0,00	2.920.070,12	0,00%
		1995	245.405,03	0,00	245.405,03	0,00%
		1996	16.010,16	0,00	16.010,16	0,00%
		1997	837.280,44	837.280,44	0,00	
		1998	12.871.361,71	5.104.750,01	7.704.032,96	0,81%
		1999	31.324,60	0,00	10.241,13	67,31%
		2000	43.430,01	0,00	32.519,95	25,12%
		2001	53.892,65	0,00	53.892,65	0,00%
		2002	49.871,47	0,00	49.871,47	0,00%
		2003	4.395.357,90	0,01	1.462.857,62	66,72%
		2004	2.926.856,49	0,01	2.579.482,02	11,87%
		2005	11.355.869,75	0,00	10.405.466,13	8,37%
		2006	3.995.119,37	0,00	3.615.559,37	9,50%
		2007	2.309.411,28	0,00	2.309.411,28	0,00%
2090601	Gestione del territorio e dell'ambiente - Parchi e servizi per tutela ambientale - Acquisizione di beni immobili	1992	641.697,70	0,00	641.697,70	0,00%
		1994	2.395.542,60	0,00	2.000.317,96	16,50%
		1996	1.818.001,12	1.168,98	1.816.832,14	0,00%
		1997	1.076.954,61	0,00	1.003.175,98	6,85%
		1998	3.156.489,50	10.878,14	2.419.784,21	23,07%
		1999	1.383.105,26	15.349,34	546.688,47	60,03%
		2000	4.558.487,86	0,01	2.052.502,98	54,97%
		2001	718.115,36	0,00	376.676,83	47,55%
		2002	474.805,31	0,00	465.723,25	1,91%
		2003	5.612.990,00	0,37	3.695.642,97	34,16%
		2004	6.454.841,96	2.297,35	4.663.509,97	27,73%
		2005	3.963.832,91	0,02	2.450.960,09	38,17%
		2006	22.645.459,80	0,00	21.680.573,67	4,26%
		2007	22.645.459,80	1.080.595,12	5.872.153,00	72,77%



Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2100501	Settore sociale - servizio necroscopico e cimiteriale Acquisizione beni immobili	1985	52.572,00	0,00	0,00	100,00%
		1987	111.260,46	0,00	0,00	100,00%
		1991	38.039,13	0,00	18.985,82	50,09%
		1992	185.055,89	0,00	372,73	99,80%
		1993	157.935,33	162,18	157.773,15	0,00%
		1994	127.996,54	0,00	126.404,32	1,24%
		1995	93.441,89	0,00	90.460,89	3,19%
		1996	1.407.872,76	463,06	1.120.248,38	20,40%
		1997	331.461,61	220,11	330.503,84	0,22%
		1998	196.234,48	0,00	145.082,32	26,07%
		1999	481.510,13	0,00	224.823,31	53,31%
		2000	1.182.960,30	0,00	595.277,26	49,68%
		2001	79.187,10	0,00	21.519,60	72,82%
		2002	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00%
		2003	2.945.785,30	0,00	2.700.669,34	8,32%
		2004	1.800.794,10	0,00	1.252.773,56	30,43%
		2005	2.538.567,52	0,00	2.446.472,22	3,63%
		2006	3.679.950,00	93.427,26	3.536.331,74	1,40%
		2007	2.835.000,00	1.010.848,54	1.824.151,46	0,00%
4000005	Spese per servizi c/terzi	1983	908.383,18	0,01	908.383,18	0,00%
		1984	1.025.514,71	0,00	1.025.514,71	0,00%
		1985	657.186,29	0,00	657.186,29	0,00%
		1986	18.001,40	0,00	18.001,40	0,00%
		1987	184,60	0,00	184,60	0,00%
		1988	184,60	0,00	184,60	0,00%
		1989	301.278,97	0,00	301.278,97	0,00%
		1990	30.655,56	0,00	30.655,56	0,00%
		1991	10.654,83	0,00	10.654,83	0,00%
		1992	634.681,11	0,00	634.605,19	0,01%
		1993	8.888,38	0,00	8.888,38	0,00%
		1994	528.055,45	0,00	528.055,45	0,00%
		1995	469.662,73	0,00	469.662,73	0,00%
		1996	249.972,23	0,00	249.972,23	0,00%
		1997	172.150,65	0,00	172.150,65	0,00%
		1998	101.425,21	0,00	101.425,21	0,00%
		1999	79.709,00	0,00	79.709,00	0,00%
		2000	775.491,57	0,00	775.491,57	0,00%
		2001	1.045.304,16	0,00	1.045.304,16	0,00%
		2002	2.921.825,57	0,00	2.881.638,42	1,38%
		2003	1.101.225,96	0,00	1.101.225,96	0,00%
		2004	513.734,47	0,02	513.734,47	0,00%
		2005	235.072,31	0,01	212.106,59	9,77%
		2006	24.841.930,96	14.441,24	2.034.688,57	91,80%
		2007	36.921.801,37	3.520.592,51	9.924.194,01	70,29%

Residui passivi						
Codice intervento	Descrizione	Anno	Residui iniziali (per il 2007 stanz. di competenza) (a)	Residui insussistenti (per il 2007 economie) (b)	Residui da riportare a seguito dei pagamenti e delle verifiche degli elementi di sussistenza (c)	Percentuale dei pagamenti nel 2007 al netto delle insussistenze (a-b-c) / (a-b)
2100501	Settore sociale - servizio necroscopico e cimiteriale Acquisizione beni immobili	1985	52.572,00	0,00	0,00	100,00%
		1987	111.260,46	0,00	0,00	100,00%
		1991	38.039,13	0,00	18.985,82	50,09%
		1992	185.055,89	0,00	372,73	99,80%
		1993	157.935,33	162,18	157.773,15	0,00%
		1994	127.996,54	0,00	126.404,32	1,24%
		1995	93.441,89	0,00	90.460,89	3,19%
		1996	1.407.872,76	463,06	1.120.248,38	20,40%
		1997	331.461,61	220,11	330.503,84	0,22%
		1998	196.234,48	0,00	145.082,32	26,07%
		1999	481.510,13	0,00	224.823,31	53,31%
		2000	1.182.960,30	0,00	595.277,26	49,68%
		2001	79.187,10	0,00	21.519,60	72,82%
		2002	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00%
		2003	2.945.785,30	0,00	2.700.669,34	8,32%
		2004	1.800.794,10	0,00	1.252.773,56	30,43%
		2005	2.538.567,52	0,00	2.446.472,22	3,63%
		2006	3.679.950,00	93.427,26	3.536.331,74	1,40%
		2007	2.835.000,00	1.010.848,54	1.824.151,46	0,00%
4000005	Spese per servizi c/terzi	1983	908.383,18	0,01	908.383,18	0,00%
		1984	1.025.514,71	0,00	1.025.514,71	0,00%
		1985	657.186,29	0,00	657.186,29	0,00%
		1986	18.001,40	0,00	18.001,40	0,00%
		1987	184,60	0,00	184,60	0,00%
		1988	184,60	0,00	184,60	0,00%
		1989	301.278,97	0,00	301.278,97	0,00%
		1990	30.655,56	0,00	30.655,56	0,00%
		1991	10.654,83	0,00	10.654,83	0,00%
		1992	634.681,11	0,00	634.605,19	0,01%
		1993	8.888,38	0,00	8.888,38	0,00%
		1994	528.055,45	0,00	528.055,45	0,00%
		1995	469.662,73	0,00	469.662,73	0,00%
		1996	249.972,23	0,00	249.972,23	0,00%
		1997	172.150,65	0,00	172.150,65	0,00%
		1998	101.425,21	0,00	101.425,21	0,00%
		1999	79.709,00	0,00	79.709,00	0,00%
		2000	775.491,57	0,00	775.491,57	0,00%
		2001	1.045.304,16	0,00	1.045.304,16	0,00%
		2002	2.921.825,57	0,00	2.881.638,42	1,38%
		2003	1.101.225,96	0,00	1.101.225,96	0,00%
		2004	513.734,47	0,02	513.734,47	0,00%
		2005	235.072,31	0,01	212.106,59	9,77%
		2006	24.841.930,96	14.441,24	2.034.688,57	91,80%
		2007	36.921.801,37	3.520.592,51	9.924.194,01	70,29%

## Valutazione dell'incidenza dei residui sulla competenza ed analisi della loro anzianità

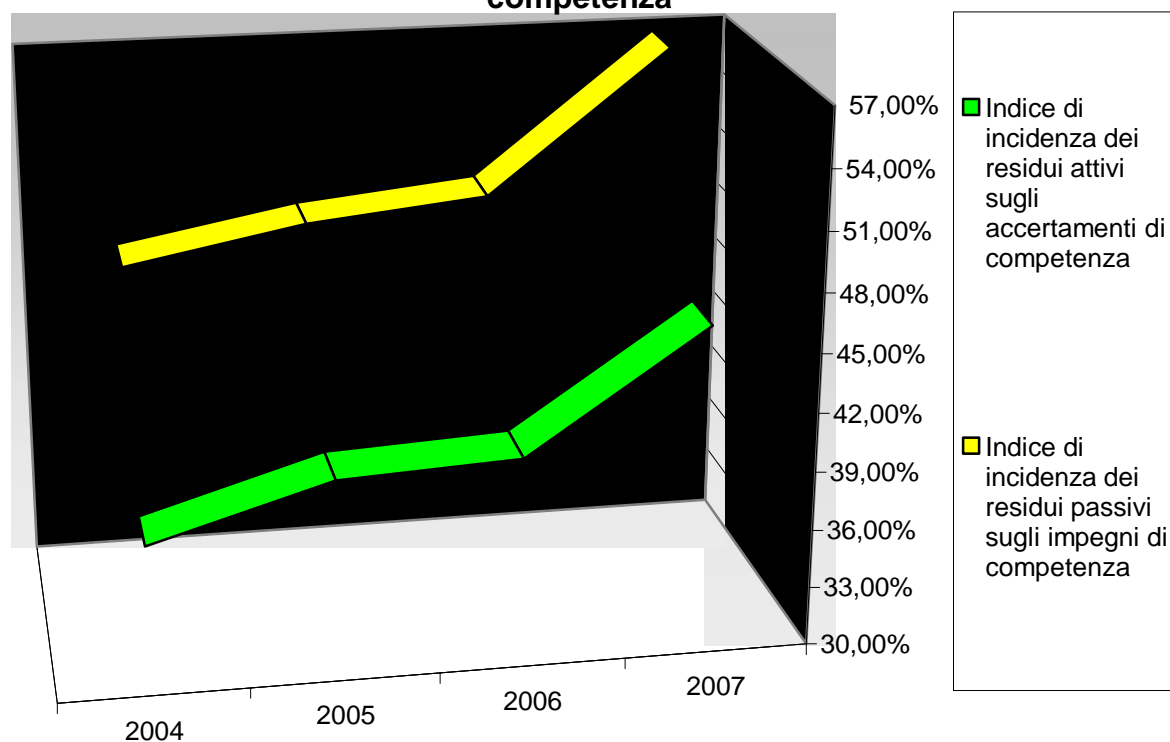
### Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti di competenza

		2004	2005	2006	2007
Totale residui attivi	x 100	36,40%	39,11%	39,58%	45,74%
Totale accertamenti di competenza					

### Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni di competenza

		2004	2005	2006	2007
Totale residui passivi	x 100	47,26%	48,94%	49,87%	56,99%
Totale impegni di competenza					

### Indice di incidenza dei residui attivi e passivi sulla competenza

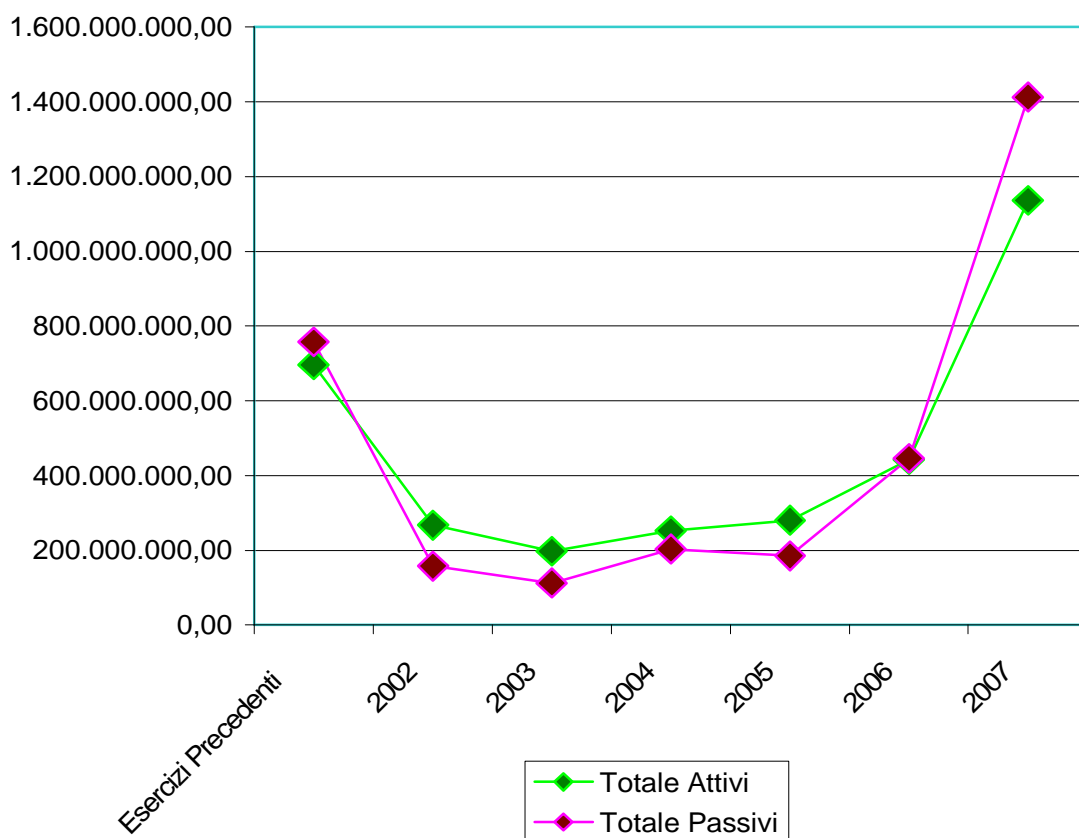


In merito si richiama quanto affermato nella relazione tecnica allegata al bilancio, circa la difficoltà di comparazione dei dati con gli anni precedenti, considerando che vi sono degli importi di natura eccezionale che interferiscono sulle risultanze del bilancio 2007. In particolare ci si riferisce alle scritture relative alla chiusura del dissesto (94,6 mln di Euro), all'inserimento in bilancio per la prima volta di un trasferimento dalla Regione destinato alle società che operano nel settore del trasporto pubblico locale e che negli anni precedenti veniva trasferito direttamente alle società stesse (72,5 mln di Euro) ed infine all'iscrizione in bilancio della cosiddetta Ici convenzionale, conseguente alle disposizioni della Finanziaria 2007 (27,7 mln di Euro)

### ***Analisi “anzianità” dei residui attivi e passivi***

Anzianità dei residui al 31 dicembre 2007								
Residui / Tit.	Esercizi Precedenti	2002	2003	2004	2005	2006	2007	Totale x tit.
Titolo I	130.951.334,91	28.778.091,56	25.417.114,86	45.641.536,40	58.443.170,25	71.308.059,52	220.392.194,68	<b>580.931.502,18</b>
Titolo II	506.232,06	7.132.495,86	3.988.782,73	10.880.236,26	8.694.600,67	39.581.849,40	140.311.093,87	<b>211.095.290,85</b>
Titolo III	177.446.333,59	118.270.521,95	100.710.922,54	99.630.135,36	105.115.713,46	112.709.988,94	234.374.611,98	<b>948.258.227,82</b>
Titolo IV	364.754.808,23	112.222.895,79	35.087.718,19	75.729.577,81	69.286.732,03	133.691.275,87	438.254.434,70	<b>1.229.027.442,62</b>
Titolo V	16.212.314,30	0,00	31.900.503,10	19.963.624,35	39.101.249,97	78.760.047,27	84.934.047,61	<b>270.871.786,60</b>
Titolo VI	7.038.891,35	1.239.522,63	123.978,01	474.742,05	34.158,97	7.166.333,11	17.721.332,81	<b>33.798.958,93</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>696.909.914,44</b>	<b>267.643.527,79</b>	<b>197.229.019,43</b>	<b>252.319.852,23</b>	<b>280.675.625,35</b>	<b>443.217.554,11</b>	<b>1.135.987.715,65</b>	<b>3.273.983.209,00</b>
Titolo I	56.381.626,03	38.000.445,32	16.635.149,31	38.825.791,62	59.436.513,66	197.815.823,73	824.850.880,35	<b>1.231.946.230,02</b>
Titolo II	690.650.907,80	115.830.784,51	94.760.282,93	163.952.836,97	125.475.376,77	245.963.569,08	575.922.744,22	<b>2.012.556.502,28</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.004.314,24	<b>1.004.314,24</b>
Titolo IV	10.467.629,10	4.302.690,50	1.198.534,27	712.435,45	282.159,11	2.355.696,32	10.433.420,11	<b>29.752.564,86</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>757.500.162,93</b>	<b>158.133.920,33</b>	<b>112.593.966,51</b>	<b>203.491.064,04</b>	<b>185.194.049,54</b>	<b>446.135.089,13</b>	<b>1.412.211.358,92</b>	<b>3.275.259.611,40</b>

## Anzianità dei Residui



Il Collegio, rilevato che alcuni residui passivi eliminati risultavano originariamente finanziati con mutui, entrate vincolate per legge, fondi per finanziamento di spese in conto capitale o per vincoli disposti dall'Ente, evidenzia che di tali vincoli, si è tenuto debito conto in sede di utilizzazione dell'avanzo risultato alla chiusura dell'esercizio 2007:

## Analisi della riscossione dei residui

Anzianità dei residui al 31 dicembre 2006							
Residui / Tit.	Esercizi Precedenti	2002	2003	2004	2005	2006	Totale x tit.
Titolo I	153.683.587,02	38.399.983,50	35.613.435,19	61.760.562,47	73.833.133,31	192.653.487,96	<b>555.944.189,45</b>
Titolo II	2.437.816,60	8.065.005,98	5.831.338,51	13.496.478,77	20.987.739,33	87.900.231,98	<b>138.718.611,17</b>
Titolo III	231.093.993,51	96.753.063,23	104.819.881,22	107.177.103,23	110.416.611,35	154.745.772,06	<b>805.006.424,60</b>
Titolo IV	460.540.909,04	126.001.204,43	37.762.573,81	83.726.293,57	78.288.776,50	184.909.730,98	<b>971.229.488,33</b>
Titolo V	16.077.717,25	90.125,76	53.125.756,25	31.928.863,44	75.361.065,11	130.644.871,62	<b>307.228.399,43</b>
Titolo VI	7.038.971,11	1.239.594,70	126.580,26	474.906,53	1.401.506,93	11.478.803,19	<b>21.760.362,72</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>870.872.994,53</b>	<b>270.548.977,60</b>	<b>237.279.565,24</b>	<b>298.564.208,01</b>	<b>360.288.832,53</b>	<b>762.332.897,79</b>	<b>2.799.887.475,70</b>
Titolo I	71.515.287,45	40.302.735,30	21.326.039,00	55.387.692,53	183.086.236,22	568.709.678,36	<b>940.327.668,86</b>
Titolo II	797.036.562,39	132.530.635,15	122.786.161,41	209.768.626,80	176.338.588,74	349.764.252,63	<b>1.788.224.827,12</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	407.905,79	<b>407.905,79</b>
Titolo IV	10.912.607,82	4.359.209,51	1.202.857,06	714.464,37	1.047.131,98	34.374.807,07	<b>52.611.077,81</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>879.464.457,66</b>	<b>177.192.579,96</b>	<b>145.315.057,47</b>	<b>265.870.783,70</b>	<b>360.471.956,94</b>	<b>953.256.643,85</b>	<b>2.781.571.479,58</b>

Riscossioni e Pagamenti nell'anno 2007 dei residui al 31 dicembre 2006							
Riscossioni / Tit.	Esercizi Precedenti	2002	2003	2004	2005	2006	Totale x tit.
Titolo I	20.750.416,46	9.223.796,21	9.239.023,53	13.227.184,99	9.382.233,21	104.014.930,63	<b>165.837.585,03</b>
Titolo II	372.803,97	819.088,75	64.557,11	2.613.082,65	12.219.727,27	48.399.767,55	<b>64.489.027,30</b>
Titolo III	13.356.564,88	8.778.355,88	1.581.822,87	9.547.231,47	2.599.318,26	33.560.295,11	<b>69.423.588,47</b>
Titolo IV	71.021.600,70	13.778.308,64	2.666.015,62	5.141.621,01	5.722.995,16	42.843.112,46	<b>141.173.653,59</b>
Titolo V	495.402,95	0,00	18.637.425,21	11.288.247,09	36.202.359,36	51.884.824,35	<b>118.508.258,96</b>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	701.378,36	3.387.643,75	<b>4.089.022,11</b>
<b>Totale Riscossioni</b>	<b>105.996.788,96</b>	<b>32.599.549,48</b>	<b>32.188.844,34</b>	<b>41.817.367,21</b>	<b>66.828.011,62</b>	<b>284.090.573,85</b>	<b>563.521.135,46</b>
Pagamenti / Tit.	Esercizi Precedenti	2002	2003	2004	2005	2006	Totale x tit.
Titolo I	6.904.890,55	1.865.379,76	3.627.515,48	13.842.257,41	120.623.055,22	365.683.159,52	<b>512.546.257,94</b>
Titolo II	81.050.533,38	16.604.850,38	25.419.494,67	42.729.424,55	47.439.817,67	95.384.308,07	<b>308.628.428,72</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	407.905,79	<b>407.905,79</b>
Titolo IV	18.139,18	40.187,15	46,06	0,00	106.874,72	31.086.465,05	<b>31.251.712,16</b>
<b>Totale Pagamenti</b>	<b>87.973.563,11</b>	<b>18.510.417,29</b>	<b>29.047.056,21</b>	<b>56.571.681,96</b>	<b>168.169.747,61</b>	<b>492.561.838,43</b>	<b>852.834.304,61</b>

<b>Percentuale riscossa o pagata dei residui al 31 dicembre 2006</b>							
Residui / Tit.	Esercizi Precedenti	2002	2003	2004	2005	2006	Totale x tit.
Titolo I	13,50%	24,02%	25,94%	21,42%	12,71%	53,99%	29,83%
Titolo II	15,29%	10,16%	1,11%	19,36%	58,22%	55,06%	46,49%
Titolo III	5,78%	9,07%	1,51%	8,91%	2,35%	21,69%	8,62%
Titolo IV	15,42%	10,94%	7,06%	6,14%	7,31%	23,17%	14,54%
Titolo V	3,08%	0,00%	35,08%	35,35%	48,04%	39,71%	38,57%
Titolo VI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	50,04%	29,51%	18,79%
<b>Totale Attivi</b>	<b>12,17%</b>	<b>12,05%</b>	<b>13,57%</b>	<b>14,01%</b>	<b>18,55%</b>	<b>37,27%</b>	<b>20,13%</b>

Titolo I	9,66%	4,63%	17,01%	24,99%	65,88%	64,30%	54,51%
Titolo II	10,17%	12,53%	20,70%	20,37%	26,90%	27,27%	17,26%
Titolo III	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
Titolo IV	0,17%	0,92%	0,00%	0,00%	10,21%	90,43%	59,40%
<b>Totale Passivi</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,45%</b>	<b>19,99%</b>	<b>21,28%</b>	<b>46,65%</b>	<b>51,67%</b>	<b>30,66%</b>

Tali indici evidenziano, un incasso medio dei residui attivi pari a circa il 20% e un pagamento medio dei residui passivi di circa il 30,6% nel 2007. Tale percentuale rispecchia le difficoltà finanziarie in cui si dibatte l'Ente.

I valori di tali indici, che in assoluto non hanno un valore elevato, sono in continua crescita e, quindi, confermano da un lato le difficoltà a riscuotere le entrate proprie dell'Ente e il dilatarsi dei tempi di pagamento a causa delle ridotte disponibilità di cassa, dall'altro una attenzione dell'Amministrazione al problema tesa a migliorare questa difficile situazione.

**In assoluto va considerato che il monte-residui attivi e passivi è tuttora estremamente elevato, e che l'Amministrazione deve continuare nell'azione intrapresa quest'anno e tesa alla riduzione di tale importo.**

#### 4. Consistenza del personale e relativa spesa

Il Collegio attesta:

- 1) che, in attuazione dell'art. 65, comma 2, del Dlgs. n. 29/93, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2006 sono stati inoltrati, come prescritto, il 21 giugno 2007 alla Ragioneria provinciale dello Stato, al Dipartimento per la Funzione pubblica ed alla Corte dei conti, mentre quelli relativi all'anno 2007 sono in corso di definizione sebbene il termine sia scaduto il 31 maggio 2008.
- 2) che il conto annuale 2006 è stato redatto in conformità della Circolare Ministero del Tesoro 25 febbraio 2000, n. 8.
- 3) che è stata presa visione ed è stato dato il parere, con alcune eccezioni e riserve, sugli accordi della contrattazione decentrata per il 2007.

#### Spese per il personale

Nel Bilancio dell'esercizio 2007 risultano i seguenti dati relativi al personale:

Dati e indicatori relativi al personale				
	2004	2005	2006	2007
Abitanti	995.171	995.171	975.329	973.132
Dipendenti a tempo indeterminato	13.217	13.004	12.654	12.645
Costo del personale (intervento 1 - spesa corrente) €	428.371.219,73	437.552.824,78	465.746.112,96	464.269.300,95
N° abitanti per ogni dipendente	75	77	77	77
Costo medio per dipendente €	32.410,62	33.647,56	36.806,24	36.715,64

Si precisa che nella tabella precedente ci si è riferiti esclusivamente all'importo dell'intervento 1 del rendiconto.

La spesa per il personale rappresenta il 31,72% del totale delle spese correnti in netto miglioramento rispetto al 2006 quando tale percentuale era del 37,74%.

Rispetto al precedente esercizio l'importo della spesa per il personale – intervento 01 spesa corrente – si è mantenuto pressoché immutato.

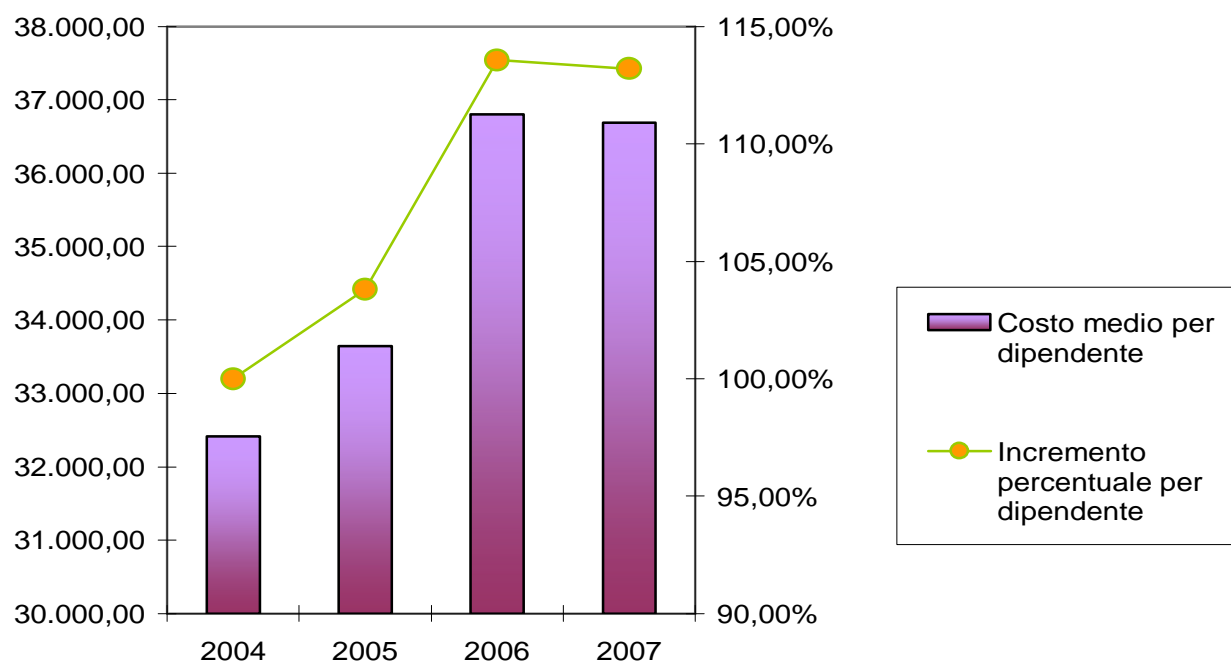


Dal Conto Economico, allegato al rendiconto, si rileva che la spesa totale del personale - tabella B punto 9 Personale – riferita ai costi della gestione, ammonta complessivamente ad euro 448.870.582,00=.

Il Collegio invita l'Ente a sottoporre la spesa in materia di personale ad un continuo e costante monitoraggio al fine di evitare il superamento del tetto massimo di spesa previsto dalla legge finanziaria per l'anno 2006 e, quindi, incorrere nelle limitazioni riportate dalla suddetta legge e, da ultimo, dal D.L. 223/2006.

L'Amministrazione ha attestato il raggiungimento dell'obiettivo di riduzione della spesa del personale di cui al comma 557 dell'art.1 della legge finanziaria 2007.

### **Incremento spesa del personale complessiva**



In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato, confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio, fornendo parere positivo con riserva di giudizio.

## **5. Incarichi a pubblici dipendenti**

Il Collegio prende atto che:

- è stata inoltrata all'Amministrazione di appartenenza dei dipendenti pubblici ai quali l'Ente ha conferito incarichi retribuiti, la comunicazione dei compensi erogati ai dipendenti stessi nell'anno 2007, entro il termine del 30 aprile 2007, ai sensi dell'art. 53, commi 11 e 14, del Dlgs. n. 165/01, come comunicato dal Servizio Amministrazione Risorse Umane, in data 22/07/2008.

## **6. Incarichi a consulenti esterni**

Il Collegio prende atto che:

- è stato inoltrato semestralmente, entro il 30 giugno e il 31 dicembre, al Dipartimento per la Funzione pubblica l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi dell'art. 53, comma 14, del Dlgs. n. 165/01.

Il Collegio, ai fini del corretto affidamento degli incarichi di consulenza (art. 1, comma 42, della Legge n. 311/04), ha verificato a campione che negli atti di affidamento sono presenti questi elementi:

- a) adeguata motivazione per l'affidamento dell'incarico;
- b) assenza di strutture organizzative o di professionalità interne all'Ente in grado di assicurare i medesimi servizi, non in modo pleonastico bensì analitico e documentato, facendo anche riferimento alla pianta organica ed alla composizione numerica e professionale dell'Ufficio o Servizio che intende procedere all'assegnazione;
- c) elevata professionalità richiesta per esercitare l'incarico;
- d) eccezionalità dello stesso e non ripetibilità ad oltranza;
- e) proporzionalità del compenso riconosciuto alle mansioni richieste.

L'esito delle verifiche è riportato nei verbali del Collegio oltre che nelle schede di valutazione del collegio stesso.

## **7. Albo beneficiari di provvidenze economiche**

Il Collegio attesta che:

- l'Ente ha provveduto, entro il termine stabilito dal regolamento, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2007, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e altri benefici di natura economica ai sensi degli artt. 1 e 2 del Dpr. 7 aprile 2000, n. 118 e che il relativo albo è stato reso pubblico nel periodo dal 27 maggio 2008 al 30 giugno 2008, mediante pubblicazione all'Albo Pretorio, assicurando l'accesso anche per via telematica allo stesso.

Per ciascun soggetto beneficiario è stata anche indicata la disposizione di Legge sulla base della quale hanno avuto luogo le erogazioni.

## 8. Amministrazione dei beni

Il Servizio Patrimonio Immobiliare e Demanio Comunale, con nota n° 2133 del 29/05/2008 trasmessa al Collegio dei Revisori, invia "... l'inventario dei beni immobili che costituiscono il Patrimonio dell'Ente per l'esercizio 2007, in base ai dati forniti dalla soc. Romeo Gestioni spa...".

La nota riporta, in un allegato, una sintetica tabella relativa alla consistenza al 31.12.2007.

Il valore della consistenza al 31-12-2007 presenta un saldo di Euro 2.205.432.932,89 con un incremento di circa 20,9 mln di euro.

Tale incremento rappresenta il saldo algebrico delle variazioni positive intervenute a seguito delle annotazioni di diversi edifici per un totale di Euro 28.390.210,52. Sono stati integrati beni riguardanti immobili siti in via Labriola- edificio 15, in via Gobetti edifici 23 e 24, via Toscanella e via Ferrante Imparato 288.

Le variazioni negative intervenute si riferiscono essenzialmente alla derubricazione di vari cespiti per un totale di Euro 7.462.788,78.

### **PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE**

Per quanto riguarda i proventi dei beni patrimoniali si elencano gli indicatori, così come riportati nell'allegato alla deliberazione di approvazione del rendiconto della gestione 2006:

#### **Indicatori finanziari ed economici del patrimonio**

		2003	2004	2005	2006	2007
<i>Redditività patrimonio</i>	Entrate patrimoniali					
	Valore patrim. disponibile	12,09%	18,67%	18,47%	19,72%	21,61 %
<i>Patrimonio pro capite</i>	Valori beni patrim. indispos.					
	Popolazione (*)	2.260,90	2.036,36	1.892,59	1.990,28	2.016,22
<i>Patrimonio pro capite</i>	Valori beni patrim. disponibili					
	Popolazione (*)	213,23	215,89	235,82	236,58	236,02
<i>Patrimonio pro capite</i>	Valori beni demaniali					
	Popolazione (*)	14,38	13,25	12,64	12,90	14,09

(\*) I dati della popolazione, per l'anno 2003, sono quelli risultanti dal censimento al 21-10-2001, mentre per gli anni 2004, 2005 e 2006 e 2007 sono quelli riferiti alla situazione al 31 dicembre di ogni singolo anno, così come comunicata dal competente Servizio Statistica.

I dati riportati nella tabella suesposta indicano che l'indice di redditività del patrimonio è ulteriormente migliorato rispetto agli anni precedenti.

Tale redditività comincia ad essere minimamente accettabile avendo avuto degli incrementi negli ultimi anni, anche se considerata in valore assoluto, rimane, comunque, poco entusiasmante.

Gli altri indici evidenziano il valore, in termini assoluti, delle varie componenti il patrimonio rispetto alla popolazione.

Complessivamente il valore del patrimonio pro-capite ha subito un incremento, anche se leggero; l'indice che esprime il rapporto tra il valore del “*bene*” ed il numero degli abitanti è influenzato dalla diminuzione di questi.

Il rendiconto per l'anno 2007 del concessionario per la “gestione” del patrimonio immobiliare dell'Ente, risulta approvato con delibera di G.C. n.910 del 30/6/2007.

L'approvazione del rendiconto è avvenuta oltre il termine previsto dal D.Lgs. 267/2000, art. 233, comma 1.

Si riporta di seguito una tabella di sintesi dell'attività economica afferente la gestione del concessionario, (dati rilevati dalla delibera di approvazione del rendiconto 2007 – G.C. n.910 del 30/6/2007 ):

<b>Somme movimentate dalla Romeo Gestioni nell'anno 2007- suddivise per anno di riferimento</b>			
<i>Anno di competenza</i>	<i>somme riscosse</i>	<i>somme versate al Comune</i>	<i>spese sostenute dalla Romeo Gestioni</i>
1991	€ 14.073,48	€ 14.073,48	€ -
1992	€ 25.541,04	€ 25.541,04	€ -
1993	€ 68.305,18	€ 68.305,18	€ -
1994	€ 82.533,33	€ 82.533,33	€ -
1995	€ 103.287,48	€ 103.287,48	€ -
1996	€ 128.363,13	€ 128.363,13	€ -
1997	€ 122.331,86	€ 122.331,86	€ -
1998	€ 101.786,43	€ 101.786,43	€ -
1999	€ 117.306,09	€ 117.306,09	€ -
2000	€ 248.075,31	€ 248.075,31	€ -
2001	€ 589.893,93	€ 589.893,93	€ -
2002	€ 664.650,04	€ 664.650,04	€ -
2003	€ 788.216,00	€ 788.216,00	€ -
2004	€ 1.097.487,89	€ 1.097.487,89	€ 873.202,87
2005	€ 1.333.876,32	€ 1.333.876,32	€ 97.992,08
2006	€ 2.375.320,06	€ 2.375.320,06	€ 3.108.259,51
2007	€ 17.480.010,68	€ 5.393.938,05	€ 8.001.884,16
	<b>€ 25.341.058,25</b>	<b>€ 13.254.985,62</b>	<b>€ 12.081.338,62</b>

Si rileva che l'ammontare delle somme riscosse non coincide con la somma degli importi versati al comune e le spese sostenute dalla Romeo Gestioni. La differenza di euro 4.734,00= è dovuta a pignoramenti a seguito di provvedimenti dell'Autorità giudiziaria; in merito a tale problematica vedi il paragrafo agenti contabili.

## Fitti attivi

Da un confronto con i residui da riportare per gli anni antecedenti al 2007, relativi ai proventi derivanti dai fitti del patrimonio dell'Ente, si evidenzia che la quasi totalità degli importi corrispondono a crediti di dubbia esigibilità.

<b>PATRIMONIO - FITTI ATTIVI</b>					
<b>Intervento 3020700</b> <i>(Fitti fondi rustici e suoli diversi)</i>			<b>Intervento 3020710</b> <i>(Fitti fabbricati)</i>		
<b>anno</b>	<b>residui da riportare al 31/12/07</b>	<b>crediti dubbi</b>	<b>anno</b>	<b>residui da riportare al 31/12/07</b>	<b>crediti dubbi</b>
1993	171.843,41	171.843,41	1993	3.065.220,93	3.032.973,28
1994	215.835,82	215.835,82	1994	3.104.752,36	3.096.689,24
1995	354.427,27	354.427,27	1995	3.855.317,87	3.801.215,92
1996	196.832,54	196.832,54	1996	2.147.848,04	2.108.734,12
1997	341.648,31	341.648,31	1997	5.511.823,48	5.482.942,96
1998	292.835,41	292.835,41	1998	2.806.543,41	2.731.704,35
1999	311.232,88	311.232,88	1999	6.781.568,15	6.753.111,17
2000	452.157,53	452.156,88	2000	5.976.116,37	5.952.432,69
2001	469.887,97	469.887,97	2001	9.146.942,28	9.107.309,69
2002	433.097,78	433.097,78	2002	7.868.305,96	7.839.284,33
2003	439.244,63	439.244,63	2003	6.221.674,92	6.206.815,94
2004	440.162,36	440.162,36	2004	7.099.236,87	6.992.528,37
2005	446.415,98	446.415,98	2005	8.980.995,00	8.906.438,58
2006	458.096,44	457.736,44	2006	11.586.291,61	11.452.008,50
<b>tot.</b>	<b>5.023.718,33</b>	<b>5.023.357,68</b>	<b>tot.</b>	<b>84.152.637,25</b>	<b>83.464.189,14</b>
2007	504.348,48		2007	22.847.169,32	
<b>tot.</b>	<b>5.528.066,81</b>	<b>5.023.357,68</b>	<b>tot.</b>	<b>106.999.806,57</b>	<b>83.464.189,14</b>

In merito il Collegio, avendo segnalato più volte la problematica relativa alla riscossione dei fitti, invita l'Amministrazione a porre in essere un'azione più incisiva per la risoluzione di tale problematica.

## Vendita del patrimonio

Il Collegio rileva che, sebbene a rilento, è iniziata la vendita del patrimonio immobiliare disponibile. Pertanto le entrate non sono ancora corrispondenti alle aspettative. Nel corso del 2007 sono stati riscossi Euro 18.432.459,10 e sono stati versati dal gestore presso la Tesoreria somme pari ad Euro 18.006.486,94, al netto di spese pari ad Euro 425.972,16.

Il Collegio, pertanto, raccomanda una maggiore celerità nel completamento delle vendite.

## 9. Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

- gli **obblighi del sostituto d'imposta**, il Collegio ha verificato a campione che:

- per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l'acquisto di beni strumentali, è stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi dell'art. 28, comma 1, del Dpr. n. 600/73, atteso che la suddetta disposizione è applicabile anche agli "Enti non commerciali" allorché essi svolgano attività aventi natura commerciale, con la conseguente assoggettabilità alla disciplina Iva e/o dell'Ires/Irpef limitatamente all'attività commerciale svolta;
- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpeg (Ires) effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, Dpr. n. 600/73), e per indennità di esproprio (art. 11, Legge n. 413/91), entro il termine ultimo del giorno 15 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, presso la Tesoreria provinciale dello Stato (art. 34, comma 3, Legge n. 388/00);
- è stato presentato il Modello 770/07, Ordinario e/o Semplificato, controfirmato dal Presidente del presente Collegio e dai due membri effettivi;

- la **contabilità Iva**, il Collegio ha verificato a campione che:

- per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;
- si è provveduto alle liquidazioni mensili o trimestrali;
- è stata presentata telematicamente la Dichiarazione annuale, entro i termini di presentazione del Modello "Unico",
- il credito risultante dalla Dichiarazione Iva corrisponde al residuo attivo rilevato nel Conto del bilancio;
- nelle rettifiche degli impegni o degli accertamenti, ai fini della compilazione del Conto economico e del Conto patrimoniale, si è tenuto conto dell'Iva a credito verso l'Erario;
- nella contabilità finanziaria dell'Ente sono evidenziate in maniera esplicita le risorse e gli interventi che sono qualificabili come "rilevanti ai fini Iva" (Circolare Ministero Finanze 13 giugno 1980, n. 26/381304);



Viene dato atto inoltre che il Comune, per quanto riguarda le attività considerate rilevanti ai fini dell'Imposta, non ha optato per la tenuta della contabilità separata ai sensi dell'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/72

- **l'Irap**, il Collegio dà atto che:
  - è stata effettuata l'opzione *ex art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/97*, e che nella determinazione dell'Imposta da pagare è stato provveduto allo scomputo dalla base imponibile, sia retributiva che commerciale, delle spese, Inail compresa, per i disabili individuati come tali ai sensi dell'art. 1, della Legge n. 68/99;
  - a seguito dell'opzione esercitata l'Ente Locale:
    - ✍ ha seguito le disposizioni dettate dall'art. 1, comma 2, del Dpr. n. 441/97 sui "comportamenti concludenti", secondo le quali l'opzione deve essere esercitata con apposita determinazione del Dirigente o Responsabile del servizio, entro i termini del primo versamento mensile;
    - ✍ l'opzione espressa nell'esercizio precedente è stata segnalata nel quadro VO della Dichiarazione annuale Iva (Circolare Agenzia Entrate 20 dicembre 2000, n. 234/E);
    - ✍ si è tenuto conto che l'opzione esercitata nel passato vincola l'Ente per un triennio;
    - ✍ per annotare le operazioni che generano elementi positivi e negativi di reddito rilevanti ai fini della quantificazione della base imponibile Irap si utilizza un prospetto di conciliazione dei servizi;

Il Collegio ha inoltre verificato che:

- è stata ridotta nel corso dell'esercizio o in sede di Dichiarazione annuale Irap, Modello IQ "Amministrazioni ed enti pubblici", la base imponibile di entrambi i metodi di calcolo (quello "retributivo" *ex art. 10-bis, comma 1, Dlgs. n. 446/97*, e quello "contabile" *ex art. 10-bis, comma 2, stesso Decreto*) di un ammontare pari alle spese sostenute per il personale assunto con contratto di formazione-lavoro e di apprendistato (art. 11, Dlgs. n. 446/97);
- è stata presentata in data 27/09/2007 per via telematica la Dichiarazione annuale Irap su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" entro il termine del 30 settembre (art. 17, Dpr. n. 435/01, modificativo degli artt. 2 e 3, del Dpr. n. 322/98);

## 10. Patto di stabilità

Il Collegio,

- ricordato che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 1, commi dal 676 al 693 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, e a rettifica di quanto stabilito dall'art. 1, commi da 140 a 150, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 e successive modificazioni, ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica, gli Enti soggetti al Patto di stabilità devono conseguire un saldo finanziario, sia in termini di competenza che in termini di cassa, pari a quello medio del triennio 2003-2005 migliorato della misura annualmente determinata ai sensi del comma 678, lett. c), dello stesso articolo unico;
- ricordato ancora che per determinare il proprio obiettivo di miglioramento ogni Ente deve:
  - a) calcolare la media triennale (2003-2005) dei saldi di cassa (differenza tra entrate finali e spese finali, correnti ed in conto capitale, di cui al comma 680 dell'art. 1, ed applicare a questa, solo se negativa, i seguenti coefficienti:
    - ? lo 0,330 per l'anno 2007, lo 0,205 per l'anno 2008 e lo 0,155 per l'anno 2009;
  - b) calcolare la media triennale della spesa corrente sostenuta, in termini di cassa, in ciascuno degli anni 2003-2005 ed applicare a questa i seguenti coefficienti:
    - ? lo 0,029 per l'anno 2007, lo 0,017 per l'anno 2008 e lo 0,013 per l'anno 2009;
  - c) determinare l'importo della manovra sommando in valore assoluto gli importi di cui alle lett. a) e b);
- rimarcato, inoltre, che:
  - a) se la media triennale (2003-2005) dei saldi di cassa è positiva, l'Ente determina l'importo della manovra applicando solo i coefficienti relativi alla spesa di cui alla lett. b);
  - b) se la percentuale dell'importo annuo della manovra, rispetto alla media triennale 2003-2005 delle spese finali al netto delle concessioni di crediti, risulta maggiore dell'8%, si deve considerare come obiettivo del Patto di stabilità interno l'8% di tale media triennale;
- sottolineato ancora che, per rispettare gli obiettivi del Patto di stabilità:
  - a) *“gli Enti devono conseguire un saldo finanziario, sia in termini di competenza che in termini di cassa, pari a quello medio del triennio 2003-2005 migliorato della misura annualmente determinata ai sensi del comma 678, lett. c)”*;
  - b) i trasferimenti statali sono conteggiati (per la competenza e per la cassa) nella misura comunicata dall'Amministrazione statale interessata (Mininterno);

c) il saldo finanziario da conseguire per ciascuno degli anni 2007, 2008 e 2009 e quello medio del triennio 2003-2005, sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, è dato dalla differenza tra le entrate finali e le spese finali al netto delle entrate derivante dalla riscossione di crediti e delle spese dalla concessione di crediti. Nel saldo finanziario non devono essere considerate le entrate in conto capitale rimosse nel triennio 2003-2005 per dismissione del patrimonio immobiliare e mobiliare destinate all'estinzione anticipata di prestiti. Per i Comuni non devono essere considerate nemmeno le spese correnti e in conto capitale utilizzate per l'attivazione di nuove sedi di uffici giudiziari;

- ricordato, infine, che il saldo finanziario di cassa per la determinazione del primo componente eventuale della misura del miglioramento, ai sensi del comma 680, è costituito dalla differenza tra entrate finali, correnti e in conto capitale, e spese finali, correnti e in conto capitale, rilevabili dai Conti consuntivi con l'esclusione delle entrate derivanti da crediti e delle spese derivanti dalle riscossioni di crediti;

- ricordato che, anche in sede di approvazione del Bilancio di previsione, ai sensi di quanto previsto dal comma 684 della Legge Finanziaria 2007, le previsioni di entrata e di uscita della competenza devono essere iscritte in bilancio in modo tale da consentire "il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del Patto di stabilità interno determinato per ciascun anno";

- ricordato, infine:

✍ che, nel caso di mancato rispetto del Patto di stabilità per l'anno 2007 da parte dell'Ente, la Finanziaria 2007 ha previsto nel 2008 l'esclusione dalla ripartizione dell'incremento del gettito Irpef "partecipato" (comma 702), mentre l'art. 6, comma 8-*sexies* del D.L. n. 300/06, convertito in Legge n. 17 del 26 febbraio 2007, non ha confermato la sanzione di divieto di assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsiasi tipo di contratto previsto dal comma 561 della Finanziaria 2007;

✍ che, nel caso di mancato rispetto del Patto di stabilità per l'anno 2007 (commi 676/690) la Finanziaria 2007 ha previsto, dopo diffida e mancata adozione delle misure necessarie al rientro nei limiti del Patto, l'attivazione di un automatismo fiscale, individuato nell'incremento delle aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef (commi 691/693).

dà atto

che il Bilancio di previsione 2007 ed il Bilancio pluriennale 2007/2009, anche dopo le variazioni, sono stati formulati nel rispetto di quanto previsto dalle norme sopra richiamate della Legge 27 dicembre 2006, n. 296.

Il Collegio, inoltre,

dà atto

che, in data 29 maggio 2008, il Responsabile del Servizio Finanziario, sulla base delle indicazioni contenute nella Circolare Mef 22 febbraio 2007, n. 12, ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni ha rispettato l'obiettivo dell'anno 2007.

Risultanze certificate:

<b>Saldo Finanziario anno 2007</b>		
(valori in migliaia di euro)	Riscossioni 2007 (competenze + residui)	Accertamenti 2007
Entrate finali nette (a)	1.487.856	2.049.397
	Pagamenti 2007 (competenze + residui)	Impegni 2007
Spese finali nette (b)	1.509.243	2.082.258
Risultato 2007 - Saldo finanziario (c = a - b)	-21.387	-32.861
Obiettivo Programmatico saldo annuale saldo finanziario (d)	-62.067	-112.548
Differenza (c - d)	-40.680	-79.687

Ai fini di una visione complessiva della gestione dell'Ente Locale nei riguardi delle norme sul Patto di stabilità, di seguito si evidenzia nei seguenti anni il rispetto o meno degli obiettivi per esso stabiliti:

<b>2003</b>	<b>SI</b>
<b>2004</b>	<b>SI</b>
<b>2005</b>	<b>SI</b>
<b>2006</b>	<b>SI</b>
<b>2007</b>	<b>SI</b>

## 11. Verifiche di cassa

Il Collegio evidenzia che ogni tre mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e delle gestione degli altri agenti contabili (econo<sup>mo</sup>, consegnatari, delegati speciali, ecc.).

In particolare, durante l'esercizio il Collegio, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili, verificandone la regolarità.

### ***Conto degli agenti contabili interni***

#### **Servizio Economato**

L'Economo è l'agente contabile a cui è attribuita la gestione di cassa delle spese d'ufficio di non rilevante ammontare, mediante l'utilizzo di un fondo la cui misura è preventivamente determinata nel bilancio dell'Ente. Tale fondo – fondo economale - è reintegrabile con anticipazioni successive.

Il Dirigente del Servizio Provveditorato Magazzini comunali e Economato, cui è affidata la responsabilità dell'*economato*, presenta periodicamente (per l'effettuazione dei dovuti riscontri contabili) al Dipartimento Ragioneria Generale – Servizio Spese per Beni e Servizi (unitamente alla relativa documentazione giustificativa) un rendiconto delle spese effettuate. Detti rendiconti sono approvati con deliberazione di Giunta Comunale.

Dalla documentazione in possesso del Collegio risultano adottate le seguenti deliberazioni:

#### **Rendiconto spese fondo economale anno 2007**

Delib G. C.	data
3067	21-set-07
3885	13-dic-07
3885	13-dic-07
4221	19-dic-07
139	24-gen-08
267	15-feb-08

## **Altri agenti contabili**

✍ Il rendiconto del concessionario per la gestione del patrimonio ed il conto del 2007 è stato approvato solo in data 30 giugno 2008 con delibera di G.C. n.910.

Il Collegio, nell'effettuare le proprie verifiche a campione, ha individuato e più volte segnalato la problematica relativa all'individuazione e nomina degli agenti contabili ed alla conseguente necessità della resa del conto secondo le prescrizioni dell'art. 233 del T.U.E.L..

Sebbene l'Amministrazione abbia provveduto all'aggiornamento delle nomine degli agenti contabili interni, dalla documentazione in possesso del Collegio sembrerebbe che non tutti coloro che risultano formalmente nominati hanno reso il conto secondo le prescrizioni dell'art. 233 del T.U.E.L..

Tra l'altro sussiste l'obbligo di invio dei rendiconti alla Corte dei Conti. Allo stato tale adempimento non risulta essere stato eseguito regolarmente.

Pertanto si invita, ancora una volta, l'Amministrazione ad individuare gli agenti contabili in quelli che effettivamente assumono la responsabilità del maneggio del denaro pubblico e che risultano obbligati al richiamato rendiconto dell'art. 233 T.U.E.L..

La non chiara individuazione dei soggetti che hanno la responsabilità del maneggio del denaro comporta l'impossibilità di un controllo efficace e rende difficile l'individuazione delle responsabilità in caso di ammanchi o violazioni.

Si esprime riserva ed eccezione di giudizio.

Il Collegio evidenzia la problematica legata alla vicenda dei blocchi per pignoramenti eseguiti presso le società Romeo Gestioni spa e Poste spa, quali terzi debitori. In merito il Collegio ha avuto modo di evidenziare l'irritualità della procedura in contrasto con quanto disposto dall'art. 159, co. 1, del D. Lgs. 267/2000 che non ammette *"procedure di esecuzione e di espropriazione forzata nei confronti degli enti locali presso soggetti diversi dai rispettivi Tesorieri. Gli atti esecutivi eventualmente intrapresi non determinano vincoli sui beni oggetto della procedura espropriativa"*.

Della questione questo medesimo Collegio ha informato gli Organi ed i competenti Servizi dell'Ente, invitandoli a porre in essere tutte le procedure idonee alla eliminazione dei succitati blocchi al fine di evitare l'insorgere di danno erariale, ribadendo, in più occasioni, la necessità di instaurare, come ipotizzato anche dall'Avvocato Generale, un giudizio finalizzato all'accertamento negativo dell'obbligo del terzo diverso dal Tesoriere di rendere dichiarazione di quantità ex art. 547 c.p.c. —

## **12. Referto per gravi irregolarità**

Il Collegio comunica che nel corso dell'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

Nel corso dell'anno il Collegio ha ritenuto sottoporre all'attenzione degli organi giurisdizionali alcune questioni legate alla posizione debitoria del ex concessionaria ATI-AIP.

### 13. Controlli sulle istituzioni dell'Ente e sulle aziende partecipate

Il Collegio dà atto di non aver potuto svolgere, ai sensi di quanto disposto dall'art. 114, comma 7, del Tuel, le funzioni di revisione anche nei confronti dell'Istituzione dell'Ente ICA per tutte le materie di cui all'art. 239 del Tuel e comunque in base a quanto previsto dallo statuto e dai regolamenti vigenti, non potendo effettuare gli accertamenti non avendo avuto libero accesso alla documentazione. L'Istituzione ICA deve essere messa in liquidazione nel corso del 2008. E' stato già individuato il liquidatore e pertanto ci si augura di poter procedere ai controlli di rito nel corso del 2008.

Il Collegio, in tema di conferimento di incarichi di consulenza, in riferimento a quanto disposto dal quinto capoverso del comma 9, dell'art. 1, del Dl. n. 168/04 convertito in Legge n. 191/04 – il quale dispone che *“le pubbliche amministrazioni, nell'esercizio dei diritti dell'azionista nei confronti delle società di capitali a totale partecipazione pubblica, adottano le opportune direttive per conformarsi ai principi di cui al presente comma”*

attesta che

l'Ente ha inviato apposite direttive alle società di capitali a totale partecipazione pubblica e alle aziende speciali in cui esercita i diritti dell'azionista.

Inoltre, il Collegio, in tema di società partecipate a capitale interamente pubblico, in riferimento a quanto disposto dalla lett. c), comma 5, dell'art. 113 del Tuel – il quale dispone che *“l'erogazione del servizio avviene secondo le discipline di settore e nel rispetto della normativa dell'Unione Europea, con riferimento alla titolarità del servizio:*

*... .. omissis ... .*

*c) a società a capitale interamente pubblico a condizione che l'Ente o gli Enti Pubblici titolari del capitale sociale esercitino sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi e che la società realizzi la parte più importante della propria attività con l'Ente o gli Enti Pubblici che la controllano” -*

attesta che

l'Ente ha adottato apposita relazione con la quale viene dimostrato che tali società esercitano un servizio pubblico locale a rilevanza economica, e che tali società realizzino la parte più importante della propria attività con l'Ente che le controlla, che ha esercitato sulle società un “controllo analogo” a quello esercitato sui propri servizi.

Si precisa che non sono pervenuti, al Collegio, i bilanci al 31/12/2007 delle seguenti società partecipate



	<b>denominazione</b>
1	ANM spa
2	Centro Agroalimentare scpa
3	Consorzio Depurazione Liquami
4	Elpis spa

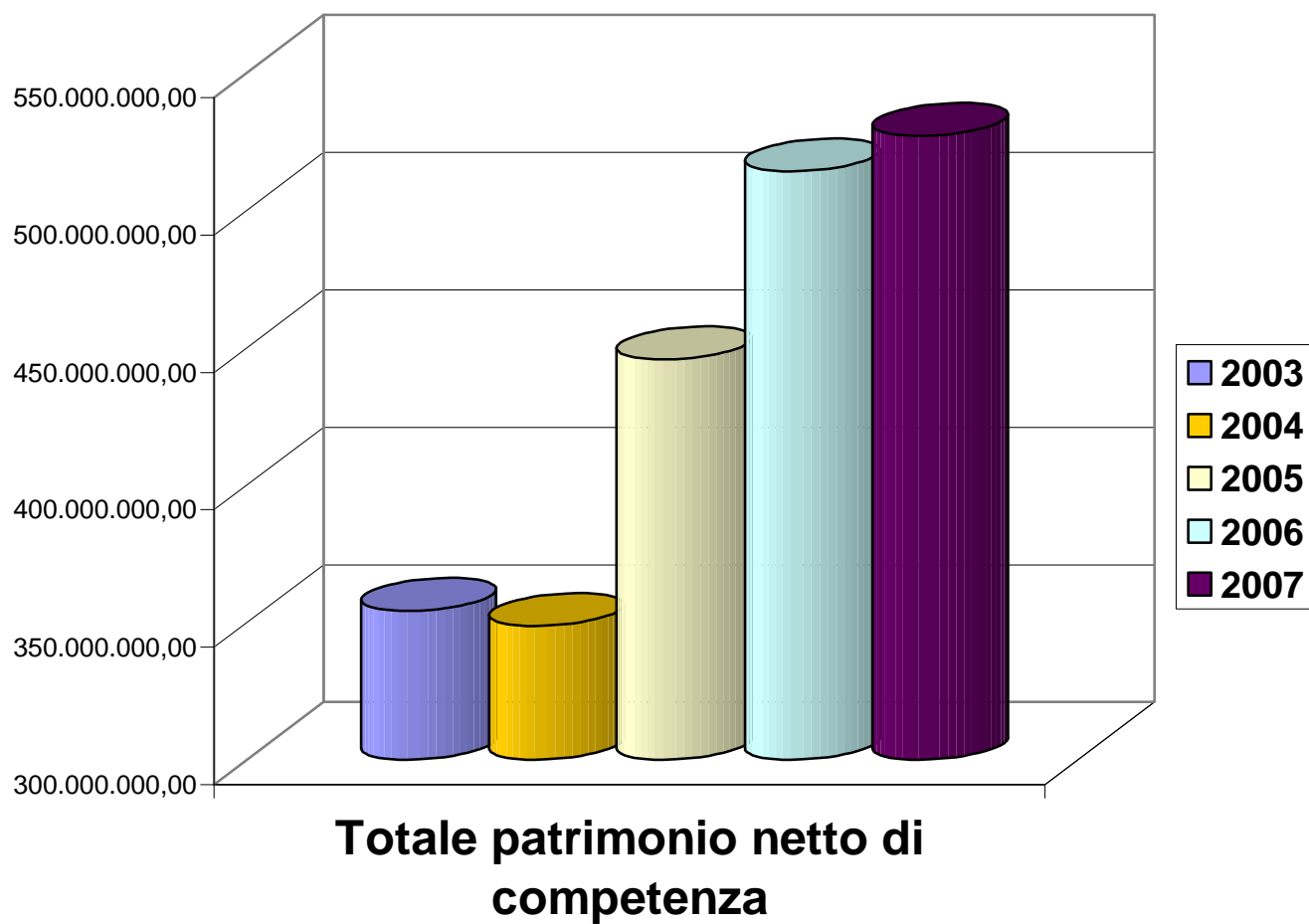
Elenco delle risorse dell'Ente impegnate a favore di organismi partecipati:

<b>motivazione</b>	<b>importo</b>	<b>fonte di finanziamento</b>
Per acquisizione di beni e servizi	374.661.108,57	entrate correnti + finanz. regionale
Per trasferimenti in conto esercizio	3.411.730,62	entrate correnti + finanz. regionale
Per trasferimenti in conto impianti		
Per concessioni di crediti		
Per copertura di disavanzi		
Per aumenti di capitale non per perdite	8.458.985,00	entrate correnti tit. III
Per aumenti di capitale per perdite		

Di seguito riportiamo alcune tabelle di riepilogo dei risultati delle aziende partecipate:

PARTECIPAZIONI						
N	AZIENDA	quota partecipaz. al 31/12/07	PATR. NETTO 2005	PATR. NETTO 2006	PATR. NETTO 2007	PATRIMONIO NETTO DI COMPETENZA DEL COMUNE NEL 2007
1	A.N.E.A. AZIENDA NAPOLETANA PER L'ENERGIA	30,30%	439.910,00	450.443,00	482.401,00	146.167,50
2	A.N.M. s.p.a.	100%	91.142.217,00	81.519.021,00		0,00
3	A.R.I.N. s.p.a.	100%	211.136.443,00	213.738.456,00	216.864.569,00	216.864.569,00
4	A.S.I.A. s.p.a.	100%	32.989.311,00	3.200.378,00	9.273.214,00	9.273.214,00
5	AUTOSTRADE MERIDIONALI S.p.A.	0,014%	83.986.068,00	88.806.000,00	92.421.000,00	12.938,94
6	BAGNOLI FUTURA S.p.A.	90,00%	36.417.479,00	27.598.781,00	19.420.651,00	17.478.585,90
7	CEINGE S.c.a r.l.	10,00%			3.583.780,00	358.378,00
8	CENTRO AGROALIMENTARE S.c.p.a.	56,59%	23.476.207,00	24.623.403,00		0,00
9	CONSORZIO DEPURAZIONE LIQUAMI	100,00%	13.840.372,00	14.795.081,75		0,00
10	C.T.P. s.p.a.	50%	27.673.465,00	28.013.534,00	28.650.479,00	14.325.239,50
11	ELPIS S.p.A. (***)	51,00%	637.945,00	757.368,00		0,00
12	ENTE D'AMBITO n.2 Napoli-Volturno	37,37%	2.075.606,58	2.566.197,99	1.971.579,00	736.779,07
13	G.E.S.A.C. SpA (*)	12,50%	44.082.413,00	46.346.084,00	51.269.982,00	6.408.747,75
14	METRONAPOLI S.p.A.	98,97%	2.022.136,00	12.519.817,00	13.444.225,00	13.305.749,48
15	MOSTRA D'OLTREMARE S.P.A.	66,31%	168.875.187,00	170.216.230,00	171.239.368,00	113.548.824,92
16	NAPOLI ORIENTALE S.c.p.A.	9,81%	398.294,00	398.293,00	398.294,00	39.072,64
17	NAPOLI PARK s.r.l.	100,00%	1.349.419,00	1.349.495,00	4.206.116,00	4.206.116,00
18	NAPOLI SERVIZI S.p.A	100,00%	7.664.800,00	4.202.101,00	7.321.663,00	7.321.663,00
19	NAPOLI SOCIALE S.p.A. (**)	60,00%	902.056,00	1.610.721,00	1.667.421,00	1.000.452,60
20	NAUSICAA S.p.A.	16,00%	4.055.629,00	3.689.555,00	3.311.041,00	529.766,56
21	SIRENA s.c.p.a.	53,46%	363.678,00	367.169,00	1.377.122,00	736.209,42
22	STOA S.p.A.	73,33%	3.467.843,00	3.476.007,00	3.483.666,00	2.554.641,95
23	TERME DI AGNANO S.p.A.	100%	6.090.497,00	5.632.858,00	7.576.746,00	7.576.746,00
24	ARIN Azienda Speciale in liquidazione	100,00%	-100.995.602,00	-105.849.525,00	-8.063.909,00	-8.063.909,00
<b>Totale Patrimonio Netto</b>						<b>408.359.953,24</b>

PARTECIPAZIONI					
N	AZIENDA	quota partecipaz. al 31/12/07	PATRIMONIO NETTO DI COMPETENZA DEL COMUNE NEL 2005	PATRIMONIO NETTO DI COMPETENZA DEL COMUNE NEL 2006	PATRIMONIO NETTO DI COMPETENZA DEL COMUNE NEL 2007
1	A.N.E.A. AGENZIA NAPOLETANA PER L'ENERGIA	30,30%	133.292,73	136.484,23	146.167,50
2	A.N.M. s.p.a.	100%	91.142.217,00	81.519.021,00	0,00
3	A.R.I.N. s.p.a.	100%	211.136.443,00	213.738.456,00	216.864.569,00
4	A.S.I.A. s.p.a.	100%	32.989.311,00	3.200.378,00	9.273.214,00
5	AUTOSTRADE MERIDIONALI S.p.A. (*)	0,014%	11.758,05	12.432,84	12.938,94
6	BAGNOLI FUTURA S.p.A.	90,00%	32.775.731,10	24.838.902,90	17.478.585,90
7	CEINGE S.c. a r.l.	10,00%	0,00	0,00	358.378,00
8	CENTRO AGROALIMENTARE S.c.p.A.	56,59%	13.285.185,54	13.934.383,76	0,00
9	CONSORZIO DEPURAZIONE LIQUAMI	100,00%	13.840.372,00	14.795.081,75	0,00
10	C.T.P. s.p.a.	50%	13.836.732,50	14.006.767,00	14.325.239,50
11	ELPIS S.p.A.	51,00%	325.351,95	386.257,68	0,00
12	ENTE D'AMBITO n.2 Napoli-Volturno	37,37%	775.654,18	958.988,19	736.779,07
13	G.E.S.A.C. SpA	12,50%	5.510.301,63	5.793.260,50	6.408.747,75
14	METRONAPOLI S.p.A.	98,97%	2.001.308,00	12.390.862,88	13.305.749,48
15	MOSTRA D'OLTREMARE S.P.A.	66,31%	111.981.136,50	112.870.382,11	113.548.824,92
16	NAPOLI ORIENTALE S.c.p.A.	9,81%	39.072,64	39.072,54	39.072,64
17	NAPOLI PARK s.r.l.	100,00%	1.349.419,00	1.349.495,00	4.206.116,00
18	NAPOLI SERVIZI S.p.A	100,00%	7.664.800,00	4.202.101,00	7.321.663,00
19	NAPOLI SOCIALE S.p.A.	60,00%	541.233,60	966.432,60	1.000.452,60
20	NAUSICAA S.p.A.	16,00%	648.900,64	590.328,80	529.766,56
21	SE.TER.NA. S.p.A.	51,00%	172.095,93	0,00	0,00
22	SIRENA s.c.p.a.	53,46%	194.422,26	196.288,55	736.209,42
23	STOA S.C.p.A.	73,33%	2.542.969,27	2.548.955,93	2.554.572,28
24	TERME DI AGNANO S.p.A.	100%	6.090.497,00	5.632.858,00	7.576.746,00
			<b>548.988.205,52</b>	<b>514.107.191,27</b>	<b>416.423.792,57</b>
25	ARIN Azienda Speciale in liquidazione	100,00%	-100.995.602,00	-105.849.525,00	-8.063.909,00



PARTECIPAZIONI					
N	AZIENDA	quota partecipaz. al 31/12/07	RISULTATO D'ESERCIZIO 2005	RISULTATO D'ESERCIZIO 2006	RISULTATO D'ESERCIZIO 2007
1	A.N.E.A. AGENZIA NAPOLETANA PER L'ENERGIA	30,30%	3.035,00	10.533,00	31.611,00
2	A.N.M. s.p.a.	100%	347.874,00	-9.623.194,00	
3	A.R.I.N. s.p.a.	100%	714.369,00	2.602.014,00	3.126.113,00
4	A.S.I.A. s.p.a.	100%	-5.038.535,00	-29.788.933,00	6.072.836,00
5	AUTOSTRADE MERIDIONALI S.p.A. (*)	0,014%	11.774.133,00	9.329.000,00	7.019.000,00
6	BAGNOLI FUTURA S.p.A.	90,00%	-9.472.415,00	-8.818.698,00	-8.178.130,00
7	CEINGE S.c. a r.l.	10,00%			3.092,00
8	CENTRO AGROALIMENTARE S.c.p.A.	56,59%	-847.750,00	-1.174.803,00	
9	CONSORZIO DEPURAZIONE LIQUAMI	100,00%	1.509.765,92	954.709,59	
10	C.T.P. s.p.a.	50%	-18.633.938,00	-37.259.931,00	-36.668.956,00
11	ELPIS S.p.A.	51,00%	142.025,00	119.424,00	
12	ENTE D'AMBITO n.2 Napoli-Volturno	37,37%	372.424,19	490.591,41	-594.618,99
13	G.E.S.A.C. SpA	12,50%	5.300.049,00	4.263.675,00	4.923.899,00
14	METRONAPOLI S.p.A.	98,97%	6.333,00	497.697,00	924.409,00
15	MOSTRA D'OLTREMARE S.P.A.	66,31%	290.988,00	341.041,00	1.023.141,00
16	NAPOLI ORIENTALE S.c.p.A.	9,81%	0,00	0,00	0,00
17	NAPOLI PARK s.r.l.	100,00%	39.929,00	78,00	456.619,00
18	NAPOLI SERVIZI S.p.A	100,00%	-2.920.030,00	-3.462.699,00	3.119.562,00
19	NAPOLI SOCIALE S.p.A.	60,00%	138.308,00	708.664,00	56.699,00
20	NAUSICAA S.p.A.	16,00%	-424.186,00	-366.075,00	-378.515,00
21	SE.TER.NA. S.p.A.	51,00%	-3.058.167,00		
22	SIRENA s.c.p.a.	53,46%	1.620,00	3.491,00	4.852,00
23	STOA S.C.p.A.	73,33%	-44.276,00	8.163,00	7.660,00
24	TERME DI AGNANO S.p.A.	100%	-1.476.921,00	-1.934.560,00	9.328,00
25	ARIN Azienda Speciale in liquidazione	100,00%	-45.175.336,00	-4.853.923,00	97.785.616,00

PARTECIPAZIONI							
N	AZIENDA	quota partecipaz. al 31/12/07	VOLUME DEI RICAVI 2006	VOLUME DEI RICAVI 2007	N° DIPENDENTI	COSTO PERSONALE	CONTRATTO DI SERVIZIO
1	A.N.E.A. AGENZIA NAPOLETANA PER L'ENERGIA	30,30%	843.122,00	1.443.608,00	N	287.974,00	NO
2	A.N.M. s.p.a.	100%	215.772.714,00				SI 20/12/2002
3	A.R.I.N. s.p.a.	100%	107.984.071,00	106.262.195,00	458	33.754.268,00	SI
4	A.S.I.A. s.p.a.	100%	112.835.582,00	162.334.938,00	2113	77.541.688,00	NO
5	AUTOSTRADE MERIDIONALI S.p.A. (*)	0,014%	69.301.000,00	72.808.000,00	406	20.488.000,00	NO
6	BAGNOLI FUTURA S.p.A.	90,00%	10.703.766,00	31.173.658,00	50	3.068.601,00	NO
7	CEINGE S.c. a r.l.	10,00%		9.809.761,00	un n° imprecisato	525.720,00	NO
8	CENTRO AGROALIMENTARE S.c.p.A.	56,59%	865.509,00				NO
9	CONSORZIO DEPURAZIONE LIQUAMI	100,00%	7.661.765,95				NO
10	C.T.P. s.p.a.	50%	73.015.298,00	72.984.490,00	1549	67.771.198,00	SI
11	ELPIS S.p.A.	51,00%	8.399.911,00				NO
12	ENTE D'AMBITO n.2 Napoli-Volturno	37,37%	1.549.369,80	7.481,00	—	—	NO
13	G.E.S.A.C. SpA	12,50%	38.948.780,00	55.702.644,00	257	16.303.586,00	NO
14	METRONAPOLI S.p.A.	98,97%	54.735.797,00	60.267.514,00	545	23.101.598,00	SI 20/09/2002
15	MOSTRA D'OLTREMARE S.P.A.	66,31%	12.782.222,00	14.751.156,00	56	3.443.432,00	NO
16	NAPOLI ORIENTALE S.c.p.A.	9,81%	243.239,00	481.311,00	1	41.468,00	NO
17	NAPOLI PARK s.r.l.	100,00%	13.652.955,00	16.616.924,00	301	10.405.054,00	SI 05/10/2004
18	NAPOLI SERVIZI S.p.A	100,00%	30.017.208,00	40.825.690,00	1535	31.400.277,00	SI 13/02/2007
19	NAPOLI SOCIALE S.p.A.	60,00%	4.273.960,00	4.649.351,00	117	3.309.214,00	SI 18/06/2006
20	NAUSICAA S.p.A.	16,00%	—	—	1	36.201,00	NO
21	SE.TER.NA. S.p.A.	51,00%					NO
22	SIRENA s.c.p.a.	53,46%	1.129.038,00	834.899,00	N	125.578,00	NO
23	STOA S.C.p.A.	73,33%	2.625.498,00	2.510.116,00	20 (media)	954.449,00	NO
24	TERME DI AGNANO S.p.A.	100%	2.926.777,00	3.430.013,00	90	2.621.972,00	NO
25	ARIN Azienda Speciale in liquidazione	100,00%	8.329,00	4.476,00			SI 11/11/1999

#### **14. Esternalizzazioni di servizi**

Nel corso dell'esercizio 2007, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

#### **15. Controlli in seguito ad attività di collaborazione con l'Organo Consiliare.**

Ai sensi di quanto previsto all'art. 239, comma 1, lett. a), del Tuel, il Collegio, preso atto che lo statuto ed i regolamenti vigenti dell'Ente hanno recepito come controlli obbligatori quanto indicato nel suddetto articolo, attesta che:

- nel corso dell'anno 2007 il Collegio stesso ha prestato all'Organo consiliare la propria collaborazione con riferimento alle seguenti situazioni:
- ↴ Verifica della delibera di Giunta Comunale N°1354 del 5 aprile 2007 avente ad oggetto il conferimento di incarichi nel Museo PAN.
- ↴ Verifica delle incompatibilità degli amministratori delle società partecipate in data 4 ottobre 2007.
- ↴ Verifica sulla gestione degli spazi pubblicitari e della gara per individuare il soggetto privato da associare alla società mista.
- ↴ Verifica della realizzazione del progetto "Teatri a Napoli"

## **II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE**

### **1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo**

Il Collegio attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

- pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario, in particolare per le spese in conto capitale, per il futuro che:

- a) sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del trend storico e della manovra concretamente attuabile;
- b) la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.



## Confronto tra previsione iniziale e rendiconto:

<b>Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto</b>						
<b>Entrate</b>			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	403.344.614,84	447.301.819,05	43.957.204,21	10,90%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	747.092.465,46	709.667.131,78	-37.425.333,68	-5,01%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	320.809.677,83	353.514.153,84	32.704.476,01	10,19%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	837.262.153,60	688.913.848,60	-148.348.305,00	-17,72%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	618.596.744,00	124.767.625,11	-493.829.118,89	-79,83%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	187.909.098,00	159.267.050,52	-28.642.047,48	-15,24%
Totale Entrate			<b>3.115.014.753,73</b>	<b>2.483.431.628,90</b>	<b>-631.583.124,83</b>	<b>-20,28%</b>
Avanzo applicato			146.691.623,16		-----	-----
<b>Totale</b>			<b>3.261.706.376,89</b>	<b>2.483.431.628,90</b>	<b>-778.274.747,99</b>	<b>-23,86%</b>
<b>Spese</b>			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	1.574.081.358,01	1.463.547.377,99	-110.533.980,02	-7,02%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	897.573.063,11	768.710.969,63	-128.862.093,48	-14,36%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	602.142.857,77	86.282.213,39	-515.860.644,38	-85,67%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	187.909.098,00	159.267.050,52	-28.642.047,48	-15,24%
<b>Totale</b>			<b>3.261.706.376,89</b>	<b>2.477.807.611,53</b>	<b>-783.898.765,36</b>	<b>-24,03%</b>

## Confronto tra previsione iniziale e previsione definitiva e rendiconto:

<b>Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva</b>						
<b>Entrate</b>			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	403.344.614,84	442.391.247,37	39.046.632,53	9,68%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	747.092.465,46	722.734.272,79	-24.358.192,67	-3,26%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	320.809.677,83	345.620.164,76	24.810.486,93	7,73%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	837.262.153,60	1.299.535.969,31	462.273.815,71	55,21%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	618.596.744,00	626.817.581,90	8.220.837,90	1,33%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	187.909.098,00	193.940.556,22	6.031.458,22	3,21%
<i>Avanzo di amministrazione applicato (*)</i>			<i>Euro</i>	<i>146.691.623,16</i>	<i>197.060.699,57</i>	<i>50.369.076,41</i>
<b>Totale</b>			<b>Euro</b>	<b>3.261.706.376,89</b>	<b>3.828.100.491,92</b>	<b>566.394.115,03</b>
<b>Spese</b>			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	1.574.081.358,01	1.662.544.368,96	88.463.010,95	5,62%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	897.573.063,11	1.369.109.623,01	471.536.559,90	52,53%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	602.142.857,77	602.505.943,73	363.085,96	0,06%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	187.909.098,00	193.940.556,22	6.031.458,22	3,21%
<b>Totale</b>			<b>Euro</b>	<b>3.261.706.376,89</b>	<b>3.828.100.491,92</b>	<b>566.394.115,03</b>

<b>Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto</b>						
<b>Entrate</b>			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Min. o magg. entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	442.391.247,37	447.301.819,05	4.910.571,68	1,11%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	722.734.272,79	709.667.131,78	-13.067.141,01	-1,81%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	345.620.164,76	353.514.153,84	7.893.989,08	2,28%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	1.299.535.969,31	688.913.848,60	-610.622.120,71	-46,99%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	626.817.581,90	124.767.625,11	-502.049.956,79	-80,10%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	193.940.556,22	159.267.050,52	-34.673.505,70	-17,88%
<i>Avanzo di amministrazione applicato (*)</i>			<i>Euro</i>	<i>197.060.699,57</i>	<i>-----</i>	<i>-----</i>
<b>Totale</b>			<b>Euro</b>	<b>3.828.100.491,92</b>	<b>2.483.431.628,90</b>	<b>-1.344.668.863,02</b>
<b>Spese</b>			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	1.662.544.368,96	1.463.547.377,99	-198.996.990,97	-11,97%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	1.369.109.623,01	768.710.969,63	-600.398.653,38	-43,85%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	602.505.943,73	86.282.213,39	-516.223.730,34	-85,68%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	193.940.556,22	159.267.050,52	-34.673.505,70	-17,88%
<b>Totale</b>			<b>Euro</b>	<b>3.828.100.491,92</b>	<b>2.477.807.611,53</b>	<b>-1.350.292.880,39</b>

La relazione dell'Assessore alle Risorse Strategiche al Rendiconto della gestione dell'Amministrazione riporta le motivazioni dei principali scostamenti tra i dati della previsione definitiva e quelli del rendiconto.

Si rileva una accurata e prudente previsione delle entrate tributarie che sono cresciute rispetto alla previsione iniziale di circa 44 mln di Euro. In totale le entrate proprie dell'Ente registrano una Variazione positiva di circa 39 mln di Euro. Le spese correnti si riducono di circa 110 mln di Euro mentre quelle in conto capitale diminuiscono di circa 129 mln di Euro.

In termini percentuali la variazione complessiva tra le entrate previste inizialmente e quelle rendicontate è del 23,86%, mentre per le spese è del 24,03%. Come già accennato le variazioni più significative riguardano le entrate da trasferimenti in conto capitale e le spese in conto capitale. Mentre la variazione delle entrate da prestiti e dei rimborsi di prestiti è rappresentata quasi per intero dal mancato utilizzo dell'anticipazione di cassa pari ad €500 milioni.

## 2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2005 - 2007

Il Collegio attesta che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

<b>Entrate</b>			<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
TITOLO I	Entrate tributarie	€	460.717.350,01	474.141.866,87	468.786.055,87	447.301.819,05
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	€	599.176.154,52	628.848.696,54	607.802.231,85	709.667.131,78
TITOLO III	Entrate extratributarie	€	217.102.806,22	220.233.817,56	243.037.631,33	353.514.153,84
TITOLO IV	Entrate da alienaz., trasf. c/capitale e risc. di crediti	€	197.256.843,44	116.806.311,40	207.341.540,12	688.913.848,60
TITOLO V	Entrate da prestiti	€	530.829.751,53	403.250.399,36	217.529.815,34	124.767.625,11
<b>TOTALE Entrate</b>			2.005.082.905,72	1.843.281.091,73	1.744.497.274,51	2.324.164.578,38

<b>Spese</b>			<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
TITOLO I	Spese correnti	€	1.190.779.479,20	1.276.469.691,79	1.234.119.602,51	1.463.547.377,99
TITOLO II	Spese in c/capitale	€	474.055.765,57	361.020.769,76	363.776.604,97	768.710.969,63
TITOLO III	Rimborso di prestiti	€	296.751.790,86	184.790.954,40	132.091.576,48	86.282.213,39
<b>TOTALE Spese</b>			1.961.587.035,63	1.822.281.415,95	1.729.987.783,96	2.318.540.561,01

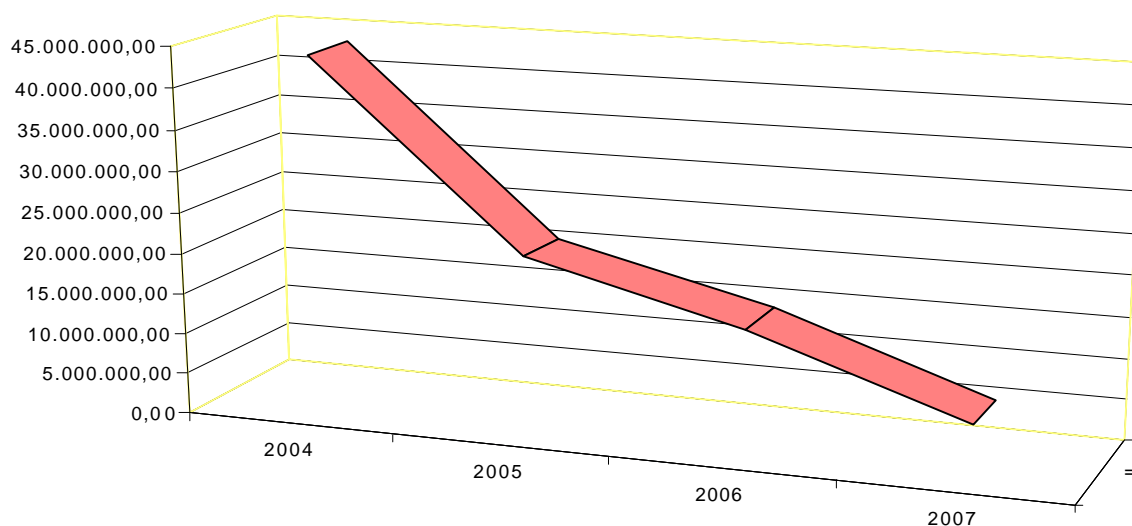
<b>Avanzo di competenza (A)</b>	€	<b>43.495.870,09</b>	<b>20.999.675,78</b>	<b>14.509.490,55</b>	<b>5.624.017,37</b>
---------------------------------	---	----------------------	----------------------	----------------------	---------------------

L'avanzo di competenza presenta un saldo positivo pari a circa 5,6 milioni di Euro. In ulteriore leggero peggioramento rispetto a quanto realizzato negli anni scorsi. In ogni caso l'avanzo di competenza rappresenta lo stato di salute dell'Ente indipendentemente dalla condizione finanziaria, pertanto un dato positivo va comunque segnalato con favore.

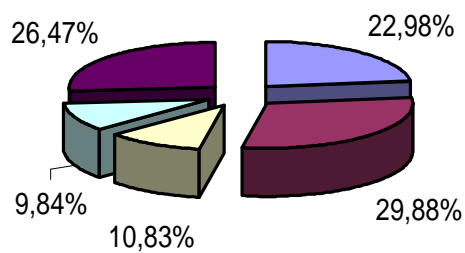
Le entrate correnti dell'Ente, vale a dire le entrate relative ai primi tre titoli di bilancio (tributarie, da contributi e trasferimenti correnti ed extratributarie) sono considerevolmente aumentate di circa 191 mln di Euro pari ad un aumento percentuale delle entrate correnti del 14,46%.

In particolare l'aumento è scaturito per intero dall'aumento delle entrate da contributi e trasferimenti correnti e dalle entrate extra-tributarie. Per quel che riguarda le spese, quelle correnti sono aumentate di circa 230 mln di euro. Il totale delle spese correnti si mantiene comunque abbondantemente al di sotto del totale delle entrate correnti che sono superiori per circa 57 mln di euro.

#### ANDAMENTO DELL'AVANZO DI COMPETENZA

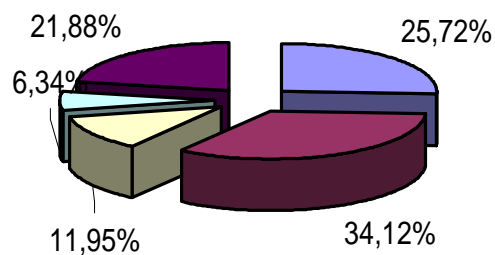


### Entrate 2004



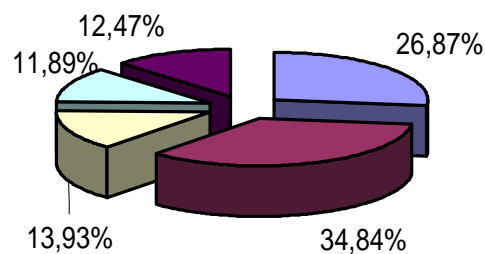
- Entrate tributarie
- Entrate da contributi e trasf. correnti
- Entrate extratributarie
- Entrate da alienaz., trasf. c/capitale e risc. di crediti
- Entrate da prestiti

### Entrate 2005



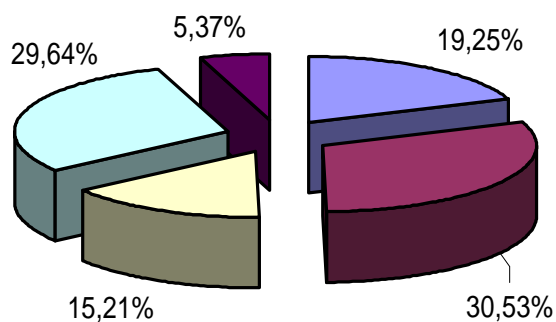
- Entrate tributarie
- Entrate da contributi e trasf. correnti
- Entrate extratributarie
- Entrate da alienaz., trasf. c/capitale e risc. di crediti
- Entrate da prestiti

### Entrate 2006



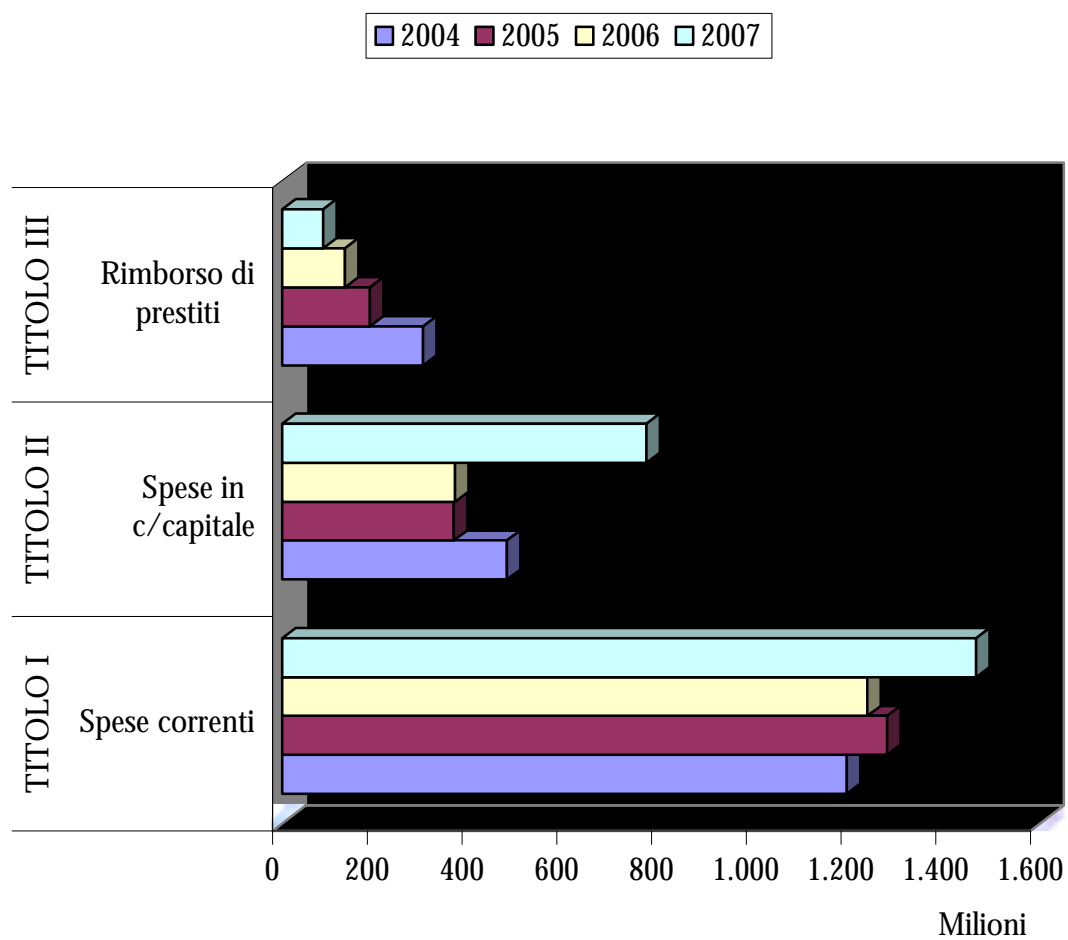
- Entrate tributarie
- Entrate da contributi e trasf. correnti
- Entrate extratributarie
- Entrate da alienaz., trasf. c/capitale e risc. di crediti
- Entrate da prestiti

### Entrate 2007



- Entrate tributarie
- Entrate da contributi e trasf. correnti
- Entrate extratributarie
- Entrate da alienaz., trasf. c/capitale e risc. di crediti
- Entrate da prestiti

### Andamento della spesa anni 2004-2007



### 3. Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

<b>Servizi Conto Terzi</b>				
Descrizione	Entrate - Tit. VI		Spese - Tit. IV	
	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Rendiconto 2007</i>
<i>Ritenute previdenziali e assistenziali al personale</i>	40.908.424,62	38.183.469,58	40.908.424,62	38.183.469,58
<i>Ritenute erariali</i>	68.900.047,69	59.516.002,98	68.900.047,69	59.516.002,98
<i>Altre ritenute al personale per conto di terzi</i>	21.628.712,91	22.852.368,75	21.628.712,91	22.852.368,75
<i>Depositi cauzionali</i>	379.069,87	189,63	379.069,87	189,63
<i>Rimborso spese per servizi per conto di terzi</i>	45.300.138,76	33.401.208,86	45.300.138,76	33.401.208,86
<i>Rimborso di anticipazione di fondi per il Servizio economato</i>	3.650.579,96	3.578.637,36	3.650.579,96	3.578.637,36
<i>Depositi per spese contrattuali</i>	712.001,90	1.735.173,36	712.001,90	1.735.173,36
<b>Totale</b>	<b>181.478.975,71</b>	<b>159.267.050,52</b>	<b>181.478.975,71</b>	<b>159.267.050,52</b>

Le entrate e le spese dei servizi per conto terzi hanno subito una flessione di circa 22 milioni di Euro.



#### 4. Tributi comunali

Il Collegio ha verificato:

- che per quanto riguarda l'insieme dei tributi locali, gli appositi Servizi hanno proceduto alla razionalizzazione e semplificazione dei procedimenti relativi all'accertamento, alla riscossione ed alle pratiche di contenzioso, adottando in particolare, per l'anno 2007, i seguenti provvedimenti di Consiglio Comunale:

delibera n. 15 del 07-05-2007 – modifiche regolamento generale dell'entrate;

delibera n.16 del 07-05-2007 – modifiche al regolamento per l'occupazione di suolo pubblico e relativa applicazione canone;

delibera n.17 del 07-05-2007 – modifiche ed integrazioni regolamento disciplina I.C.I.;

delibera n.19 del 07-05-2007 – modifica del regolamento dell'applicazione della T.a.r.s.u.;

delibera n.20 del 07-05-2007 – determinazione dell'aliquote I.C.I..

- che durante l'esercizio l'Ufficio ha proceduto a specifiche attività accertative delle dichiarazioni presentate dai contribuenti, per i tributi di seguito indicati:

<b>Tributo</b>	<b>Verifiche effettuate</b>	<b>Avvisi di accertamento e/o di liquidazione inviati</b>	<b>Ricorsi presentati</b>
Ici	n. 261.186	n. 24.127	n. 317
Tarsu	n. 16.852	n. 16.852	=
Cosap	n. 1.662	n. 1.662	=

La Direzione Centrale Risorse Strategiche con nota n°953 del 22 luglio 2008, ha precisato che “*gli atti di accertamento o di liquidazione inviati sono stati tutti generati a fine anno e conseguentemente postalizzati e successivamente notificati solo nei primi mesi dell'anno 2008. Tanto premesso, le attività di autotutela, riscossione e gestione ricorsi in contenzioso sono a tutt'oggi ancora in corso di espletamento*”.

Pertanto risulta evidente che allo stato attuale non è possibile conoscere l'entità di ricorsi proposti dai cittadini.

In merito il Collegio si riserva di esprimere il proprio giudizio alla ricezione dei dati aggiornati.

- che le attività accertative hanno dato luogo, tra gli altri, ai seguenti risultati:

<b>Tributo</b>	<b>Importo avvisi emessi</b>	<b>Importo avvisi riscossi</b>	<b>Importo avvisi annullati</b>	<b>In contenzioso</b>
Ici	€13.148.243,33	€905.689,70	==	€4.970.006,11
Tarsu	€11.870.216,00	==	==	==
Cosap	€4.662.262,00	==	==	==

- che l'Ente, in base all'art. 3, comma 2, del Dl. n. 81/07, ha provveduto ad accertare convenzionalmente quale maggior introito Ici un importo pari alla detrazione effettuata per ciascun Ente sui contributi a valere sul Fondo ordinario 2007, in relazione alla maggiore base imponibile Ici comunicata dall'Agenzia del Territorio al Ministero dell'Interno per i fabbricati per i quali vengono meno i requisiti per il riconoscimento della ruralità e per la revisione catastale delle unità immobiliari censite nelle categorie E (Legge n. 286/06, art. 2, commi 33-46). L'importo è pari ad € 27.727.000,00.

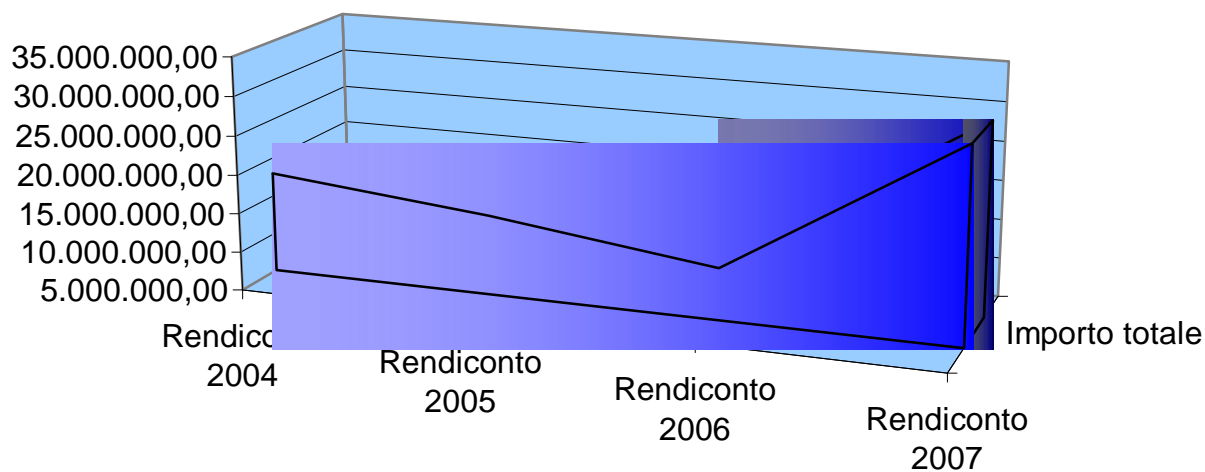
## 5. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

<b>Rendiconto 2004</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Bilancio Iniziale 2006</b>	<b>Rendiconto 2006</b>	<b>Bilancio Iniziale 2007</b>	<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Var. Rend/Prev 2007</b>
17.985.411,23	15.223.310,63	13.484.188,00	11.649.054,48	23.832.298,00	29.681.459,33	5.849.161,33

Il prospetto espone il *trend* storico di questa entrata di carattere straordinario e permette anche di valutare la capacità dell'Ente di recuperare risorse attraverso il contrasto alla evasione tributaria.

### Andamento del recupero dell'evasione tributaria



Si riportano di seguito dei prospetti, suddivisi per categoria, che evidenziano lo scostamento tra le previsioni definitive e l'accertamento dell'anno in esame ed un confronto con l'accertamento dell'esercizio precedente:

<b>TITOLO I - Entrate tributarie</b>			
<i>Anno 2007</i>			
	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Scostamenti</b>
Imposte	311.434.781,37	316.452.203,03	5.017.421,66
Tasse	130.956.466,00	130.849.616,02	-106.849,98
Tributi speciali	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>442.391.247,37</b>	<b>447.301.819,05</b>	<b>4.910.571,68</b>

I dati contenuti nella tabella precedente evidenziano, nel complesso, un incremento delle entrate accertate di natura tributaria rispetto alle previsioni seppur definitive.

	<b>Accertamenti 2006</b>	<b>Accertamenti 2007</b>	<b>Differenza 2007-2006</b>
Imposte	334.264.635,28	316.452.203,03	-17.812.432,25
Tasse	134.521.420,59	130.849.616,02	-3.671.804,57
Tributi speciali	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>468.786.055,87</b>	<b>447.301.819,05</b>	<b>-21.484.236,82</b>

Dalla tabella precedente si evince una riduzione delle imposte accertate rispetto allo scorso anno di circa 17,8 mln di Euro, pari al 5,33%. Si riducono altresì anche le Tasse ma per un importo di soli 3,6 mln di Euro, pari al 2,73%..

## **I.C.I. – Cat. 1**

L'imposta comunale sugli immobili, come risulta dagli atti, ha avuto la seguente evoluzione:

	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
<i>Aliquota abitazione principale</i>	<i>5,50</i>	<i>5,50</i>	<i>5,40</i>
<i>Aliquota altri immobili</i>	<i>7,00</i>	<i>7,00</i>	<i>7,00</i>
<b>Abitanti (*)</b>	<b>995.171</b>	<b>975.329</b>	<b>973.132</b>
Numero unità immobiliari	379.459	455.546	455.546
N° famiglie + n° imprese	285.745	292.124	292.124
Proventi I.C.I.	163.600.000,00	163.600.000,00	197.127.213,54
Proventi abitazione principale	44.538.000,00	50.934.720,00	49.881.640,00
Proventi altri immobili	110.401.200,00	111.188.160,00	110.413.640,00
Proventi terreni agricoli	280.800,00	505.920,00	1.243.360,00
Proventi aree edificabili	780.000,00	571.200,00	2.061.360,00

### ***Congruità dell'I.C.I.***

	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Gettito per abitante	164,39	167,74	202,57
Gettito punto/aliquota abit. princ.	8.097.818,18	9.260.858,18	9.237.340,74
Gettito punto/aliquota altri imm.	15.923.142,86	16.037.897,14	16.245.480,00

	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Proventi I.C.I.	431,14	359,13	432,73
N. unità immobiliari			
Proventi I.C.I.	572,54	560,04	674,81
N. famiglie + N. imprese			
Proventi I.C.I. prima abitazione	27,22%	31,13%	25,30%
Totale proventi I.C.I.			
Proventi I.C.I. altri fabbricati	67,48%	67,96%	56,01%
Totale proventi I.C.I.			
Proventi I.C.I. terreni agricoli	0,17%	0,31%	0,63%
Totale proventi I.C.I.			
Proventi I.C.I. aree edificabili	0,48%	0,35%	1,05%
Totale proventi I.C.I.			

(\*) I dati della popolazione sono quelli riferiti alla situazione al 31 dicembre di ogni singolo anno, così come comunicata dal competente Servizio Statistica.

Il calcolo degli indicatori suindicati, è stato ottenuto con riferimento alle sole aliquote principali; per l'anno 2007 le aliquote adottate risultano essere le seguenti:

	<b>Tipologia di aliquota</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
a)	aliquota ordinaria °/∞	7,00	7,00	7,00
b)	abitazione principale °/∞	5,50	5,50	5,40
c)	abitazione non locata posseduta da anziani residenti in Istituti di ricovero °/∞	5,50	5,50	5,40
d)	abitazioni locate, a titolo di abitazione principale, secondo l'accordo territoriale °/∞	7,00	7,00	7,00
e)	abitazioni locate °/∞	7,00	7,00	7,00
f)	abitazioni non locate °/∞	7,00	7,00	7,00
g)	abitazioni non locate da almeno due anni °/∞	7,00	7,00	7,00
h)	detrazione abitazione principale	€ 154,94	€ 154,94	€ 154,94
i)	detrazione unità immob. anziani (punto c)	€ 154,94	€ 154,94	€ 154,94

<b>Imposta Comunale sugli Immobili</b>			
<i>Anno 2007</i>			
	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Scostamenti</b>
Ici	197.127.213,54	197.127.213,54	0,00
Ici esercizi decorsi	4.410.439,34	5.243.898,07	833.458,73
Ici soprattassa	6.740.940,10	6.957.414,67	216.474,57
<b>Totale</b>	<b>208.278.592,98</b>	<b>209.328.526,28</b>	<b>1.049.933,30</b>

#### Osservazioni:

Come si rileva dalle precedenti tabelle, il gettito ICI è considerevolmente aumentato passando da circa 163,6 mln di Euro a 197,1 mln di Euro. Conseguentemente è aumentato il gettito Ici per abitante passando da circa 167 euro per abitante a circa 202 euro per abitante. Il risultato è stato conseguito con le variazioni dovute anche alle recenti norme di legge oltre che alla lotta all'evasione, e non grazie all'aumento delle aliquote che pure resta un ipotesi praticabile per il futuro.

### **Imposta sulla pubblicità – (cat. 1).**

L'Amministrazione comunale, avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 62 del d.lgs. n. 446/97, ha soppresso l'imposta sulla pubblicità sostituendola con il canone di installazione dei mezzi pubblicitari (C.I.M.P), pertanto, come già rilevato precedentemente, non vi sono, per la competenza “**entrate**” per tale imposta; gli accertamenti riportati in bilancio sono riferiti solo ai residui di esercizi decorsi e, per l'anno 2007, su tali stanziamenti non risulta alcuna riscossione.

I proventi derivanti dall'applicazione del canone sulla pubblicità sono iscritti in bilancio al titolo III, cat.1 (Canone Minimo Garantito società Elpis).

### **- Addizionale comunale IRPEF –(Cat. 1)**

L'addizionale comunale I.R.P.E.F. risulta inizialmente applicata con Il D.Lgs n. 360/98; fra l'altro si dava facoltà ai comuni di variare, nel corso degli anni, l'aliquota di applicazione della suddetta addizionale.

Il Comune di Napoli ha istituito l'addizionale a decorrere dall'anno 2000, con delibera di G.C. n° 409 del 13/02/2000 prevedendo l'applicazione della misura dell'aliquota dello 0,2% per l'anno 2000 ed il successivo incremento di un ulteriore 0,2 % e 0,1%, rispettivamente per gli anni 2001 e 2002. La misura dell'aliquota è stata successivamente, con deliberazione di G.C. n° 641 del 28/02/2001, fissata allo 0,4% per l'anno 2001 e, successivamente, per gli anni dal 2002 al 2005 allo 0,5%.

L'Ente ha confermato anche per l'anno 2007, con delibera di G.C. n° 1456 del 12/04/2007, l'addizionale IRPEF applicata già a decorrere dall'anno 2005 nella misura del 0,5%;

L'accertamento di tale entrata per l'anno 2007 è pari ad € 50.044.186,61=.

### **Compartecipazione al gettito I.R.P.E.F. - (cat. 1)**

La compartecipazione al gettito dell'aliquota I.R.P.E.F., iscritta al Titoli I, cat. 1, è stata istituita con la legge finanziaria per l'anno 2002 e, successivamente, confermata dalle successive leggi finanziarie.

Per l'anno 2007 in bilancio vi è un entrata accertata pari a € 45.485.298,64=.



### **T.A.R.S.U. – (cat. 2)**

La tassa relativa allo smaltimento rifiuti solidi urbani, come risulta dagli atti, ha avuto la seguente evoluzione:

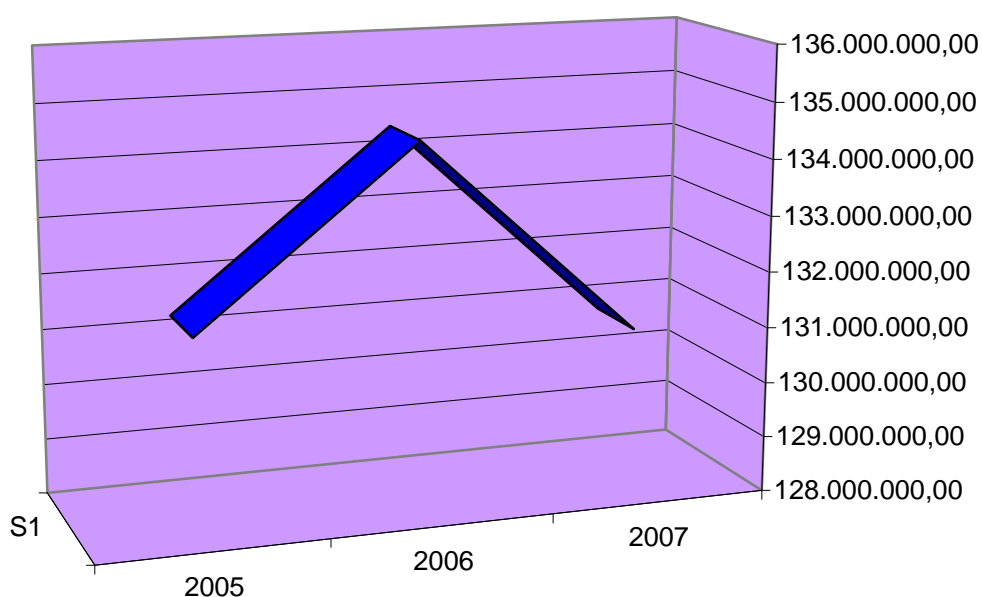
	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
<b>Entrata</b>			
Proventi T.A.R.S.U.	123.010.442,38	122.545.608,72	123.538.104,07
T.A.R.S.U. esecizi de corsi	7.287.799,00	6.562.809,00	6.472.821,95
Soprattasse	1.065.698,00	5.360.616,11	838.690,00
<b>Totali</b>	<b>131.363.939,38</b>	<b>134.469.033,83</b>	<b>130.849.616,02</b>

### **Congruità della Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)**

	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Proventi T.A.R.S.U.	123,61	125,65	126,95
popolazione			
N. iscritti a ruolo			
N. famiglie + N. utenze commerciali + N. seconde casa	81,92%	83,87%	82,22%
Abitanti	995.171	975.329	973.132

Le risultanze di bilancio presentano un decremento dell'accertamento rispetto agli anni scorsi di circa 3,5 mln di Euro. In realtà il decremento è dovuto essenzialmente alla significativa riduzione degli accertamenti da soprattasse che si sono ridotti di 4,5 mln di euro. Pertanto gli accertamenti legati ai proventi Tarsu dell'anno sono aumentati di circa 1 mln di Euro. In termini di indicatori comunque l'importo medio per abitante è aumentato nonostante la riduzione delle entrate. Il dato è infatti influenzato dalla riduzione ulteriore degli abitanti rispetto all'anno scorso.

### Accertamenti Tarsu 2005-2007



La riscossione di competenza come negli scorsi anni, rimane piuttosto bassa; tale circostanza è presumibilmente dovuta al sistema di riscossione, ed in particolare all'utilizzo dei ruoli, che emessi nell'anno di accertamento prevedono rate che scadono nell'anno successivo.

<b>Riepilogo riscossioni TARSU</b>					
	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Accertamento originario	106.216.310,29	128.017.197,66	131.363.939,38	134.469.033,83	130.849.616,02
Accertamento al netto delle insussistenze	97.783.032,92	132.974.571,32	127.987.964,01	132.097.223,61	130.849.616,02
Riscosso nel primo anno	26.444.249,95	7.597.627,04	24.973.473,61	22.597.955,40	22.972.124,60
Riscosso totale	80.515.718,49	97.992.596,93	88.809.248,92	71.907.076,33	22.972.124,60
Residui al 31/12/2007	17.267.314,43	34.981.974,39	39.178.715,09	60.190.147,28	107.863.209,64
Percentuale riscosso nel primo anno	24,90%	5,93%	19,01%	16,81%	17,56%
Percentuale totale riscosso su accertamento netto	82,34%	73,69%	69,39%	54,43%	17,56%
Percentuale dei residui sull'accertamento al netto delle insussistenze	17,66%	26,31%	30,61%	45,57%	82,43%

**T.O.S.A.P - taxa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche – (cat. 2)**

Il regolamento di attuazione del passaggio da taxa a canone, previsto dalla normativa vigente, risulta approvato dal Consiglio Comunale già dall'anno 2004 con deliberazione n° 97 del 7/5/2004; pertanto, come già rilevato per gli anni precedenti, anche per l'esercizio 2007 non vi sono, per la competenza “**entrate**” T.O.S.A.P.; gli accertamenti riportati in bilancio sono riferiti ai residui degli esercizi decorsi e sopratasse, che per l'anno 2007 non riporta nessuna riscossione.

L'entrata del canone - **COSAP** - è iscritta in bilancio al Titolo III, cat. 2.

## **6. Proventi dei Servizi pubblici**

### Proventi da parcheggi in concessione

I proventi accertati, per tali servizi, riportati in bilancio, sono per la competenza pari ad euro 1.767.000,00= e per i residui pari ad euro 4.034.782,03=; tali importi sono iscritti al titolo III cat. 1.

La riscossione è nulla sia per la competenza che per i residui.

Il Collegio segnala, ancora una volta, il ritardo nei pagamenti da parte della società affidataria del servizio (Napolipark S.r.l.) che comporta un ulteriore aumento dei residui.

Sulla circostanza il Collegio esprime eccezione e riserva di giudizio.

### Canone sulla pubblicità:

Il Comune, nell'anno 2004, ha costituito una società partecipata – ELPIS S.r.L. – a cui nel corso dell'anno 2006 è stato affidato il servizio relativo alle affissioni e pubblicità; per tale servizio il Dirigente del competente servizio ha previsto una specifica entrata per l'Ente iscritta in bilancio al titolo III cat. 1 – “Canone minimo garantito società Elpis” .

Il bilancio riporta un accertamento in conto residui di euro 2.086.486,28= ed in conto competenza di euro 2.086.487,00=:

Non risulta nessuna riscossione nè in conto residui nè in conto competenza.

Il Collegio intende richiamare integralmente quanto riportato nelle precedenti relazioni ed in particolare rinnova le proprie perplessità in merito alla delibera di Giunta Comunale n° 3232 del 25 maggio 2006 con la quale si approva uno schema di contratto provvisorio. Il contenuto della delibera non chiarisce il significato del riconoscimento delle spese da parte del Comune e, pertanto, non si comprende il meccanismo con il quale verrà calcolato e corrisposto il canone; si stabilisce soltanto un canone minimo garantito.

Inoltre non è ben chiaro il criterio per il quale viene corrisposto un compenso al socio privato, né si stabilisce quali siano le modalità tecniche per corrispondere questo compenso.

Infine si precisa che la società opera ancora in assenza di contratto di servizio e di convenzione, il che rende particolarmente delicata l'intera questione, trattandosi di società che riscuote per conto dell'Ente i canoni di pubblicità.

Sulla questione si esprime eccezione e riserva di giudizio.

### ATI-AIP

Ancora una volta il Collegio è costretto a richiamare l'attenzione dell'Amministrazione sulla annosa vicenda legata ai debiti pregressi con il concessionario ATI-AIP. Si riepiloga brevemente la questione.

Negli anni precedenti si è proceduto ad una rideterminazione dei rapporti di debito-credito con il precedente concessionario ATI-AIP, approvati con delibera di Giunta Comunale n°3188 del 25 maggio 2006. La delibera di cui trattasi prevede il pagamento dall'ATI-AIP di €3.447.265,07, ma non viene fissata alcuna garanzia a fronte dell'eventuale mancato pagamento e viene dato indirizzo al Dirigente competente di un riconoscimento del mancato introito legato al trasferimento statale sostitutivo del canone pubblicitario.

Dall'esame della delibera non si comprende quale sia il diritto al compenso da parte del vecchio concessionario. Nel corso di questi mesi non sembrano essere stati compiuti passi avanti nella gestione di tale situazione. Inoltre essendo scaduti abbondantemente i tempi pattuiti con il concessionario per il pagamento degli importi convenuti, non appare chiaro (nonostante i ripetuti solleciti del collegio) quali siano stati i passi compiuti dall'Amministrazione allo scopo di risolvere la delicata circostanza. Si resta in attesa di conoscere l'esito della vicenda ricordando, altresì, l'assoluto divieto della compensazione delle partite debitorie e creditorie verso uno stesso soggetto.

Infine, per quanto riguarda la regolarizzazione delle scritture contabili legate alla predetta transazione si rimanda a quanto osservato in merito dal Ragioniere Generale e riportato nella presente relazione, nel punto relativo ai residui attivi e passivi.

Sull'annosa e controversa problematica ancora una volta si esprime eccezione e riserva di giudizio.

## **Contravvenzioni disciplina della circolazione stradale**

Il Collegio attesta che:

- l'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale di pochissimo inferiore (circa 0,3 mln di Euro) al 50% alle finalità di cui all'art.208, comma 4 del codice della strada, come modificato dall'art.53, comma 20, della legge 388/2000, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di polizia stradale, ecc.
- l'andamento degli accertamenti è stato il seguente:

<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Rendiconto 2006</b>	<b>Rendiconto 2007</b>
65.117.496,47	73.423.600,32	74.916.216,22

- la parte vincolata del finanziamento risulta destinata come segue:

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Rendiconto 2006</b>	<b>Rendiconto 2007</b>
Spesa Corrente	31.482.244,00	31.200.849,29	34.451.860,51
Spesa per investimenti	3.781.854,00	2.992.430,49	2.999.999,97

- l'Ente non ha provveduto a destinare quota parte della suddetta parte vincolata dei proventi contravvenzionali ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro.

Il Collegio rileva che:

- nel corso dell'esercizio 2007 risulta iscritto in bilancio un importo accertato di circa 74,9 mln di euro, relativo all'elevazione di verbali per contravvenzioni al Codice della strada;
- a fronte di tale accertamento risultano riscossioni di competenza pari a circa 13,3 mln di euro;

- al 31-12-2007 l'importo dei residui da riportare (esercizi decorsi + residuo anno 2007) è pari a circa 430,1 mln di euro;

Tale importo presenta un incremento di circa 36 mln di Euro rispetto al precedente anno 2006, dovuto complessivamente al maggiore accertamento dell'esercizio in esame.

La tabella che segue riporta il riepilogo delle riscossioni, dell'anno 2007, relative alle contravvenzioni in conto residui ed in conto competenza:

<b>Contravvenzioni al c.d.s. - riscossioni nell'anno 2007 (int. 3010699)</b> (importi in euro)			
<b>anno</b>	<b>residui al netto delle insussistenze e/o maggiori accertamenti nel 2007(*)</b>	<b>riscossioni</b>	<b>residui da riportare</b>
1993	6.239,19	5.884,11	355,08
1994	5.155,09	4.957,67	197,42
1995	411.242,32	385.259,14	25.983,18
1996	809.270,46	764.177,52	45.092,94
1997	719.573,53	689.610,17	29.963,36
1998	1.337.363,15	608.965,40	728.397,75
1999	6.872.252,10	756.302,50	6.115.949,60
2000	24.822.089,28	1.270.243,42	23.551.845,86
2001	37.266.602,89	2.254.498,18	35.012.104,71
2002	96.818.970,99	7.024.605,84	89.794.365,15
2003	52.626.202,58	28.146,57	52.598.056,01
2004	54.277.531,21	0,00	54.277.531,21
2005	51.626.088,07	0,00	51.626.088,07
2006	55.755.813,17	1.050.000,23	54.705.812,94
2007	74.916.216,22	13.315.733,63	61.600.482,59
	<b>383.354.394,03</b>	<b>28.158.384,38</b>	<b>430.112.225,87</b>

(\*) Per l'anno 2007 gli importi si riferiscono agli accertamenti di competenza

Dalla precedente tabella si rileva la totale mancanza di riscossioni per gli anni 2004 e 2005 dovuta alla mancata emissione dei ruoli, in merito il Collegio raccomanda di accorciare i tempi di formazione dei ruoli per evitare il ripetersi di tali ritardi.

In merito all'affidamento all'esterno della riscossione delle contravvenzioni si rileva che è stato aggiudicata la gara ad evidenza pubblica. Purtroppo però, in attesa di definire il contratto di convenzione con gli aggiudicatari della gara, è stata prorogato di alcuni mesi l'affidamento della gestione della riscossione alla società Equitalia (ex Gestline). Il ritardo nell'affidamento determina probabilmente la scarsità delle somme incassate rispetto a quanto accertato.

In merito all'intera tematica il Collegio esprime riserva di giudizio.



## 7. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti è stato il seguente:

<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Rendiconto 2006</b>	<b>Rendiconto 2007</b>
1.356.941,89	2.000.000,00	3.010.000,00

Gli importi suindicati sono riferiti ai proventi derivanti da D.I.A. e risultano iscritti al titolo III.

Con riferimento a quanto sopra evidenziato, si dà atto che:

- la quota di oneri utilizzata per il finanziamento di spese correnti rispetta quanto a suo tempo indicato dall'Ente in via preventiva e pertanto le considerazioni espresse da questo Collegio nel Parere al bilancio di previsione 2007 vengono oggi confermate.

### - Progetto Condonio Edilizio

Al titolo IV – alla voce “*proventi concessioni edilizie – sanatorie e condoni*”, per l'esercizio 2007, si riscontra un importo accertato pari ad €19.315.164,80, riscosso per 13.949.314,26, con residui da riportare per € 5.365.850,54. Per tale risultato il collegio intende esprimere la propria soddisfazione, poiché ripetutamente, negli ultimi anni, le previsioni si scontravano con la difficoltà di riscuotere.

Nel corso del 2008 è stata approvata una delibera di Giunta Comunale che a ulteriormente prorogato i termini previsti per i pagamenti e la possibilità di rateizzare gli importi dovuti.

## 8. Utilizzo plusvalenze

Il Collegio rileva che non vi sono state entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

## 9. Indebitamento

### - Regole per l'indebitamento

Il Collegio,

- ricordato quanto disposto dall'art. 119 della Costituzione, nel testo sostituito dall'art. 5 della Legge n. 3/01, e dall'art. 202, del Tuel, e cioè che il ricorso all'indebitamento da parte degli Enti Locali è ammesso esclusivamente nelle forme previste dalle leggi vigenti in materia di realizzazione degli investimenti (art. 3, commi da 16 a 19, della Legge n. 350/2003) e per le altre destinazioni;

- constatato che per la concessione di mutui e di prestiti obbligazionari è stata rilasciata all'istituto finanziatore, da parte dell'Ente soggetto alla disciplina del Patto di stabilità interno, apposita attestazione da cui risulta l'avvenuto conseguimento degli obiettivi del Patto di stabilità interno per l'anno precedente (art. 1, commi 35 e 36 della Legge n. 311/04);

- ricordato, inoltre, che non è possibile ricorrere all'indebitamento per il finanziamento di conferimenti per ricapitalizzazione di aziende o società finalizzati al ripiano di perdite (art. 3, comma 19, della Legge n. 350/2003);

attesta che,

nel corso dell'esercizio, sono stati attivati i seguenti mutui con le finalità al fianco di ciascuno indicate:

<b>Importo</b>	<b>Istituto mutuante</b>	<b>Oggetto</b>
2.000.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Manutenzione straordinaria capo strada e marciapiedi di Corso Umberto I
24.000.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Completamento della Linea 1 Metropolitana di Napoli- tratta Dante-Garibaldi- Centro direzionale
12.000.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Completamento della Linea 6 della Metropolitana di Napoli
6.500.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Manutenzione straordinaria della Linea 6 della Metropolitana di Napoli e Funicolari
750.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Trasferimento di capitale all'ARIN spa per manutenzione straordinaria delle fontane e specchi d'acqua
403.037,00	Cassa Depositi e Prestiti	Ristrutturazione immobile comunale in

		Marianella- II traversa via dell'Abbondanza
24.750.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Intervento di congelamento delle gallerie delle stazioni nell'ambito dei lavori di costruzione della Linea 1 della Metropolitana di Napoli
15.493.707,00	Cassa Depositi e Prestiti	Manutenzione straordinaria immobili a reddito
1.800.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Scuola media superiore nel quartiere di Pianura da parte della Provincia di Napoli
1.000.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Lavori restauro ed adeguamento normativo e funzionale dell'edificio di proprietà comunale sito in via Medina 1; Caserma Iovino della Polizia di Stato-
1.000.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Lavori di recupero e risanamento conservativo dell'edificio di proprietà comunale sito in via Monte di Dio; Caserma Nino Bixio della Polizia di Stato
2.000.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Acquisto automezzi e macchine operatrici per il servizio fognature e impianti idrici
1.700.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Riqualificazione e ripristino interventi di manutenzione straordinaria d'urgenza sulle grandi arterie e sulla rete fognaria principale
1.500.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Manutenzione straordinaria impianti pubbliche affissioni
10.749.576,44	Cassa Depositi e Prestiti	Transazioni varie con quattro concessionari del PSER- Legge 219/81 titolo 8°
7.860.760,20	Cassa Depositi e Prestiti	Debito fuori bilancio riguardante spese in c/capitale derivante dalle convenzioni con i concessionari del PSER- titolo 8° legge 219/81
7.141.370,00	Cassa Depositi e Prestiti	Lodo arbitrale PA.CO. EDIL Appalti- Debiti fuori Bilancio
<b>120.648.450,64</b>	<b>Totale</b>	

Nel corso dell'anno 2007 l'Ente ha fatto ricorso all'indebitamento per finanziare le seguenti spese:

• acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	17.896.744,00
• costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	74.250.000,00
• acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	2.000.000,00
• oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	_____
• acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	_____
• partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	_____
• trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla P.A.;	750.000,00
• trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	_____
• interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	_____
• debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	7.860.760,20
• Lodo a transazione.	17.890.946,44

**TOTALE (A)**

**120.648.450,64**

Le spese di cui al Totale (A) sono state finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

• mutui;	120.648.450,64
• prestiti obbligazionari;	_____
• aperture di credito;	_____
• cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	_____
• cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	_____

- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;
- altro (specificare).

---



---

**TOTALE (B) = (A)**

**120.648.450,64**

Inoltre, il Collegio rileva che sono attualmente utilizzati i seguenti strumenti di finanza innovativa:

1	SWAP (16-5-06) - Dexia Crediop	Scambio di interessi
2	SWAP (16-5-06) - Citigroup	Scambio di interessi
3	SWAP (25-10-05 e 31-10-07) - Depfa Bank e Dexia Crediop	Scambio di interessi
4	SWAP (31-5-06) - Barclays ed altri	Scambio di capitale e interessi
5	SWAP (3-5-06) - Ubs	Scambio di capitale e interessi

**- Verifica della capacità di indebitamento**

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2007	€	1.510.483.104,67
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (25 %)	€	377.620.776,17
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%) - Finanziaria 2007	€	226.572.465,70
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e interessi per garanzie	€	123.213.472,49
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	€	8,16%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	€	254.407.303,68
Importo mutuabile al tasso medio del 5,75%	€	4.424.474.846,57

Il Servizio Programmazione e Monitoraggio Entrate, Spese, Mutui e Bilancio, con nota n° 395 del 22/07/2008, ha attestato che l'ammontare complessivo degli interessi passivi su mutui in ammortamento ed altri debiti nonché degli interessi per delegazioni rilasciate a garanzia di mutui contratti, di prestiti obbligazionari emessi e di garanzie prestate a norma dell'art. 207 del succitato D.Lgs. 267/2000, è pari ad €123.213.472,49=.

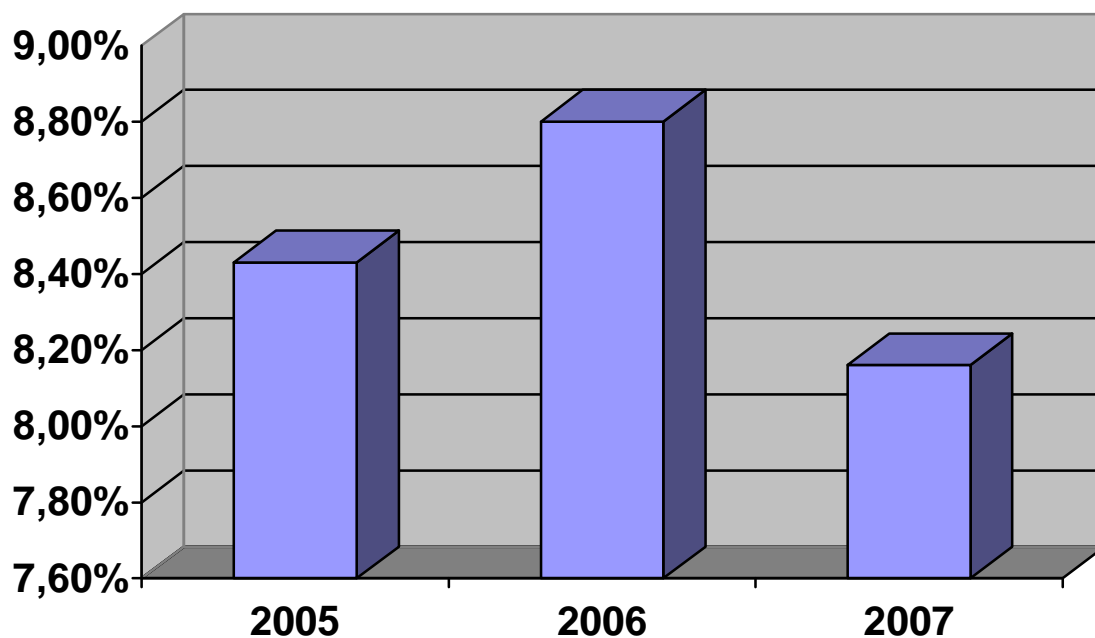
Tale importo è pari al 8,16% delle entrate correnti accertate nel corso dell'esercizio 2007 e, pertanto, rispetta il limite del 15% di cui all'art. 204 del D.Lgs. 267/2000, così come modificato da ultimo dall'art. 1, comma 698, della legge 296/2006 (Finanziaria 2007).

Si rileva che il ricorso all'indebitamento da parte dell'amministrazione comunale è sempre molto contenuto; questa circostanza rende, senz'altro più flessibile la capacità di spesa dell'ente.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2005, 2006, 2007, sulle entrate correnti:

2005	2006	2007
8,43%	8,80%	8,16%

### ANDAMENTO DELLA PERCENTUALE DI INDEBITAMENTO



## **10. Debiti fuori bilancio:**

Il Collegio rileva che durante l'esercizio 2007 l'Ente ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 48.530.800,90.

Tali debiti sono classificabili, nelle fattispecie previste dal T.u.e.l.:

Articolo 194 T.U.E.L.:
- lettera a) - sentenze esecutive
- lettera b) - copertura disavanzi
- lettera c) - ricapitalizzazioni
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa

Si riporta di seguito un elenco degli atti (deliberazioni consiliari e determine dirigenziali, per la quantificazione delle somme afferenti spese ed interessi), con cui sono stati riconosciuti i debiti suddetti:



DEBITI FUORI BILANCIO - ANNO 2007							
n°	Oggetto	Delibera di C.C.	data	IMPORTI			
				lett. a)	lett. e)	diversi	totale
1	Ricognizione e riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio proposti, in attuazione della delibera di G.C. n. 3489 del 29/10/2004 dai Dirigenti responsabili dei servizi comunali e manifestatisi a tutto il 31 dicembre 2006.	28	25/07/2007	€ 9.127.602,34	7.950.651,50		<b>17.078.253,84</b>
2	Ricognizione dei debiti fuori bilancio manifestatisi a decorrere dal 1° gennaio fino al 30 agosto 2007 e dei quali i Dirigenti responsabili propongono, in attuazione della delibera di G.C. n. 3489 del 29/10/04, il riconoscimento della relativa legittimità	37	04/10/2007	€ 12.800.974,12	7.522.741,56		<b>20.323.715,68</b>
3	Ricognizione dei debiti fuori bilancio manifestatisi a decorrere dal 31 agosto fino al 31 ottobre 2007, dei quali i Dirigenti responsabili propongono il riconoscimento della relativa legittimità	51	29/11/2007	€ 1.463.243,59	1.778.942,54		<b>3.242.186,13</b>
4	Riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio riguardanti spese in conto capitale derivanti dalle convenzioni con i Concessionari del Programma Straordinario di Edilizia residenziale	52	29/11/2007	€ 7.860.760,20			<b>7.860.760,20</b>
				<b>31.252.580,25</b>	<b>17.252.335,60</b>	<b>0,00</b>	<b>48.504.915,85</b>

n°	Oggetto	Delibera Commissario ad Acta.	data	IMPORTI			
				lett. a)	lett. e)	diversi	totale
1	MEIEAURORA S.P.A. - Pagamento interessi a seguito riconoscimento debito f.b. - sentenza n. 261/23.11.06	2	08/06/2007	€ 887,82			<b>887,82</b>
2	MEIEAURORA S.P.A. - Pagamento interessi a seguito riconoscimento debito f.b. - sentenza n. 262/23.11.06	3	08/06/2007	€ 841,55			<b>841,55</b>
3	MEIEAURORA S.P.A. - Pagamento interessi a seguito riconoscimento debito f.b. - sentenza n. 263/23.11.06	4	08/06/2007	€ 832,17			<b>832,17</b>
				<b>2.561,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.561,54</b>

DEBITI FUORI BILANCIO - ANNO 2007							
n°	Oggetto	DETERMI NA DIRIG.	data	IMPORTI			
				lett. a)	lett. b)	lett. e)	totale
1	Elviri Guido - Integrazione differenza spese C.T.U. a seguito riconoscimento d.f.b. sent. N. 8521/2006	795	23/05/2007	€610,00			<b>610,00</b>
2	Vassallo N. - Barbato P. - Integrazione spese di precetto a seguito riconoscimento d.f.b. - sent. N. 61887/2004	819	24/05/2007	€1.321,09			<b>1.321,09</b>
3	Maggio C. - Franco A. - Minopoli N. - Integrazione differenza spese di precetto a seguito riconoscimento d.f.b. - sent. 2713/2005	827	14/05/2007	€2.915,43			<b>2.915,43</b>
4	Di Michele Nicomede - Regolarizzazione contabile relativa al pagamento effettuato dal Tesoriere per procura esecutiva	828	28/05/2007			€2.220,15	<b>2.220,15</b>
5	Marigliano P. - Piccolo G. - Spese relative alla sentenza esecutiva n. 33270/05 a seguito d.f.b.	920	07/06/2007	€ 865,64			<b>865,64</b>
6	De Angelis Salvatore - Integrazione spese di precetto a seguito riconoscimento d.f.b.	923	08/06/2007	€ 672,49			<b>672,49</b>
7	Marsala Claudio - Pagamento spese diritti onorari di cui al D.I. Tribunale Na n. 10472 del 2006 a seguito riconoscimento d.f.b.	925	01/06/2007	€1.508,44			<b>1.508,44</b>
8	Romanelli Francesco - Spese interessi e rivalutazione su sent. TAR Campania n. 8398/2006 a seguito riconoscimento d.f.b.	945	12/06/2007	€1.288,83			<b>1.288,83</b>
9	D.f.b. imp. Spesa della maggiore somma dovuta per sent. N. 6661/04 - giudizio Gagliardi L riconosciuto con del. C.C. 239/04	975	18/06/2007	€5.921,39			<b>5.921,39</b>
10	Napolitano Maria - Integrazione somme dovute a seguito d.f.b.	985	19/06/2007	€459,90			<b>459,90</b>
11	Taccone Concetta - Ulteriore somma dovuta per riconoscimento d.f.b.	995	20/06/2007	€901,41			<b>901,41</b>
12	Femiano Carolina - Ulteriore onere derivante da riconoscimento d.f.b.	1.006	21/06/2007	€1.258,95			<b>1.258,95</b>
13	Eredi Scuotto - Ulteriori somme dovute a seguito riconoscimento d.f.b. - sent. N. 3474/04	1064	02/07/2007	€2.343,16			<b>2.343,16</b>
14	NICA S.R.L. - Spese legali consequenziali al decreto ingiuntivo e atto di precetto per spese non interamente coperte dal riconoscimento d.f.b.	1426	03/08/2007	€844,05			<b>844,05</b>
15	Nocerino Patrizio - Pagamento spese legali a seguito sent. N. 48853/05 del Giudice di Pace di Napoli	1427	03/08/2007	€150,08			<b>150,08</b>
16	Baldassarre Vincenzo - Integrazione liquidazione del d.f.b. riconosciuto con del. C.C. 45/3.10.06	1610	13/09/2007	€42,50			<b>42,50</b>

17	LESI SPA - Corresponsione differenza interessi in virtù ordinanza del 22.10.02 del Presidente della V sez. civile Tribunale di Napoli	1835	09/10/2007	€15.865,01			<b>15.865,01</b>
18	Varriale Pietro - Autorizzazione dell'ulteriore credito derivante dal riconoscimento d.f.b. del. C.C. n. 57/2006	1928	19/10/2007	€658,30			<b>658,30</b>
19	Arena Nicola - Integrazione somma riconosciuta come d.f.b.	2113	09/11/2007	€945,07			<b>945,07</b>
20	Aprea Luigi - Integrazione somma riconosciuta con d.f.b.	2114	09/11/2007	€ 392,49			<b>392,49</b>
21	Aulino Giuseppe - Integrazione riconoscimento d.f.b.	2141	13/11/2007	€406,65			<b>406,65</b>
22	Bilangia A. - Cagnazzi E. - Pagamento ulteriore onere relativo a d.f.b.	2226	22/11/2007	€1.651,60			<b>1.651,60</b>
23	Fabbrocini Michele - Pagamento oneri dovuti da maggiore somma da d.f.b.	2297	28/11/2007			€668,39	<b>668,39</b>
24	Foggi Binda G. - Donatiello A. - Integrazioni dovute a seguito riconoscimento d.f.b.	2394	07/12/2007			€688,83	<b>688,83</b>
25	Bevilacqua Massimo - Integrazione somme dovute a seguito riconoscimento d.f.b.	2407	07/12/2007			€16,13	<b>16,13</b>
26	Abbate Carmela - Avv. Cosomati - Integrazione riconoscimento d.f.b. sent. 4753/06 quale differenza per precetti	2453	12/12/2007	€820,59			<b>820,59</b>
27	Donizzetti Avv. Saverio - Pagamento per integrazione di somme dovute a seguito riconoscimento d.f.b.	2495	14/12/2007	€288,48			<b>288,48</b>
28	Tesoriere comunale - Regolarizzazione contabile relativa al pignoramento di cui alla sent. N. 2591/04	2712	24/12/2007	€496,41			<b>496,41</b>
29	Di Giovanni Vincenzo - Integrazione a seguito riconoscimento d.f.b.	2754	27/12/2007	€1.712,00			<b>1.712,00</b>
	<b>TOTALE</b>			€39.370,88			<b>23.323,51</b>

TOTALE DELIBERE	<b>48.504.915,85</b>
TOTALE COMMISSARIO AD ACTA	<b>2.561,54</b>
TOTALE DETERMINE	<b>23.323,51</b>
<b>TOTALE</b>	<b>48.530.800,90</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2005	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007
49.156.133,33	29.746.861,35	48.530.800,90

Il Collegio rileva che nel deliberato della proposta al Consiglio Comunale di approvazione del Rendiconto della gestione 2007, si prende atto che *“risultano rilevati debiti fuori bilancio, rientranti nelle fattispecie di cui all'art. 194, comma 1 lett. a) ed e), D.Lgs. 267/2000, manifestatisi entro il 31/12/2007 la cui legittimità non è stata alla stessa data riconosciuta dal Consiglio Comunale”*; per la copertura finanziari dei precitati debiti fuori bilancio è stato previsto apposito stanziamento all'intervento 1010808 del bilancio di previsione 2008.

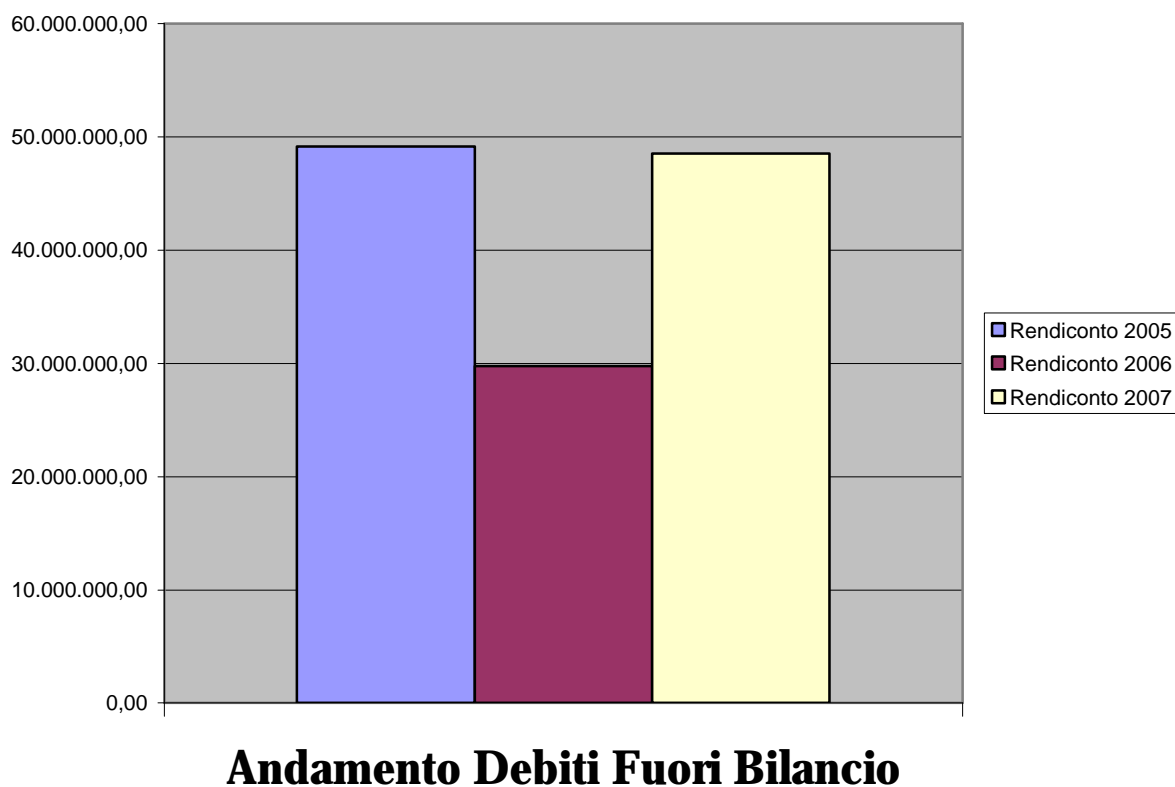
Si ricorda che, per non incorrere nelle sanzioni previste dall'art. 191, co. 5 del D.Lgs. 267/2000 che di seguito si riporta: “agli enti locali che presentino, nell'ultimo rendiconto deliberato, disavanzo di amministrazione ovvero indichino debiti fuori bilancio per i quali non sono stati validamente adottati i provvedimenti di cui all'art. 193, è fatto divieto di assumere impegni e pagare spese per servizi non espressamente previsti per legge. Sono fatte salve le spese da sostenere a fronte di impegni già assunti nei precedenti esercizi”, il Consiglio Comunale dovrà procedere, prima dell'approvazione del rendiconto, al riconoscimento di tutti i debiti fuori bilancio sussistenti al 31 dicembre 2007.

### **Osservazioni sul manifestarsi dei debiti fuori bilancio**

Tale circostanza genera preoccupazione nel Collegio, poiché i debiti fuori bilancio, per loro natura, sono accadimenti che nel corso dell'esercizio dovrebbero avere carattere di straordinarietà ed eccezionalità e non divenire una sorta di regola di estinzione dei debiti.

Preso atto di quanto sopra e rilevato che il formarsi di tali debiti fuori bilancio, non collegati a sentenze, è dovuto principalmente alla mancata verifica durante l'esercizio delle obbligazioni giuridiche effettivamente assunte, nonché dal mancato rispetto della procedura di impegno, al fine di evitare il ripetersi di tali irregolarità, il Collegio invita gli Organi gestionali dell'Ente a:

- a) comunicare sempre al terzo interessato, ai sensi dell'art. 191 del Tuel, l'impegno contabile, contestualmente all'ordinazione della prestazione;
- b) richiedere con tempestività al fornitore o prestatore l'entità presunta del debito sorto, al fine di aggiornare entro i termini di legge l'impegno assunto, ogni qualvolta si abbia ragione di ritenere che questo possa risultare insufficiente;



## **11. Passività e attività potenziali**

Dall'esame del Rendiconto e i suoi allegati e da quanto è emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio il Collegio ritiene di aver evidenziato che nel Conto del bilancio e nel Conto del patrimonio non sono rilevate le seguenti passività potenziali:

passività potenziali probabili o possibili:

- ? per contenzioso civile;
- ? per contenzioso tributario;

In merito il Collegio raccomanda un monitoraggio attento e puntuale del monte contenzioso, onde prevenire ed conseguentemente coprire il verificarsi di codeste circostanze.

## 12. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

Il Collegio rileva che l'Ente non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Il Collegio attesta che:

- 1) l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario (art. 243 del Tuel) e avendo presentato il certificato del Conto consuntivo 2006 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale;
- 2) la percentuale di copertura, tenuto conto della realizzazione delle politiche sociali dell'Amministrazione, risulta molto differenziata tra i vari servizi a domanda individuale, e presenta i seguenti risultati:

<b>Percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale</b>				
<b>Servizi</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
<i>Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e di ricovero</i>	-	-	-	-
<i>Asili nido</i>	19,16%	4,94%	4,97%	8,24%
<i>Impianti sportivi</i>	10,49%	13,00%	13,05%	9,84%
<i>Mattatoi pubblici</i>	7,84%	13,50%	16,05%	-
<i>Mense scolastiche</i>	23,51%	28,15%	27,09%	39,34%
<i>Mercati e fiere attrezzate</i>	55,69%	50,30%	80,12%	39,22%
<i>Teatri</i>	-	-	-	-
<i>Musei, pinacoteche, gallerie e mostre</i>	28,57%	28,63%	18,53%	16,58%
<i>Trasporti funebri, pompe funebri e lampade votive</i>	24,19%	22,49%	-	19,78%
<i>Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali</i>	93,12%	88,42%	75,55%	62,18%
<b>Copertura media</b>	<b>32,82%</b>	<b>31,18%</b>	<b>33,62%</b>	<b>27,88%</b>

Il risultato è il peggiore degli ultimi anni, in decremento di circa il 6% rispetto allo scorso anno.

In particolare si registrano significativi peggioramenti nel settore dei mercati e fiere attrezzate, degli impianti sportivi e dei trasporti funebri. Unico settore in controtendenza gli asili nido dove la percentuale di copertura è aumentata di circa il 75%. Pertanto si raccomanda una maggiore efficienza nella gestione dei servizi, agendo sia sull'aspetto della spesa, sia migliorando le entrate legate a queste fattispecie.

Sulla fattispecie il Collegio esprime riserva di giudizio.

## Analisi dei servizi

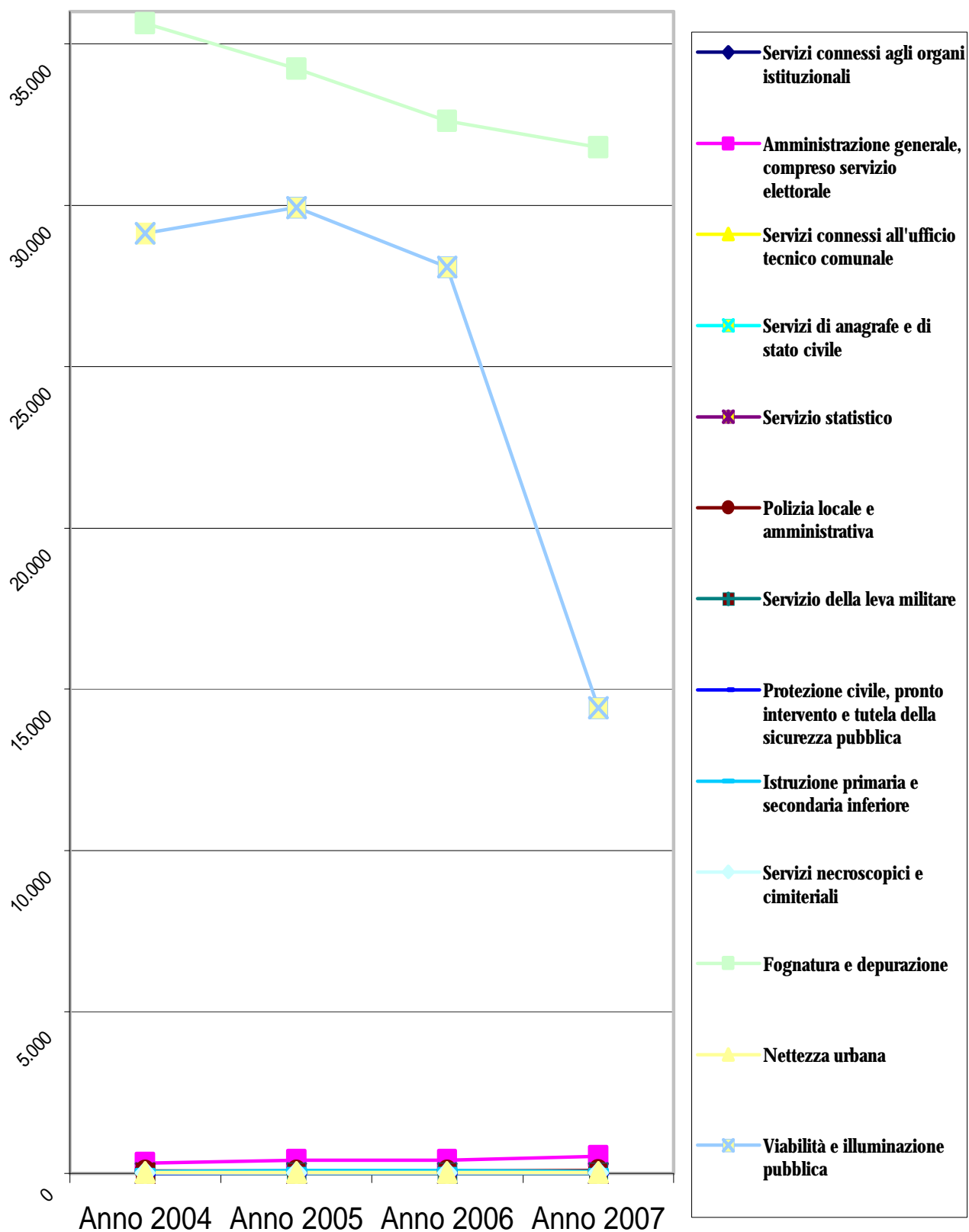
Dall'analisi dei parametri di efficacia ed efficienza allegati al conto del bilancio si riprendono i seguenti schemi:

<i>SERVIZI INDISPENSABILI per comuni ed unioni di comuni (efficacia)</i>					
Servizio	Parametro di efficacia	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
<sup>1</sup> Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	0,067%	0,067%	0,066%	0,069%
<sup>2</sup> Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	0,260%	0,255%	0,239%	0,462%
<sup>3</sup> Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	0,121%	0,117%	0,110%	0,112%
<sup>4</sup> Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	0,019%	0,019%	0,018%	0,018%
<sup>5</sup> Servizio statistico	numero addetti popolazione	0,005%	0,005%	0,005%	0,005%
<sup>6</sup> Servizi connessi con la giustizia					
<sup>7</sup> Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	0,237%	0,236%	0,233%	0,241%
<sup>8</sup> Servizio della leva militare					
<sup>9</sup> Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	0,018%	0,019%	0,018%	0,019%
<sup>10</sup> Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule n. studenti frequentanti	0,045	0,052	0,054	0,051
<sup>11</sup> Servizi necroscopici e cimiteriali					
<sup>12</sup> Acquedotto	mc acqua erogata numero abitanti serviti unità imm.ri servite tot. unità imm.ri				
<sup>13</sup> Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite tot. unità imm.ri	100,00%	87,55%	71,74%	100,00%
<sup>14</sup> Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta 7 unità imm.ri servite tot. unità imm.ri	1 1	1 1	1 1	1 1
<sup>15</sup> Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate totale Km strade	86,00%	86,00%	86,00%	92,00%



**SERVIZI INDISPENSABILI per comuni ed unioni di comuni (efficienza)**

Servizio	Parametro di efficienza	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	64,92	55,66	54,32	57,57
	popolazione				
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	costo totale	320,24	410,44	400,40	514,94
	popolazione				
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	25,23	16,48	15,82	17,05
	popolazione				
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	6,53	6,23	6,02	6,55
	popolazione				
5 Servizio statistico	costo totale	1,75	1,77	1,74	1,92
	popolazione				
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale	0,001			
	popolazione				
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale	77,97	78,75	77,43	82,24
	popolazione				
8 Servizio della leva militare	costo totale	0,31	0,31	0,31	0,31
	popolazione				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	6,80	9,37	7,70	8,21
	popolazione				
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	63,71	88,78	84,20	57,77
	n. studenti frequentanti				
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	11,99	12,92	12,00	10,45
	popolazione				
12 Acquedotto	costo totale				
	mc acqua erogata				
13 Fognatura e depurazione	costo totale	35.631,03	34.226,35	32.601,31	31.796,92
	km rete fognatura				
14 Nettezza urbana	costo totale	35,55	35,82	25,30	36,00
	q.li rifiuti smaltiti				
15 Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	29.131,00	29.918,83	28.090,76	14.426,52
	km strade illuminate				



**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni**

Servizio	Proventi	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e ricovero	provento totale				
	n. utenti				
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	provento totale				
	n. utenti				
3 Asilo nido	provento totale	563,63	210,30	289,59	488,99
	n. bambini frequentanti				
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	provento totale				
	n. utenti				
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	provento totale				
	n. utenti				
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	provento totale				
	n. iscritti				
7 Giardini zoologici e botanici	provento totale				
	n. visitatori				
8 Impianti sportivi	provento totale	3.502,42	5.058,04	5.590,40	3.461,54
	n. utenti				
9 Mattatoi pubblici	provento totale	11,74	15,19	9,62	-
	q.li carni macellate				
10 Mense	provento totale				
	n. pasti offerti				
11 Mense scolastiche	provento totale	95,00	1,05	0,97	0,96
	n. pasti offerti				
12 Mercati e fiere attrezzate	provento totale	11,94	10,06	11,61	11,52
	mq. superficie occupata				
13 Pesa pubblica	provento totale				
	n. servizi resi				
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	provento totale				
	popolazione				
15 Spurgo pozzi neri	provento totale				
	n. interventi				
16 Teatri	provento totale				
	n. spettatori				
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	provento totale	1,76	1,50	1,86	5,79
	n. visitatori				
18 Spettacoli	provento totale				
	n. spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate	provento totale				
	q.li carni macellate				
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	provento totale	241,19	400,00	400,00	450,57
	n. servizi resi				
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	provento totale	631,80	619,04	556,24	575,41
	n. giorni di utilizzo				
22 Altri servizi	provento totale				
	n. utenti				

**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni**

Servizio	Parametro di efficienza	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e ricovero	costo totale				
	n. utenti				
Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale				
	n. utenti				
Asilo nido	costo totale	2.941,68	4.256,66	5.829,54	5.932,88
	n. bambini frequentanti				
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale				
	n. utenti				
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale				
	n. utenti				
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	costo totale				
	n. iscritti				
Giardini zoologici e botanici	costo totale				
	totale mq. Superficie				
Impianti sportivi	costo totale	33.393,06	38.920,36	42.837,94	35.172,21
	n. utenti				
Mattatoi pubblici	costo totale	149,82	112,50	59,93	
	q.li carni macellate				
Mense	costo totale				
	n. pasti offerti				
Mense scolastiche	costo totale	4,04	3,73	3,58	2,44
	n. pasti offerti				
Mercati e fiere attrezzate	costo totale	21,44	20,00	14,49	29,37
	mq. superficie occupata				
Pesa pubblica	costo totale				
	n. servizi resi				
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale				
	popolazione				
Spurgo pozzi neri	costo totale				
	n. interventi				
Teatri	costo totale				
	n. spettatori				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale	6,16	5,24	10,04	34,93
	n. visitatori				
Spettacoli					
Trasporti di carni macellate	costo totale				
	q.li carni macellate				
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale	996,93	1.778,38	-	2.277,77
	n. servizi resi				
Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale	678,46	700,13	736,24	925,46
	n. giorni di utilizzo				

**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni**

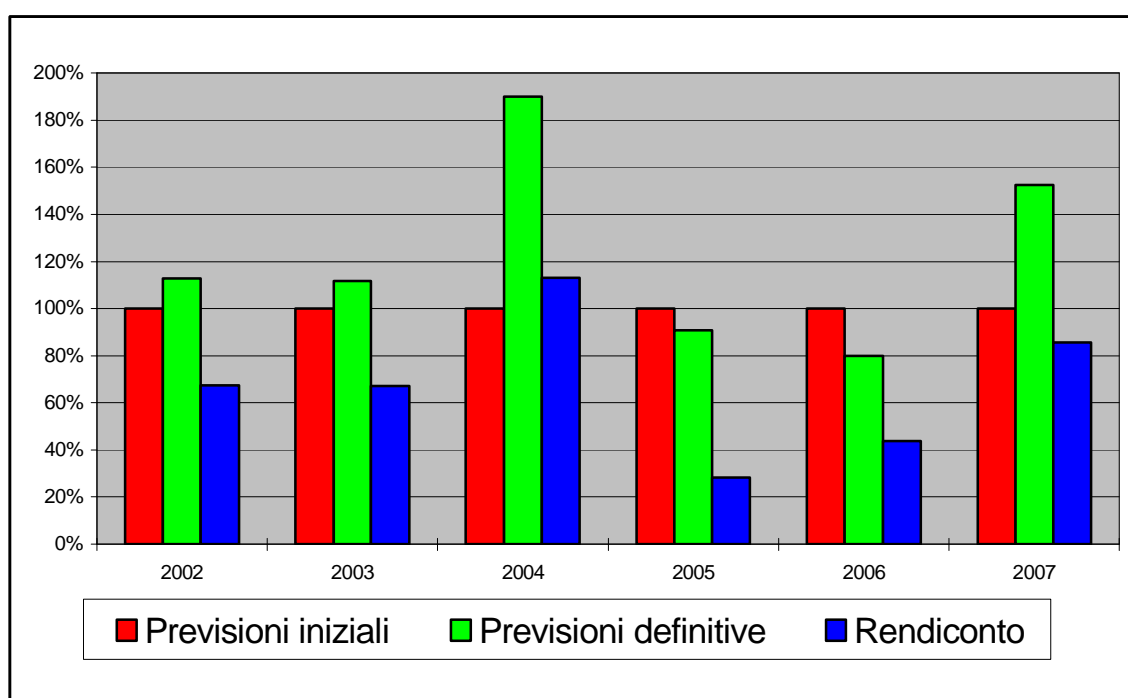
Servizio	Parametro di efficacia	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e ricovero	domande soddisfatte				
	domande presentate				
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte				
	domande presentate				
3 Asilo nido	domande soddisfatte	0,59	0,74	0,54	0,70
	domande presentate				
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli,	domande soddisfatte				
	domande presentate				
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte				
	domande presentate				
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte				
	domande presentate				
7 Giardini zoologici e botanici	n. visitatori				
	popolazione				
8 Impianti sportivi	n. impianti	0,000034	0,000204	0,000152	0,000013
	popolazione				
9 Mattatoi pubblici	q.li carni macellate	0,0020	0,0020	0,0026	
	popolazione				
10 Mense	domande soddisfatte				
	domande presentate				
11 Mense scolastiche	domande soddisfatte	1,00	1,00	1,00	1,00
	domande presentate				
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Pesa pubblica					
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili					
15 Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte				
	domande presentate				
16 Teatri	n. spettatori				
	n. posti dispon. x n. rappresentazioni				
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	n. visitatori	125.889	82.280	53.919	15.500
	n. istituzioni				
18 Spettacoli					
19 Trasporti di carni macellate					
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	1,00	1,00	1,00	1,00
	domande presentate				
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	1,00	1,00	1,00	1,00
	domande presentate				
22 Altri servizi	domande soddisfatte				
	domande presentate				

### 13. Spese in Conto Capitale (titolo II)

La spesa di competenza del titolo II – spese in conto capitale -, suddivisa per funzioni, presenta le seguenti risultanze: (il prospetto che segue evidenzia gli scostamenti tra le previsioni definitive e gli impegni effettivamente assunti):

<i><b>Funzioni</b></i>	<i><b>Previsioni definitive</b></i>	<i><b>Somme impegnate</b></i>	<i><b>Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate</b></i>	
			<i><b>in cifre</b></i>	<i><b>in %</b></i>
1 - Amministrazione, gestione e controllo	62.265.320,59	38.383.028,35	23.882.292,24	61,64%
2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00%
3 - Polizia locale	551.600,00	551.600,00	0,00	100,00%
4 - Istruzione pubblica	6.485.021,00	5.797.744,60	687.276,40	89,40%
5 - Cultura e beni culturali	11.835.035,00	1.736.293,00	10.098.742,00	14,67%
6 - Settore sportivo e ricreativo	4.853.080,00	4.652.773,21	200.306,79	95,87%
7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00%
8 - Viabilità e trasporti	1.136.273.746,88	616.085.243,72	520.188.503,16	54,22%
9 - Gestione del territorio e dell'ambiente	134.841.588,88	94.057.479,03	40.784.109,85	69,75%
10 - Settore sociale	7.494.580,66	2.937.157,72	4.557.422,94	39,19%
11 - Sviluppo economico	4.509.650,00	4.509.650,00	0,00	100,00%
12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>1.369.109.623,01</b>	<b>768.710.969,63</b>	<b>600.398.653,38</b>	<b>56,15%</b>

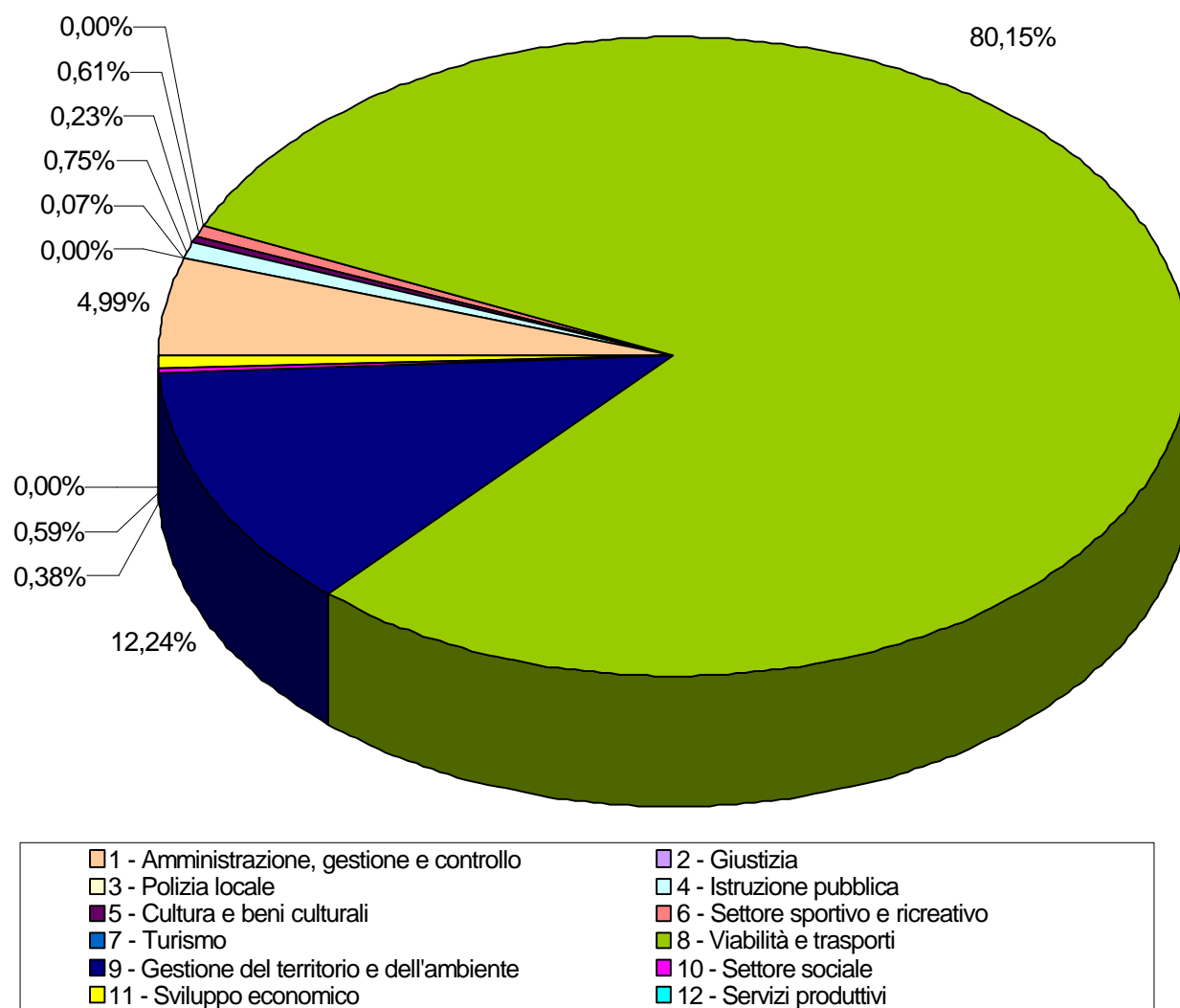
Capacità di impegno sulle spese in conto capitale						
Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rend. 2002	Rend. 2003	Rend. 2004	Rend. 2005	Rend. 2006	Rend. 2007
Previsioni iniziali	532.181	766.687	418.854	1.275.184	833.673	897.573
Previsioni definitive	600.394	857.903	795.896	1.159.589	666.152	1.369.110
Rendiconto	359.670	514.814	474.056	361.021	363.777	768.711
Indice della capacità di impegno						
Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	113%	112%	190%	91%	80%	153%
Rendiconto	68%	67%	113%	28%	44%	86%



Nel 2007 il risultato in valori assoluti è il migliore degli ultimi 6 anni. Infatti mai, a consuntivo, si era raggiunto un importo pari ad € 768,7 mln. Il risultato positivo è confortato anche dall'indice della capacità di impegno che raggiunge l'86%, risultato secondo solo a quanto raggiunto nel 2004.

L'indicatore segnala una migliorata ed ottimale capacità di impegno raggiunta dall'ente nel corso del 2007.

### COMPOSIZIONE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONE





## 14. Indicatori dell'entrata

Tabella di raffronto, per il quinquennio dal 2003-2007, degli indicatori finanziari ed economici previsti dal D.P.R. 194/96.

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata						
Gli importi sono espressi in Euro						
		2003	2004	2005	2006	2007
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	51,67%	53,08%	52,48%	53,94%	53,02%
Autonomia Tariffaria e Tributaria	$\frac{\text{Titolo I + III (cat.1)}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	42,81%	44,01%	42,92%	43,32%	37,62%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	35,05%	36,08%	35,83%	35,52%	29,61%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Popolazione}}$	589,44	681,11	697,75	729,83	822,93
Pressione Tributaria e Tariffaria	$\frac{\text{Titolo I + III (cat.1)}}{\text{Popolazione}}$	514,39	564,73	570,64	586,19	583,93
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	403,69	462,95	476,44	480,64	459,65
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	638,02	563,01	554,28	560,64	588,88
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	70,09	34,12	73,36	58,70	138,44

(\*) I dati della popolazione, per l'anno 2003, sono quelli risultanti dal censimento al 21-10-2001, mentre per gli anni dal 2004 al 2007, sono quelli riferiti alla situazione al 31 dicembre di ogni singolo anno, così come comunicata dal competente Servizio Statistica.

A titolo esemplificativo si riporta una descrizione degli indicatori:

L'indice di "autonomia finanziaria" è un indice molto significativo che evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

Se inferiore al 40% rileva condizioni di deficitarietà.

Il Collegio rileva che detto indice, pur restando superiore al 50%, risulta leggermente in flessione rispetto al 2006.

L'indice di “*autonomia tributaria e tariffaria*” evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate di natura tributaria, sommate ai proventi dei beni patrimoniali, sulle entrate correnti complessive dell'Ente. Per l'anno in esame il valore presenta una preoccupante diminuzione.

L'indice di “*autonomia impositiva*” è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse poiché considera soltanto le entrate tributarie. Anche questo indice subisce una consistente flessione.

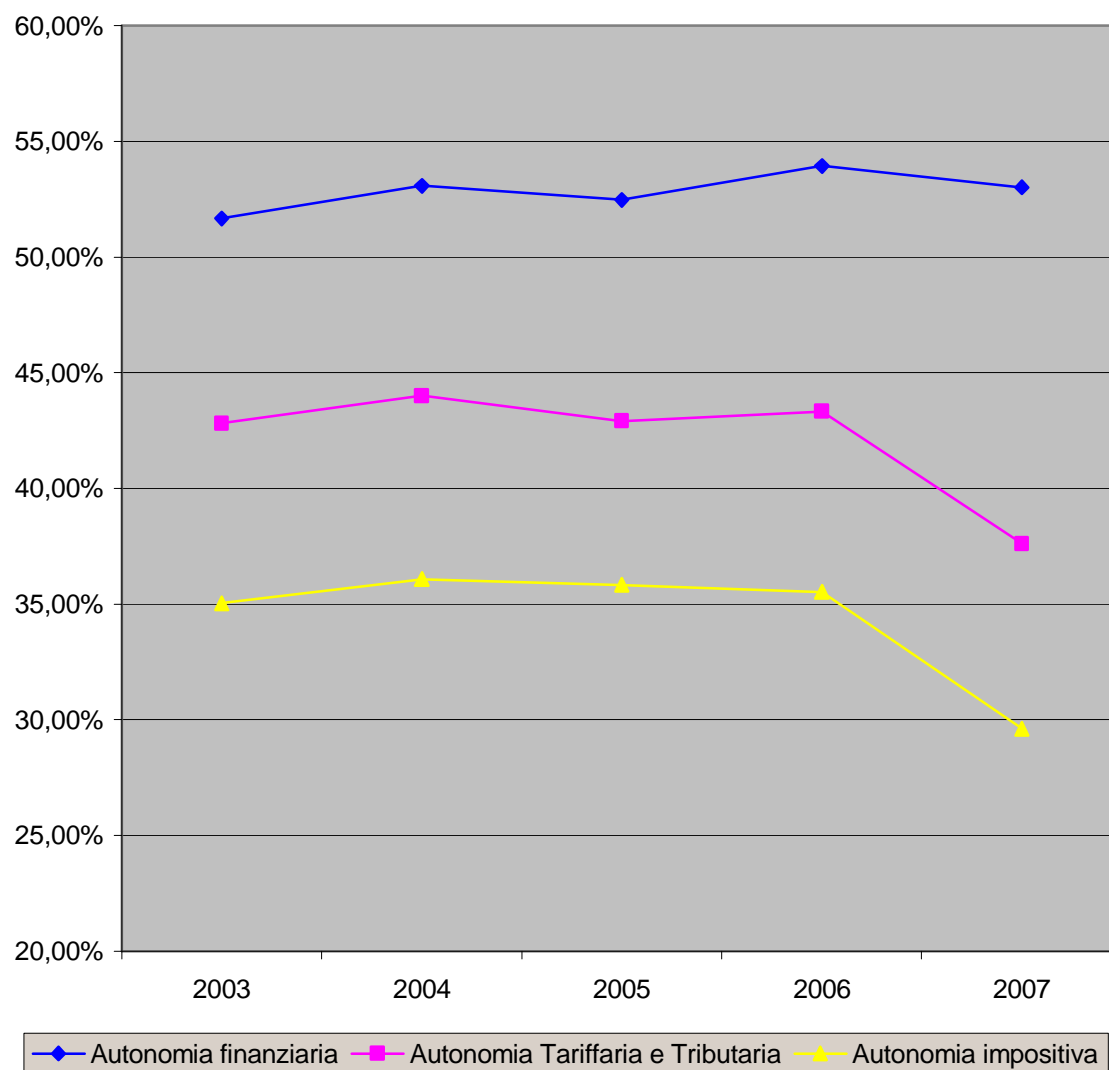
L'indice di “*pressione finanziaria*” evidenzia l'incidenza pro-capite delle entrate tributarie ed extratributarie. L'andamento dell'indice segnala l'aumentata o diminuita pressione finanziaria sui cittadini. L'indice segnala un aumento rispetto allo scorso anno.

L'indice di “*pressione tributaria e tariffaria*” evidenzia l'incidenza pro-capite delle entrate tributarie e dei proventi patrimoniali. L'indice presenta una leggera diminuzione.

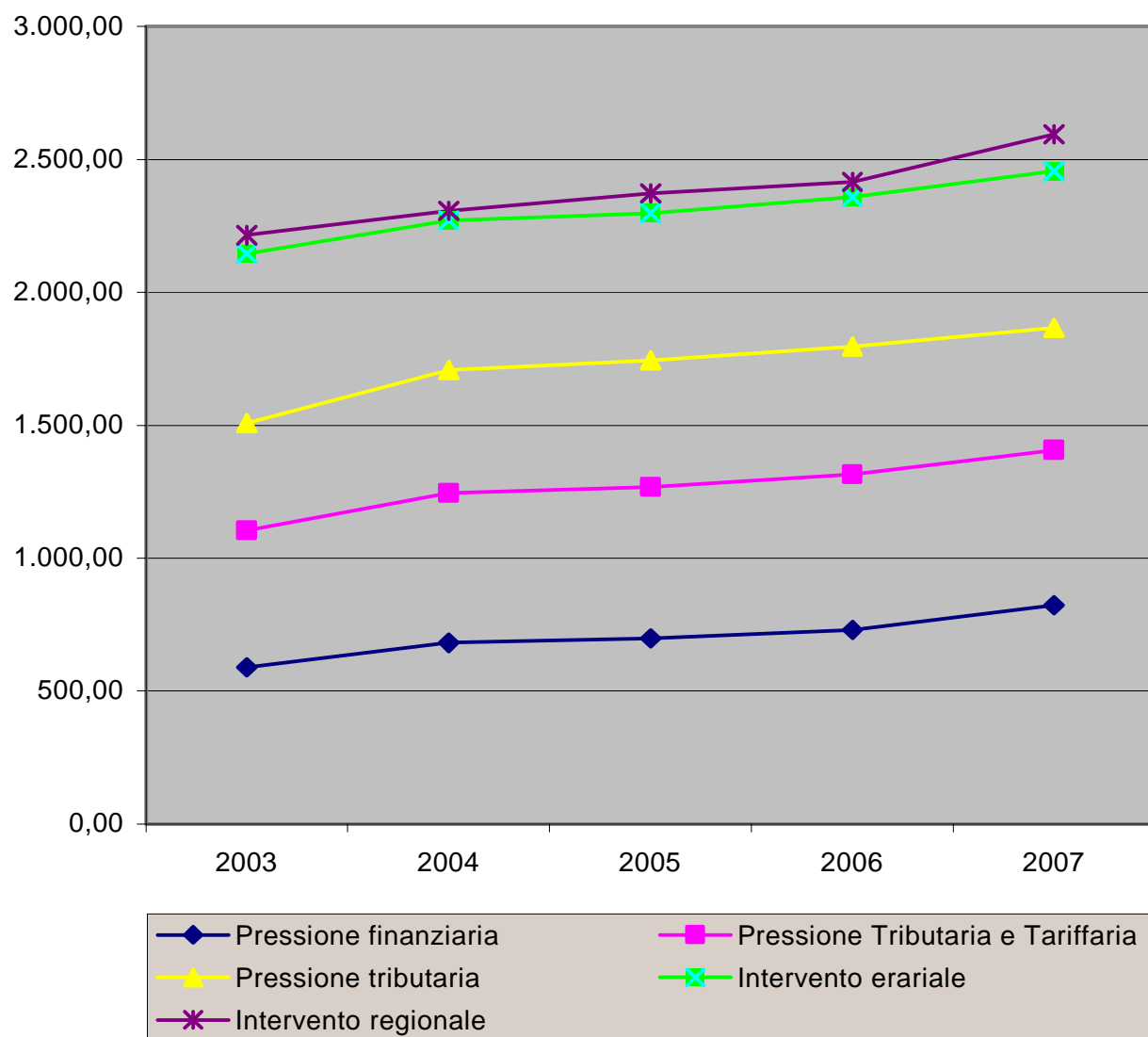
L'indice di “*pressione tributaria*” evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite. Per l'anno in esame questo indice ha subito una inversione di tendenza, risultando diminuito di circa 20 euro.

Gli indici di “*intervento erariale*” e “*intervento regionale*” evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo e, quindi, la dipendenza dalle entrate di tali soggetti. Per l'anno in esame entrambi presentano un aumento.

## ANDAMENTO DEGLI INDICATORI DI AUTONOMIA



## ANDAMENTO DEGLI INDICATORI ECONOMICI



## 15. Verifica dei parametri di deficitarietà

Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dal Dm. Interno 10 giugno 2003, n. 217, predisposta sulla base del presente Rendiconto e riportata in seguito, l'Organo di revisione, ricordato che il mancato rispetto di metà degli otto parametri previsti determina il verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, evidenzia la seguente situazione:

<b>Descrizione parametri</b>	<b>Valore 2006</b>	<b>Valore 2007</b>	<b>Limite<sup>4</sup></b>
Disavanzo amministrazione/spese	0	0	<b>max. 5%</b>
Volume residui attivi al 31.12/entrate correnti	27,05%	33,18%	<b>max. 21%</b>
Volume residui passivi al 31.12/spese correnti	46,08%	56,36%	<b>max. 27%</b>
Pignoramenti senza apposizione giudiziale	No	No	<b>no</b>
Debiti fuori bilancio	No	No	<b>no</b>
Entrate proprie/entrate correnti	53,94%	53,02%	<b>min. 32%</b>
Spese personale servizio/spese correnti	37,74%	31,72%	<b>max. 44%</b>
Interessi passivi mutui/entrate correnti	4,67%	4,12%	<b>max. 12%</b>

In conseguenza di quanto riportato sopra, si sottolinea che:

✍ risultano non rispettati n. 2 parametri su otto ed in particolare quelli relativi a:

✍ volume dei residui attivi

✍ volume dei residui passivi

✍ che sono gli stessi non rispettati per l'anno precedente

L'Organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

Il Collegio rileva con soddisfazione che si conferma il risultato degli ultimi anni, ma che il problema dei residui continua a rappresentare una tematica delicata e difficile da gestire. Il Collegio raccomanda la massima attenzione nella gestione della questione.

## RENDICONTO ANNO 2007

### Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

1	Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5% delle spese desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0	SI	<del>NO</del>
		1.549.829.590,39			
2	Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti da gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'ICI e trasferimenti erariali, superiori al 21 per cento delle entrate correnti, desumibili dai Titoli I, II e III	501.160.378,00	33,18%	<del>SI</del>	NO
		1.510.483.105,00			
3	Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27 per cento delle spese di cui al Titolo I della spesa	824.850.880,00	56,36%	<del>SI</del>	NO
		1.463.547.378,00			
4	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge			SI	<del>NO</del>
5	Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs 18/8/2000, n. 267, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento			SI	<del>NO</del>
6	Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai Titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai Titoli I, II e III, inferiore al 27% per i comuni sino a 2.999 abitanti, inferiore al 35% per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, inferiore al 37% per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, inferiore al 32 per cento per i Comuni con oltre 250.000 abitanti;	800.815.973,00	53,02%	SI	<del>NO</del>
		1.510.483.105,00			
7	Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della Regione o di altri Enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal Titolo I, superiore al 48% per i comuni sino a 2.999 abitanti, superiore al 46% per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, superiore al 41% per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, superiore al 44% per i Comuni con oltre 250.000 abitanti;	464.269.301,00	31,72%	SI	<del>NO</del>
		1.463.547.378,00			
8	Importo complessivo interessi passivi sui mutui superiori al 12 per cento delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III	62.187.472,00	4,12%	SI	<del>NO</del>
		1.510.483.105,00			

### III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

#### 1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

##### 1.1 Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.624.017,37=, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.483.431.628,90
Impegni	(-)	2.477.807.611,53
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>5.624.017,37</b>

o dal seguente quadro riassuntivo:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza			
RISCOSSIONI	(+)	euro	1.347.443.913,25
PAGAMENTI	(-)	euro	1.065.596.252,61
Differenza ...	[A]	euro	281.847.660,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	euro	1.135.987.715,65
RESIDUI PASSIVI	(-)	euro	1.412.211.358,92
Differenza ...	[B]	euro	-276.223.643,27
<b>Avanzo della gestione di competenza</b>	[A + B]	euro	<b>5.624.017,37</b>

Rappresentazione del risultato della gestione di competenza con la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale e confronto con il risultato della gestione dell'anno precedente (equilibri della gestione):

<b>Gestione di competenza corrente</b>		<b>2.006</b>	<b>2.007</b>
Entrate correnti	+	1.319.625.919,05	1.510.483.104,67
Spese correnti	-	1.234.119.602,51	1.463.547.377,99
Spese per rimborso prestiti	-	132.091.576,48	86.282.213,39
<i>Differenza</i>	+/-	-46.585.259,94	-39.346.486,71
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+		
Avanzo di amministrazione utilizzato al titolo I della spesa (impegnato)	+	8.200.772,11	65.743.592,00
Mutui per finanziamento debiti parte corrente	+		
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-		
<i>Totale gestione corrente</i>		-38.384.487,83	26.397.105,29
<b>Gestione di competenza c/capitale</b>			
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	424.871.355,46	813.681.473,71
Avanzo di amministrazione utilizzato al titolo II della spesa (impegnato)	+	2.815.220,56	
Entrate correnti destinate al titolo II	+		
Spese titolo II	-	363.776.604,97	768.710.969,63
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	63.909.971,05	44.970.504,08
<b>Saldo gestione corrente e c/capitale (con avanzo utilizzato)</b>		<b>25.525.483,22</b>	<b>71.367.609,37</b>
<b>Gestione dei residui</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati	+		
Minori residui attivi riaccertati	-	80.638.600,36	98.370.846,89
Minori residui passivi riaccertati	+	94.715.976,54	65.688.922,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>14.077.376,18</b>	<b>-32.681.924,40</b>
<b>Riepilogo</b>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA (con avanzo utilizzato)		25.525.483,22	71.367.609,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		14.077.376,18	-32.681.924,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO (non impegnato)		200.521.552,86	174.380.820,46
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12</b>		<b>240.124.412,26</b>	<b>213.066.505,43</b>



## 1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze del conto del Tesoriere, integrate con quelle della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria			
	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio ... ..	€ ———	———	221.808.416,34
RISCOSSIONI ... ..	€ 563.521.135,46	1.347.443.913,25	1.910.965.048,71
PAGAMENTI ... ..	€ 852.834.304,61	1.065.596.252,61	1.918.430.557,22
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE ... ..			€ 214.342.907,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre ... ..			€ ———
Differenza ... ..			€ 214.342.907,83
RESIDUI ATTIVI ... ..	€ 2.137.995.493,35	1.135.987.715,65	3.273.983.209,00
RESIDUI PASSIVI ... ..	€ 1.863.048.252,48	1.412.211.358,92	3.275.259.611,40
Differenza ... ..			€ -1.276.402,40
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			<b>€ 213.066.505,43</b>

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

P R I M O	
Fondo iniziale di cassa	€ 221.808.416,34
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€ 5.184.948.257,71
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€ 5.193.690.168,62
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>€ 213.066.505,43</b>
S E C O N D O	
Minori spese di competenza (prev. def. Impegni + av. appl.)	€ 1.350.292.880,39
Minori entrate di competenza (previsioni definitive - accertamenti)	€ 1.344.668.863,02
Differenza	€ 5.624.017,37
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	€ 43.063.712,89
Avanzo applicato al bilancio (fondo svalutazione crediti + avanz. vincolato)	€ 197.060.699,57
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>€ -32.681.924,40</b>
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>€ 213.066.505,43</b>

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	Euro	2.483.431.628,90
Totale impegni di competenza	Euro	2.477.807.611,53
SALDO	Euro	5.624.017,37
Avanzo applicato ( per Fondo sval. Crediti ed util. avanzo vinc.)	Euro	197.060.699,57
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>Euro</b>	<b>202.684.716,94</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori o minori residui attivi riaccertati	Euro	-98.370.846,89
Minori residui passivi riaccertati	Euro	-65.688.922,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Euro</b>	<b>-32.681.924,40</b>
<b>RIEPILOGO</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	202.684.716,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	-32.681.924,40
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	Euro	43.063.712,89
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>Euro</b>	<b>213.066.505,43</b>
<b>Composizione dell'avanzo di amministrazione</b>		
Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato	Euro	43.063.712,89
Avanzo applicato al bilancio	Euro	197.060.699,57
Insussistenze ed economie in conto residui	Euro	-32.681.924,40
di cui: - da gestione corrente	Euro	-34.025.842,85
- da gestione in conto capitale	Euro	897.412,04
- da gestione servizi c/terzi	Euro	446.506,41
- da gestione vincolata	Euro	
Risultato gestione di competenza	Euro	5.624.017,37
di cui: - da gestione corrente	Euro	-39.346.486,71
- da gestione in conto capitale	Euro	44.970.504,08
- da gestione vincolata	Euro	
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>Euro</b>	<b>213.066.505,43</b>

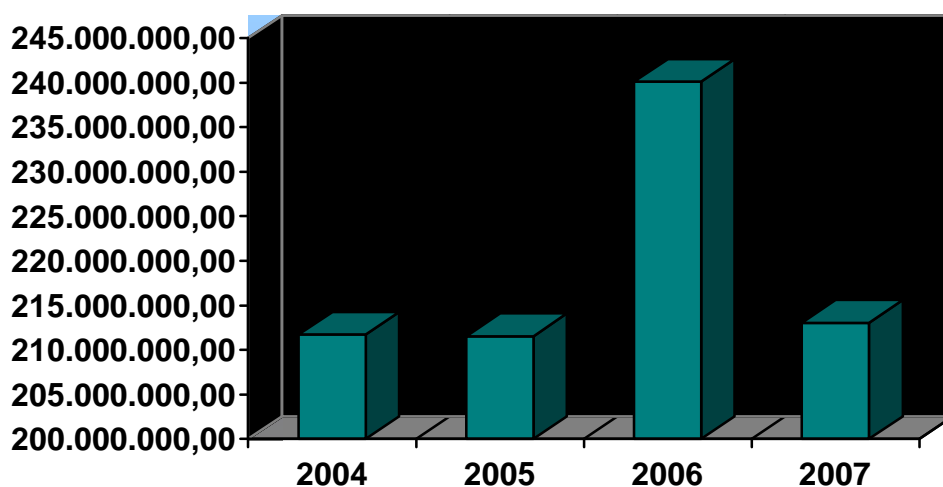
Pertanto, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2007 presenta un *avanzo* di €213.066.505,43=, così composto:

**Composizione dell'avanzo di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	35.225.040,99
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	177.841.464,44
<b>Totale avanzo/disavanzo (+/-)</b>	<b>213.066.505,43</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2005	2006	2007
Fondi vincolati	5.084.836,44	2.155.858,66	35.225.040,99
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi non vincolati	206.452.709,29	237.968.553,80	177.841.464,44
<b>TOTALE</b>	<b>211.537.545,73</b>	<b>240.124.412,46</b>	<b>213.066.505,43</b>



### 1.3 Risultato di cassa

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Banco di Napoli S.p.a, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2007		euro	221.808.416,34
Riscossioni	euro	563.521.135,46	1.347.443.913,25
Pagamenti	euro	852.834.304,61	1.065.596.252,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2007		euro	214.342.907,83
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per azioni esecutive in attesa di regolarizzazione		euro	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere in attesa di regolarizzazione		euro	
<i>Disponibilità effettive di cassa presso il Tesoriere (*)</i>		euro	<i>214.342.907,83</i>

(\*) in fase di verifica di cassa effettuata il giorno 8 gennaio 2008, alla data del 31-12-07 risultavano uno sbilancio pari ad euro 593.610,54=, pertanto la disponibilità di cassa a tale data risultava essere di euro 214.936.518,37=.

### ***Concordanza con la tesoreria unica***

Il fondo di cassa al 31.12.2007 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica (desunto dall'apposito modello Bankit), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2007	euro	214.342.907,83
Sbilanci del 31-12-07	euro	593.610,54
Disponibilità presso la Banca d'Italia .....	euro	<b>214.936.518,37</b>

In riferimento ai flussi finanziari registrati nell'esercizio, si rileva che anche per l'esercizio 2007, come del resto nei precedenti esercizi, non è stato necessario ricorrere all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

## 2. CONTO ECONOMICO

Il Collegio attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto, classificate secondo la loro natura, possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	1.312.935.815,00	1.307.043.648,00	1.507.129.875,00
<i>B Costi della gestione</i>	662.507.842,00	672.981.023,00	710.193.216,00
<b>Risultato della gestione</b>	<b>650.427.973,00</b>	<b>634.062.625,00</b>	<b>796.936.659,00</b>
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate</i>	-308.913.601,00	-288.055.707,00	-322.009.496,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>341.514.372,00</b>	<b>346.006.918,00</b>	<b>474.927.163,00</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-62.574.446,00	-50.144.967,00	-47.045.998,00
<b>Risultato della gestione ordinaria</b>	<b>278.939.926,00</b>	<b>295.861.951,00</b>	<b>427.881.165,00</b>
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-232.632.663,00	-157.662.658,00	-337.950.211,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>46.307.263,00</b>	<b>138.199.293,00</b>	<b>89.930.954,00</b>

- 3) che il risultato della gestione ordinaria presenta un leggero peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, determinato in particolare dai seguenti elementi:  
Aumento degli oneri derivanti da aziende partecipate di circa 34 mln di Euro.  
Notevole peggioramento della parte straordinaria passata da -157,6 mln di Euro a - 337,9 mln di Euro.
- 4) che come negli anni precedenti non sono state rilevate le quote di ammortamento

5) che i proventi e gli oneri straordinari, si riferiscono in particolare a:

Fondo Svalutazione Crediti per circa 163,0 mln di Euro. A tale proposito il Collegio ravvisa l'opportunità di imputare il Fondo svalutazione crediti tra i costi della gestione e non nella parte straordinaria;

sistemazione delle partite di debito e credito nei confronti del Commissario straordinario per l'emergenza rifiuti;

saldo della cancellazione dei residui attivi e passivi;

chiusura delle partite debitorie e creditorie della CSL.

### 3. CONTO DEL PATRIMONIO

Il Collegio,

visti i valori patrimoniali al 31/12/2007 e le variazioni rispetto all' anno precedente, così riassunte:

<b>Attivo</b>	<b>Consistenza al 31/12/2006</b>	<b>Consistenza al 31/12/2007</b>	<b>Variazioni (+/-)</b>
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	4.262.204.403,00	4.745.384.358,00	483.179.955,00
Immobilizzazioni finanziarie	532.821.199,00	517.844.451,00	- 14.976.748,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>4.795.025.602,00</b>	<b>5.263.228.809,00</b>	<b>468.203.207,00</b>
Rimanenze	102.635,00	216.574,00	113.939,00
Crediti	2.493.332.563,00	2.945.808.526,00	452.475.963,00
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	262.702.009,00	256.576.006,00	- 6.126.003,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.756.137.207,00</b>	<b>3.202.601.106,00</b>	<b>446.463.899,00</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>179.742.844,00</b>	<b>208.729.834,00</b>	<b>28.986.990,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>7.730.905.653,00</b>	<b>8.674.559.749,00</b>	<b>943.654.096,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.175.337.150,00</b>	<b>2.012.555.924,00</b>	<b>- 162.781.226,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.260.785.499,00</b>	<b>4.299.410.513,00</b>	<b>38.625.014,00</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>1.345.307.443,00</b>	<b>1.950.256.244,00</b>	<b>604.948.801,00</b>
Debiti di finanziamento	1.404.569.029,00	1.444.457.464,00	39.888.435,00
Debiti di funzionamento	283.298.498,00	553.073.057,00	269.774.559,00
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-
Altri debiti	428.376.979,00	427.362.471,00	- 1.014.508,00
<b>Totale debiti</b>	<b>2.116.244.506,00</b>	<b>2.424.892.992,00</b>	<b>308.648.486,00</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>8.568.205,00</b>	<b>-</b>	<b>- 8.568.205,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>7.730.905.653,00</b>	<b>8.674.559.749,00</b>	<b>943.654.096,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.175.337.150,00</b>	<b>2.012.555.924,00</b>	<b>- 162.781.226,00</b>

dà atto

1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2007, all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali;

2) che vi sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, vi sono riportate le variazioni:



che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;

che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi, quali ad esempio l'acquisizione al patrimonio del comune di opere realizzate da privati in scomputo di oneri di urbanizzazione;

che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel ed al regolamento di contabilità;

che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo/patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata;

che per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31/12/2007 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per l'Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;

che risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva;

che nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

che i beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine;

che nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

che negli inventari, e nell'attivo patrimoniale, non sono stati rilevati i beni mobili classificati come "non inventariabili" dal regolamento di contabilità;

che la variazione del netto patrimoniale non trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;

che i conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo

che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:

il saldo patrimoniale al 31/12/2007 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;  
la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;  
le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato  
nel Titolo III della spesa;

che la consistenza di debiti di funzionamento al 31/12/2007 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine e del debito per l'Iva, che risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per l'Iva.

#### **4. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Il Collegio attesta:

- 1) che al Conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n. 18 approvato con Dpr. n. 194/96;
- 2) che in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal Conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali;
- 3) che al prospetto di conciliazione non sono allegate le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni di cui sopra, al fine di consentire il controllo delle spese e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

Si riporta di seguito il prospetto di conciliazione, allegato al rendiconto, che viene così sintetizzato:

## Entrate

		Accertamenti finanziari di competenza	Ratei - Risconti - Rettifiche	Al conto economico	Al conto del patrimonio	
					Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
Titolo I Entrate tributarie		447.301.819	0	447.301.819		
Titolo II Entrate da trasferimenti		709.667.131	0	709.667.131		
Titolo III Entrate extratributarie		353.514.153	0	353.514.153		
TOTALE ENTRATE CORRENTI		1.510.483.103	0	1.510.483.103		
Titolo IV Entrate per alienaz. di beni patrimoniali, trasferimento di capitali, riscossioni di crediti		688.913.848	0	668.206.513		677.280.053
Titolo V Entrate da accens. di prestiti		124.767.625	0	124.767.625		124.767.625
Tit. VI	Servizi per conto terzi	159.267.050	0	0	127.654.427	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA		2.483.431.626				
* Insussistenza del passivo				22.726.282		
* Sopravvenienze attive				40.972.935		
* Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)				0		
* Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc.				0		

## Spese

	Impegni finanziari di competenza	Ratei - Risconti - Rettifiche	Al conto economico	Al conto del patrimonio	
				Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
<b>Titolo I Spese correnti</b>					
1) Personale	464.269.301	-15.398.719	448.870.582		
2) Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	12.791.370	-6.037	12.785.333		
3) Prestazioni di servizio	646.630.700	-481.774.552	164.856.148		
4) Utilizzo di beni di terzi	13.800.454	0	13.800.454		
5) Trasferimenti	69.190.116	293.302.919	362.493.035		
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	62.187.472	-175.218	62.012.254		
7) Imposte e tasse	29.240.709	-869.660	28.371.049		
8) Oneri straordinari della gestione corrente	165.437.255	-3.661.481	161.775.774		
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>1.463.547.377</b>	<b>-208.582.748</b>	<b>1.254.964.629</b>	<b>208.729.834</b>	
<b>Titolo II Spese in conto capitale</b>					
1) Acquisiz. beni immobili	740.976.996		740.976.996	509.935.560	
2) Espropri e servitù onerose	1.800.000		1.800.000		
3) Acquisto di beni specifici per realizz. in economia	0		0	0	
4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0		0		
5) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	5.918.599		5.918.599	727.730.319	
6) Incarichi profess. esterni	403.210		403.210		
7) Trasferimenti di capitale	7.912.773		7.912.773		
8) Partecipazioni azionarie	1.242.756		1.242.756		727.730.319
9) Conferimenti di capitale	10.456.635		10.456.635		
10) Concessioni di crediti e anticipazioni	0		0		
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>768.710.969</b>		<b>768.710.969</b>		
<b>Titolo III Rimborso di prestiti</b>	<b>85.685.804</b>		<b>85.685.804</b>		<b>-85.685.804</b>
<b>Titolo IV Servizi per conto terzi</b>	<b>159.267.050</b>				
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>2.477.211.200</b>				
* Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo			0		
* Quote di ammortamento dell'esercizio			1.160.815		
* Accantonamento per svalutazione crediti			163.004.793		
* Insussistenza dell'attivo			97.278.552		

Si rammenta, quanto già evidenziato in precedenza, che l'Ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., ha adottato, sebbene anche per l'anno 2007 ancora in fase di implementazione, il seguente sistema di contabilità,:

*doppio sistema contabile, con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;*

Il Collegio si riserva, nel corso del 2008, di procedere ad una verifica delle scritture relative alla contabilità economica – patrimoniale.

## **5. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA**

Il Collegio attesta:

- ✍ che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- ✍ che alla stessa sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione. In merito si osserva che alcune di esse appaiono, ancora lacunose e carenti di compiute motivazioni utili a chiarire quanto riepilogato numericamente;
- ✍ che la stessa, quest'anno, risulta essere molto più analitica e dettagliata nelle considerazioni e fornisce un numero notevolmente maggiore di informazioni sul rendiconto.

## 6. REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Il Collegio:

attesta che l'Ente non si è dotato di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs. n. 286/99 :

- ✍ del controllo di gestione
- ✍ della valutazione e del controllo strategico;

attesta che l'Ente si è dotato di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs. n. 286/99 :

- ✍ del controllo di regolarità amministrativa e contabile
- ✍ della valutazione della dirigenza

✍ dà atto che non è stato presentato, ai sensi dell'art. 198 del Tuel, il referto del controllo di gestione:

✍ invita gli organi dell'Ente, non essendosi questo ancora dotato di una struttura operativa cui affidare il controllo di gestione di cui agli art. 196 e 197 del Tuel:

- ✍ ad attivare almeno i principali controlli interni previsti dal Dlgs. n. 286/99;
- ✍ a dotarsi di strumenti anche minimali per il controllo di gestione;
- ✍ a procedere con rapidità l'implementazione del sistema di contabilità economica.

Nel corso del 2007 è stata costituita una unità di progetto denominata “progettazione del nuovo sistema di controllo di gestione del Comune di Napoli” con l’obiettivo di progettare e realizzare un sistema informativo direzionale, creare un sistema di rilevazione della cosiddetta “*customer satisfaction*”, creare una struttura di “*internal auditing*”, il tutto allo scopo “... di rendere la macchina comunale capace di intercettare i bisogni ed i diritti dei cittadini e verificare il livello del gradimento dei servizi erogati, di migliorare il sistema di controllo di gestione e dei controlli interni del Comune di Napoli”.

Allo stato il lavoro di progettazione della suddetta unità è in fase conclusiva e si è in attesa dell’inizio della fase operativa, augurandosi che avvenga al più presto.

In merito si esprime riserva di giudizio.



# CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI FINALI

## Utilizzazione dell'avanzo

Tenuto conto, alla luce di quanto stabilito dall'art. 187 del Tuel, di quanto emerso dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato di gestione, dei rilievi espressi nella presente Relazione, nonché dell'andamento della gestione dell'esercizio in corso, il Collegio consiglia le seguenti destinazioni:

a) vincolato:

- da utilizzare per ripristinare l'originaria destinazione  
di fondi vincolati, tra l'altro già individuati € 35.225.040,99

b) non vincolato:

- da destinare al fondo svalutazione crediti € 163.004.792,64
- da vincolare per altre passività potenziali e/o probabili € 14.836.661,80

Nel corso del 2007 è stato applicato al bilancio l'avanzo derivante dalla gestione 2006, (euro 240.124.412,46), per euro 197.060.699,57= di cui vincolato euro 2.155.856,66=.

Tale avanzo è stato applicato, ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000, per:

Euro	129.161.248,91=	al Fondo Svalutazione crediti (non impegnato);
Euro	11.185.753,00=	per finanziamento d.f.b.;
Euro	54.557.839,00=	per Comm. emerg. rifiuti.

**Il Collegio** ha formulato le proprie considerazioni ed osservazioni nel corso dell'esposizione della presente relazione, qui richiamando integralmente le raccomandazioni espresse nel parere reso al bilancio di previsione per l'esercizio 2008, rilasciato in data 6 giugno 2008, in considerazione del breve lasso di tempo trascorso tra le due relazioni.

Tutto ciò premesso

IL COLLEGIO

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2007, invitando a tener conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, e con le riserve e le eccezioni espresse

I Revisori

*Dr. Michele Saggese*

*Rag. Gabriela Napoli*

*Dr. Roberto Trivellini*