



Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Napoli, 13/12/2010

Rif.: Delibera G.C. n° 1896 del 29/11/2010 – Con i poteri del Consiglio: Assestamento generale di bilancio (art. 175 D.Lgs. 267/2000) - Variazioni al Bilancio Annuale di Previsione 2010, al Bilancio Pluriennale ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2010/2012.

Con la delibera in esame la Giunta Comunale, a seguito della verifica delle voci di entrata e di spesa, ha apportato in via d'urgenza, con i poteri del Consiglio, le variazioni al bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2010 e pluriennale 2010/2012, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, atteso che la precedente delibera di G. C. n. 1844 del 19.11.2010, di proposta al Consiglio, relativa all'assestamento generale di bilancio, non è stata esaminata nei termini di legge da parte del Consiglio Comunale medesimo. Inoltre, con quest'ultima delibera sono state apportate ulteriori variazioni al fine di soddisfare le segnalazioni sottoposte all'attenzione dell'Assessore alle Risorse Strategiche, dopo l'approvazione da parte della Giunta comunale della succitata delibera n.1844/2010.

Premesso che:

□ il Collegio ha espresso in data 25/11/10 il proprio parere, che qui integralmente si richiama, sulla delibera di G. C. n. 1844 del 19/11/10, di proposta al Consiglio: *Assestamento generale di bilancio (art. 175 D.Lgs. 267/2000) - Variazioni al Bilancio Annuale di Previsione 2010, al Bilancio Pluriennale ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2010/2012 – Variazioni all'elenco annuale LL.PP. 2010 ed al Programma Triennale LL.PP. 2010/2012*, dal contenuto sostanzialmente equivalente a quello dell'atto in esame, con la esclusione delle variazioni riferite all'elenco dei LL.PP.;

Pag.1/14

□ alla Delibera di Giunta Comunale n° 1896 del 29/11/10, assunta con i poteri del Consiglio, risultano allegati:

- a) variazioni di bilancio annuale di previsione 2010 e pluriennale 2010/2012 (all. A);
- b) variazioni di bilancio annuale di previsione 2010 - prospetto relativo alle Municipalità (all. B);
- c) risultati definitivi bilancio annuale 2010 (all. C);
- d) risultati definitivi bilancio pluriennale 2010/2012 (all. D);
- e) relazione previsionale e programmatica - totale spese anno 2010, per titoli e programmi (all. E);
- f) risultati differenziali bilancio annuale 2010 (all. F);
- g) patto di stabilità interno, triennio 2010/2012 (all. G);

Le risultanze derivanti dalle variazioni al bilancio annuale e pluriennale, assunte con la delibera in esame, ed i conseguenti risultati definitivi e differenziali, sono evidenziati nei prospetti riepilogativi di seguito riportati.

Variazioni al bilancio annuale 2010 e pluriennale 2010/2012			
Entrate	2010	2011	2012
Titolo I	7.895.374,98	0,00	0,00
Titolo II	14.186.564,83	0,00	0,00
Titolo III	5.621.652,54	-585.084,17	-2.500.000,00
Titolo IV	37.409.562,78	81.700.000,00	50.000.000,00
Titolo V	-7.422.695,57	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	-4.981.670,31	0,00	0,00
Totale variazioni entrate	52.708.789,25	81.114.915,83	47.500.000,00
Spese			
Spese	2010	2011	2012
Titolo I	24.542.842,91	-1.386.877,17	-2.257.555,00
Titolo II	28.770.422,28	82.732.914,00	50.000.000,00
Titolo III	-604.475,94	-231.121,00	-242.445,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00
Totale variazioni spese	52.708.789,25	81.114.915,83	47.500.000,00

**Previsioni definitive anno 2010 - delib. assunta con i poteri del Consiglio
(Assestamento 2010 post emendamenti)**

	Previsione attuale 2010	Variazioni	Previsione definitiva 2010 (post assestamento)
Entrate			
Titolo I	401.786.278,25	7.895.374,98	409.681.653,23
Titolo II	722.070.682,75	14.186.564,83	736.257.247,58
Titolo III	263.564.612,06	5.621.652,54	269.186.264,60
Titolo IV	1.582.512.063,56	37.409.562,78	1.619.921.626,34
Titolo V	662.000.555,32	-7.422.695,57	654.577.859,75
Titolo VI	195.489.328,23	0,00	195.489.328,23
Avanzo applicato (*)	178.785.509,47	-4.981.670,31	173.803.839,16
Totale entrate	4.006.209.029,64	52.708.789,25	4.058.917.818,89
Spese			
Titolo I	1.530.574.303,52	24.542.842,91	1.555.117.146,43
Titolo II	1.718.078.833,09	28.770.422,28	1.746.849.255,37
Titolo III	562.066.564,80	-604.475,94	561.462.088,86
Titolo IV	195.489.328,23	0,00	195.489.328,23
Totale spese	4.006.209.029,64	52.708.789,25	4.058.917.818,89
<i>* di cui € 7.836.981,75 vincolato.</i>			

Risultati differenziali - Assestamento 2010

Risultati differenziali - Assestamento 2010			
A) Equilibrio economico finanziario		(A) La differenza di euro <u>201.454.069,88</u>	
		è finanziata con	
Entrate titoli I + II + III	+ 1.415.125.165,41	1) avanzo per fondo svalutazione crediti e contenzioso tributario	165.966.857,41
Spese correnti (tit. I)	- 1.555.117.146,43	2) alienazioni immobiliari compenso Romeo	955.200,00
		3) condono 2010 parte corrente	10.545.882,08
		4) alienazione suoli (diff. IVA per Agorà)	5.700.100,00
Differenza	-139.991.981,02	5) avanzo di amm.ne preintesa fondo risorse decentrate	4.668.531,46
Quote di capitale di ammortamento dei mutui	- 61.462.088,86	6) avanzo di amm.ne vincolato	1.238.545,65
		7) alienazione imm. Per DFB	14.279.800,00
Differenza	-201.454.069,88	8) alienazione suolo Isveimer per DFB	1.187.807,93
		9) alienazione per oneri straord gestione	720.200,00
		(B) Totale <u>205.262.924,53</u>	
B) Equilibrio finale			
Entrate finali			
(av. + tit. I + II + III + IV)	+ 3.208.850.630,91	La differenza tra (B) ed (A)	
Spese finali		rappresenta la quota di entrate	3.808.854,65
(disav. + tit. I + II)	- 3.301.966.401,80	correnti che finanziano investimenti	
Saldo netto da:			
finanziare	- -93.115.770,89		
impiegare	+		

Le variazioni significative sulle entrate dell'Ente, introdotte con la manovra in esame, rispetto a quanto già esaminato nel parere alla delibera di proposta al Consiglio G.C. n.1844 del 19-11-2010, sono riferite a:

ENTRATE

Titolo II - Trasferimenti

- una variazione in diminuzione, pari a circa 0,79 M€uro, a titolo di minori trasferimenti erariali in materia di IVA sul servizio trasporti ex L. 472/99.

Titolo III – Entrate Extratributarie

- una variazione in aumento, pari a circa 3,08 M€uro, a titolo di recupero di maggiori somme relative a giudizi in corso, in virtù di sentenze favorevoli e/o altri titoli giudiziari.

Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti

- un incremento di 4,2 M€uro per accensione di due mutui, con relativo e coincidente incremento della spesa in conto capitale (*Titolo II*):
 - 2,0 M€uro per interventi di manutenzione straordinaria sugli asili nido comunali;
 - 2,2 M€uro per interventi di riqualificazione su via delle Repubbliche Marinare.

SPESE

Titolo I - Spese correnti

- un incremento di 0,25 M€uro per il riconoscimento di agevolazioni in materia TARSU a favore dei cittadini residenti nel quartiere di Chiaiano;
- un incremento di 0,2 M€uro a fronte dell'aumento dell'attività massiva di spedizione di atti tributari;
- un incremento di 1,0 M€uro quale corrispettivo dei servizi ordinari alla partecipata ANM S.p.A.;
- un incremento di 0,926 M€uro per il cofinanziamento a carico dell'Amministrazione comunale per il fondo nazionale di sostegno per l'accesso ad abitazioni in locazione da parte delle famiglie a basso reddito.

Le variazioni complessive della spesa, suddivise per titoli, interventi e per programmi, sono evidenziate nei prospetti riepilogativi di seguito riportati:

TITOLO I - SPESE CORRENTI			
	Previsione attuale 2010	variazioni	Previsione definitiva 2010 (post assestamento)
Intervento 1 - personale	443.741.418,04	15.891,96	443.757.310,00
Intervento 2 - acquisto di beni di consumo e/o materie prime	11.154.606,80	761.332,53	11.915.939,33
Intervento 3 - prestazioni di servizi	645.690.656,58	12.373.303,03	658.063.959,61
Intervento 4 - utilizzo beni di terzi	14.030.454,52	-423.000,00	13.607.454,52
Intervento 5 - trasferimenti	57.191.570,00	5.535.999,03	62.727.569,03
Intervento 6 - interessi passivi e oneri finanziari	70.488.900,17	-421.805,58	70.067.094,59
Intervento 7 - imposte e tasse	31.170.757,75	-1.723.879,71	29.446.878,04
Intervento 8 - oneri straordinari della gestione corrente	105.874.840,66	6.287.448,86	112.162.289,52
Intervento 11 - fondo di riserva	1.336.045,24	2.137.552,79	3.473.598,03
TOTALE VARIAZIONI - TITOLO I		24.542.842,91	
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE			
	Previsione attuale 2010	variazioni	Previsione definitiva 2010 (post assestamento)
Intervento 1 - acquisizione di beni immobili	1.570.258.643,48	63.984.122,28	1.634.242.765,76
Intervento 5 - acquisizione beni mobili, macchine e attrezz. scientifiche	31.270.679,59	-2.693.400,00	28.577.279,59
Intervento 6 - incarichi professionali esterni	9.478.900,00	1.909.700,00	11.388.600,00
Intervento 7 - trasferimenti di capitale	39.959.019,02	570.000,00	40.529.019,02
Intervento 8 - partecipazioni azionarie	35.711.591,00	-35.000.000,00	711.591,00
Intervento 9 - conferimenti di capitale	31.400.000,00	0,00	31.400.000,00
TOTALE VARIAZIONI - TITOLO II		28.770.422,28	
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI			
	Previsione attuale 2010	variazioni	Previsione definitiva 2010 (post assestamento)
Intervento 2 - rimborso di finanziamenti a breve termine	1.000.000,00	-500.000,00	500.000,00
Intervento 3 - rimborso quota capitale mutui e prestiti	55.002.564,80	-104.475,94	54.898.088,86
TOTALE VARIAZIONI - TITOLO III		-604.475,94	
TOTALE VARIAZIONI SPESE		52.708.789,25	

**Variazione complessiva (tit. I+II+III) della spesa suddivisa per programmi
- Assestamento 2010 -**

	<i>Previsione Attuale</i>	<i>Variazione</i>	<i>Previsione Definitiva</i>
Programma 100 -Le strategie e le azioni per l'incremento delle risorse destinate agli investimenti ed allo sviluppo	576.427.866,87	-47.235.344,55	529.192.522,32
Programma 110 - reperimento ed impiego finanziamenti europei	959.254.324,65	1.602.605,58	960.856.930,23
Programma 200 - valorizzazione patrimonio comunale	114.729.380,25	-199.552,25	114.529.828,00
Programma 300 - sicurezza e mobilità	55.013.922,99	4.989.205,50	60.003.128,49
Programma 400 - controllo del territorio	77.464.701,66	444.433,52	77.909.135,18
Programma 500 - la programmazione e l'attuazione delle opere pubbliche	86.778.962,68	3.192.163,49	89.971.126,17
Programma 540 - riqualificazione urbana e sviluppo edilizio	126.627.420,82	3.176.038,93	129.803.459,75
Programma 550 - qualificazione strutturale del servizio e dell'infrastruttura urbana cittadina	14.928.538,20	66.174.115,55	81.102.653,75
Programma 600 - promozione e sviluppo della nuova disciplina urbanistica generale	59.414.781,50	-352.244,79	59.062.536,71
Programma 700 - tutela e miglioramento dell'ambiente	21.791.818,85	17.689,85	21.809.508,70
Programma 800 - sviluppo infrastrutture reti e territorio	378.366.404,63	9.751.072,52	388.117.477,15
Programma 900 - sviluppo economico cittadino e mercato del lavoro	108.640.652,32	3.006,81	108.643.659,13
Programma 1000 - sviluppo commerciale, artigianale e turistico	8.780.954,00	-713.903,64	8.067.050,36
Programma 1100 - promozione e sviluppo delle attività culturali e del tempo libero	11.209.754,18	887.101,57	12.096.855,75
Programma 1110 - promozione e sviluppo delle attività sportive	4.908.579,50	181.538,35	5.090.117,85
Programma 1200 - welfare municipale e politiche sociali	89.961.791,03	4.810.329,65	94.772.120,68
Programma 1210 - educazione e diritto allo studio	67.287.304,28	848.511,86	68.135.816,14
Programma 1220 - diffusione cultura della legalità	126.000,00		126.000,00
Programma 1230 - Napoli città internazionale e della pace	242.100,00		242.100,00
Programma 1300 - riforma dell'Ente e sviluppo organizzativo	1.762.148,54	468.951,04	2.231.099,58
Programma 1400 - attività di supporto per il funzionamento del comune	1.037.247.902,96	3.673.730,55	1.040.921.633,51
Programma 1500 - diffusione ed erogazione servizi al cittadino	9.754.391,50	989.339,71	10.743.731,21
Totale	3.810.719.701,41	52.708.789,25	3.863.428.490,66

Per effetto delle variazioni citate nelle pagine precedenti, si ottengono le seguenti previsioni definitive del bilancio annuale 2010 e pluriennale 2010/2012:

Previsioni definitive (assestamento post emendamenti) bilancio annuale 2010 e pluriennale 2010/2012			
Entrate	2010	2011	2012
Avanzo di amministrazione	173.803.839,16		
Titolo I	409.681.653,23	229.005.437,59	227.805.437,59
Titolo II	736.257.247,58	698.933.704,91	692.181.896,91
Titolo III	269.186.264,60	207.679.580,03	201.337.202,68
Titolo IV	1.619.921.626,34	299.058.692,74	225.308.692,74
Titolo V	654.577.859,75	509.400.000,00	508.900.000,00
Totale entrate	3.863.428.490,66	1.944.077.415,27	1.855.533.229,92
Spese			
Titolo I	1.555.117.146,43	1.071.090.617,36	1.065.367.632,80
Titolo II	1.746.849.255,37	310.269.014,00	231.294.100,00
Titolo III	561.462.088,86	562.717.783,91	558.871.497,12
Totale spese	3.863.428.490,66	1.944.077.415,27	1.855.533.229,92
Servizi c/terzi			
Entrate titolo VI	195.489.328,23	198.815.000,00	198.815.000,00
Spese titolo IV	195.489.328,23	198.815.000,00	198.815.000,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

Municipalità

Le variazioni al Bilancio di previsione, per l'annualità 2010, sono comprensive di quelle che afferiscono alle Municipalità; si riporta di seguito una sintesi delle variazioni ad esse riferite:

Elenco delle Municipalità	
Cod. Municipalità	Descrizione
MUN1	S.Ferdinando, Chiaia, Posilippo
MUN2	Avvocata Montecalvario, S. Giuseppe porto, Mercato Pendino
MUN3	Stella S. Carlo
MUN4	S. Lorenzo Vicaria, Poggioreale
MUN5	Vomero, Arenella
MUN6	Barra, Ponticelli, S. Giovanni
MUN7	Miano, S. Pietro a Patierno, Secondigliano
MUN8	Piscinola Marianella, Chiaiano, Scampia
MUN9	Pianura, Soccavo
MUN10	Bagnoli, Fuorigrotta

Municipalità - variazioni di bilancio per intervento						
Assestamento 2010						
SPESA - TITOLO I						
cod. Munic.	int. 02 (acquisto beni di consumo)	int. 03 (prestazioni di servizio)	int. 05 (trasferimenti)	int. 07 (imposte e tasse)	int. 08 (oneri straord. gest. corrente)	tot. variaz. per Municipalità
MUN1	-5.000,00	5.000,00				0,00
MUN2		-64.064,00	51.464,00			-12.600,00
MUN3	7.500,00	25.580,00	15.000,00			48.080,00
MUN4	12.000,00	-7.000,00				5.000,00
MUN5	11.416,00	42.661,34	-11.416,00	-7.000,00	-6.684,89	28.976,45
MUN6		5.000,00				5.000,00
MUN7		5.000,00			20.000,00	25.000,00
MUN8		5.000,00				5.000,00
MUN9		18.011,12		-1.674,35		16.336,77
MUN10	7.500,00	25.668,45			-20.667,65	12.500,80
Totale Variazioni Titolo I					133.294,02	
SPESA - TITOLO II						
cod. Munic.	int. 01 (acquisizione di beni immobili)	int. 05 (acquisizione di beni durevoli)				tot. variaz. per Municipalità
MUN2		17.600,00				17.600,00
MUN10	140.000,00					140.000,00
Totale Variazioni Titolo II					157.600,00	
TOTALE VARIAZIONI Titolo I + II				290.894,02		

Il Collegio ritiene, inoltre, opportuno ribadire, e riportare nuovamente, le principali tematiche meritevoli di attenzione:

□ *la situazione di liquidità dell'ente è molto delicata e preoccupante: i tempi di pagamento risultano ancora troppo lunghi;*

□ *la manovra di assestamento prevede variazioni atte a garantire la copertura finanziaria di ulteriori debiti fuori bilancio, rilevati dai competenti Servizi comunali nel periodo 1 settembre / 31 ottobre 2010, per un importo complessivo di € 6,717 M€uro: il Collegio invita ancora una volta a monitorare, con particolare attenzione, la genesi di tali poste atteso soprattutto che, di tale importo ben 3,93 M€uro sono riconducibili alla fattispecie di cui alla lettera e) dell'articolo 194, comma 1, D.lgvo 267/2000, ossia quella relativa ad acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa. Il perdurare della manifestazione costante dei D.f.B. rappresenta una forte anomalia che dovrebbe avere carattere di straordinarietà ed eccezionalità e non divenire una regola ordinaria di estinzione dei debiti. Sull'intera tematica il Collegio esprime riserva ed eccezione di giudizio;*

□ *il Collegio invita, inoltre, l'Amministrazione ad attuare una seria e profonda razionalizzazione e riqualificazione della spesa corrente al fine di elevare e migliorare la qualità e quantità dei servizi da garantire alla collettività;*

□ *il Collegio ribadisce, infine, la urgente necessità di potenziare maggiormente, e più concretamente, tutte le azioni volte all'accertamento e alla riscossione delle entrate proprie, sia in conto competenza sia in conto residui.*

Patto di stabilità

Il Collegio, prende atto che le variazioni apportate con l'attuale manovra di assestamento di bilancio sono tali da garantire il rispetto dei limiti degli obiettivi programmatici definiti dalla vigenti disposizioni relative al Patto di Stabilità.

Saldi utili per il patto:

Dati di competenza	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Entrate previste tit. I	409.681.653	229.005.438	227.805.438
Entrate previste tit. II	736.257.248	698.933.705	692.181.897
Entrate previste tit. III	269.186.265	207.679.580	201.337.203
Totale entrate patto (a)	1.415.125.166	1.135.618.723	1.121.324.538
Spese finali			
Spese previste tit.I	1.555.117.146	1.071.090.617	1.065.367.633
fondo svalutazione crediti (-)	149.895.054		
Totale spese tit. I patto (b)	1.405.222.092	1.071.090.617	1.065.367.633
(1) Saldo competenza da previsione (a-b)	9.903.074	64.528.106	55.956.905
Dati di Cassa	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Entrate tit. IV (*)	140.500.000	162.650.000	185.450.000
Spese tit.II (*)	168.400.000	184.250.000	199.150.000
a detrarre dalla spese max 0,75% residui passivi in c/capitale al 31-12-08	16.142.919		
(2) Saldo di cassa	-11.757.081	-21.600.000	-13.700.000
Saldo competenza misto (1 + 2)	-1.854.007	42.928.106	42.256.905
Saldo obiettivo	-1.936.533	41.958.214	41.958.214
Differenza / Miglioramento rispetto al saldo obiettivo	82.526	969.892	298.691
(*) al netto delle riscossioni e concessioni di credito			

Alla luce dei dati emersi dalla Tabella sopra riportata (*miglioramento rispetto al saldo obiettivo*) il Collegio ribadisce, nuovamente, la propria preoccupazione per l'esiguità del valore relativo all'anno 2010 (euro 82.526); di contro, con vivo apprezzamento, si evidenzia come l'Amministrazione abbia, con la manovra di assestamento, proceduto a disapplicare parte dell'Avanzo disponibile per un valore di 4,98 M€uro.

Visto:

- la proposta emendativa a firma dell'Assessore alle Risorse Strategiche, adottata all'unanimità dalla Giunta Comunale;
- il parere "favorevole" di regolarità tecnico-contabile espresso dal Dirigente del Servizio Programmazione e Monitoraggio delle entrate, delle spese, mutui e Bilancio comunale;
- il parere di regolarità contabile espresso dal Ragioniere Generale;
- che, con la manovra in esame comprensiva dell'emendamento approvato dalla Giunta Comunale, è assicurato il rispetto del "Patto di Stabilità interno";
- le osservazioni del Segretario Generale che, richiamando il parere di regolarità tecnico contabile espresso dal Ragioniere Generale evidenzia come " *in caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento adottato dalla Giunta Comunale l'Organo Consiliare ai sensi dell'art. 175, comma 5 del decreto n.267/2000 è tenuto ad adottare comunque sempre entro il 31 dicembre dell'esercizio in corso i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata ...*" e che " *l'art. 42, comma 4 del D.lgs. 267/2000 prevede che le deliberazioni in ordine agli argomenti di cui al citato articolo non possono essere adottate in via d'urgenza da altri organi del Comune salvo quelle attinenti alle variazioni di bilancio adottate dalla Giunta da sottoporre a ratifica del Consiglio nei sessanta giorni successivi a pena di decadenza.*";

questo Collegio, rilevato che permane il pareggio di bilancio, fatte salve le osservazioni, le raccomandazioni, le eccezioni e riserve di giudizio formulate, esprime parere favorevole, sotto il profilo contabile, alle variazioni proposte.

Il Collegio dei Revisori

dr. Salvatore PALMA

rag. Gabriela NAPOLI

dr. Gianluca BATTAGLIA