

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: *Bilancio di previsione 2024/2026 – Variazione di Assestamento generale ex art. 175, comma 8 D.Lgs. 267/2000. Salvaguardia degli equilibri ex art. 193 D.Lgs. 267/2000. Relazione del Sindaco al Consiglio Comunale sullo stato di attuazione del piano di rientro dal disavanzo di amministrazione, ex art. 188 comma 1 D.Lgs. 267/2000.*

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 29 del mese di luglio, nella Casa Comunale e, precisamente, nella Sala del Consiglio Comunale sita in Via Verdi n. 35, si è riunito il Consiglio Comunale in grado di **PRIMA** convocazione ed in seduta **PUBBLICA**.

Premesso che a ciascun Consigliere (di cui all'elenco che segue) ai sensi dell'art. 125 del R.D. 4 febbraio 1915, n. 148 (Testo Unico della Legge comunale e Provinciale) e dell'art. 61 del R.D. 30 dicembre 1923 n. 2839 (Riforma della legge comunale e Provinciale) è stato notificato l'avviso di convocazione pubblicato all'Albo Pretorio del Comune; si dà atto che gli stessi Consiglieri, alla votazione, risultano presenti e/o assenti come appresso specificato:

SINDACO

MANFREDI Gaetano

1) **ACAMPORA Gennaro**

2) **AMATO Vincenza**

3) **ANDREOZZI Rosario**

4) **BASSOLINO Antonio**

5) **BORRELLI Rosaria**

6) **BORRIELLO Ciro**

7) **BRESCIA Domenico**

8) **CARBONE Luigi**

9) **CECERE Claudio**

10) **CILENTI Massimo**

11) **CLEMENTE Alessandra**

12) **COLELLA Sergio**

13) **D'ANGELO Bianca Maria**

14) **D'ANGELO Sergio**

15) **ESPOSITO Aniello**

16) **ESPOSITO Gennaro**

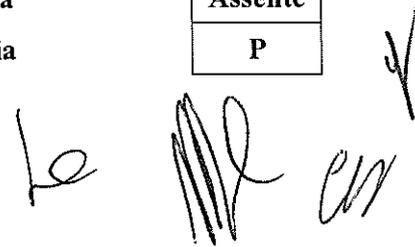
17) **ESPOSITO Pasquale**

18) **FLOCCO Salvatore**

19) **FUCITO Fulvio**

20) **GRIMALDI Luigi**

Assente		
P	21) GUANGI Salvatore	P
P	22) LANGE CONSIGLIO Salvatore	P
P	23) LONGOBARDI Giorgio	Assente
Assente	24) MADONNA Salvatore	Assente
Assente	25) MAISTO Anna Maria	P
Assente	26) MARESCA Catello	Assente
Assente	27) MIGLIACCIO Carlo	P
P	28) MINOPOLI Roberto	P
Assente	29) MUSTO Luigi	P
P	30) PAIPAIS Gennaro Demetrio	P
Assente	31) PALUMBO Rosario	P
P	32) PEPE Massimo	P
Assente	33) RISPOLI Gennaro	P
P	34) SAGGESE Fiorella	Assente
Assente	35) SANNINO Pasquale	Assente
Assente	36) SAVARESE d'Atri Walter	P
P	37) SAVASTANO Iris	P
P	38) SIMEONE Gaetano	Assente
P	39) SORRENTINO Flavia	Assente
Assente	40) VITELLI Mariagrazia	P



Presiede l'assemblea la Presidente del Consiglio Vincenza Amato.

In grado di prima convocazione.

Assiste ai lavori il Segretario Generale Monica Cinque.

Risultano presenti in aula il Ragioniere Generale, Claudia Gargiulo, ed il Dirigente del Servizio Programmazione e Rendicontazione, Gianfranco Dentale, per l'attività di supporto tecnico.

La Presidente introduce la Deliberazione di Giunta Comunale n. 298 del 23/07/2024, di proposta al Consiglio, avente ad oggetto: *Bilancio di previsione 2024/2026 – Variazione di Assestamento generale ex art. 175, comma 8 D.Lgs. 267/2000. Salvaguardia degli equilibri ex art. 193 D.Lgs. 267/2000. Relazione del Sindaco al Consiglio Comunale sullo stato di attuazione del piano di rientro dal disavanzo di amministrazione, ex art. 188 comma 1 D.Lgs. 267/2000.*

Il provvedimento è stato trasmesso alla Commissione Bilancio che, con verbale n. 288 del 26/07/2024, ha rinviato l'espressione del parere in sede di Consiglio Comunale, ed al Collegio dei Revisori dei conti che, con nota PG/2024/668152 del 29/07/2024, ha trasmesso il parere favorevole di competenza, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, raccomandando il monitoraggio continuo degli equilibri di bilancio al fine di poter adottare tempestivamente i provvedimenti di riequilibrio che dovessero rendersi necessari.

La Presidente cede la parola all'Assessore Pier Paolo Baretta per l'illustrazione.

L'Assessore Pier Paolo Baretta espone la relazione all'Assestamento di Bilancio, trasmessa con PG/2024/670244 del 29/07/2024, in copia allegata (**allegato n. 1**).

Entra in aula il Consigliere Lange Consiglio (presenti n. 25).

La Presidente dichiara aperta la discussione e cede la parola al Presidente della Commissione Bilancio, Consigliere Savarese d'Atri, che ha chiesto di intervenire.

Il Consigliere Savarese d'Atri menziona i dati indicati all'interno della Deliberazione, evidenziando le risorse che l'Amministrazione è riuscita a recuperare. Invita a non trascurare la fase di predisposto che il Comune sta attraversando ed accenna alle cautele preventive attuate nella manovra per eventuali decisioni giurisdizionali sfavorevoli in relazione alla tassa d'imbarco aeroportuale, come accaduto al Comune di Venezia. Menziona, altresì, la tragedia che ha colpito Scampia, per evidenziare che possono sempre verificarsi imprevisti da fronteggiare e ricorda come l'Amministrazione abbia stanziato circa 10 milioni di euro per evitare di gravare sui cittadini aumentando le tasse, e in particolare la TARI. Auspica che l'Amministrazione possa approvare il prossimo Bilancio di previsione entro il 31 dicembre 2024 e chiede chiarimenti sull'incremento di spesa per il rimborso dei datori di lavoro dei Consiglieri Comunali.

Il Consigliere D'Angelo Sergio richiama la raccomandazione espressa dal Collegio dei Revisori dei conti, i quali, pur esprimendo parere favorevole alla Deliberazione, raccomandano il continuo monitoraggio degli equilibri di bilancio per poter adottare tempestivamente i provvedimenti di riequilibrio che dovessero rendersi necessari. Invita la Giunta a realizzare uno sforzo maggiore in tal senso, affinché l'attività di monitoraggio possa diventare una "*cultura operativa*". È convinto che sia opportuno non rivendicare trionfalisticamente i risultati positivi fin qui conseguiti dall'Amministrazione, pur presenti, ma considerare le difficoltà che invece persistono, affinché si individui il lavoro che ancora c'è da fare e, con riferimento alla Deliberazione in esame, sostiene la necessità che essa non venga considerata esclusivamente un documento contabile, invitando a considerare che dietro vi sono scelte politiche e problemi non efficacemente affrontati. Tra questi, intende segnalare, afferma, per l'ennesima volta, un problema che riguarda complessivamente le società partecipate, evidenziando che che assorbono circa 400 milioni di euro, al netto del valore della TARI, e che riguardano complessivamente 4.500 dipendenti, sottolineando che sono più dipendenti in capo alle partecipate rispetto al Comune stesso. Rappresenta che rispetto alle Partecipate occorrerebbero politiche attente, intelligenti, *smart* come ritiene si stia facendo sia in relazione ai nuovi reclutamenti

ent: 

nell'amministrazione comunale, sia in relazione all'investimento che bisogna fare di qualificazione e di sviluppo di nuove competenze. Ritiene non adeguatamente affrontato il tema della transizione digitale, un investimento a suo avviso intelligente che può rendere più efficiente l'organizzazione dell'Amministrazione Comunale e delle sue Partecipate, gran parte delle quali, a suo avviso, risultato "bloccate", sia nei processi di reclutamento che in quelli di riconoscimento di inquadramenti superiori, e ritiene opportuno discutere tempestivamente del mancato raggiungimento dell'efficientamento di alcune Partecipate, che continuano a crescere nella spesa, ma, a suo avviso, non crescono parimenti nella quantità e nella qualità dei servizi. Rappresenta che è vero che si è riusciti a bloccare l'aumento della TARI, utilizzando, tuttavia, l'imposta di soggiorno, e che la società ASIA continua a costare ogni anno di più e non ha avuto incremento di personale, pur con la tariffa più elevata d'Italia. Sostiene che occorre verificare la situazione degli investimenti, che non pesano sulla spesa corrente, per la dotazione dell'impiantistica, per conoscere la distanza che separa l'Ente dal raggiungere i propri obiettivi. Accenna alla richiesta di mutuo di circa 40 milioni di euro alla BEI (Banca Europea per gli Investimenti) e sostiene che parte di essi potrebbero essere destinati alla manutenzione straordinaria del patrimonio pubblico, chiedendo se tali risorse verranno poi destinate alla costituenda società di gestione del patrimonio comunale o a Napoli Servizi, che attualmente versa in condizioni economiche critiche. Evidenzia come l'Amministrazione spenda circa 4 milioni di euro l'anno per contenziosi derivanti da incidenti stradali causati dal dissesto del manto stradale, ritenendo più utile spendere quelle somme per la manutenzione stradale e non per risarcire i cittadini lesi. Menziona la futura decisione della Corte di Cassazione la quale, se sfavorevole, comporterebbe la prescrizione di circa 90 milioni di euro derivanti da imposte, ritenendola un "disastro" per le casse comunali, e ricorda come da tempo avesse ammonito sulla necessità di non affidare ad un ente diverso da *Municipia*, titolare dell'appalto, la gestione delle attività di riscossione, per i dubbi circa il possesso dei requisiti previsti dalla legge, in particolare quelli legati all'iscrizione all'albo nazionale degli enti autorizzati, detenuto dal MEF, alla riscossione e il requisito economico della adeguata garanzia patrimoniale. Afferma che nessuno è certo che si consumi quel "disastro" ma nessuno è ugualmente certo del contrario, ritenendo che resti però una "elevata probabilità di un disastro", chiedendo come, nel caso, sarà possibile redigere il prossimo Bilancio di previsione ed il suo successivo Assestamento. Rappresenta che il suo Gruppo consiliare esprime il Presidente della Commissione Cultura, Turismo e Attività Produttive, il Consigliere Carbone, il quale sta facendo cose importanti insieme al Sindaco, titolare della delega alla Cultura, ed all'Assessore al Turismo, tuttavia ritiene importante non solo enfatizzare quanto di buono si è fatto ma anche considerare altri aspetti, come l'aumento della spesa per la cultura e la contemporanea chiusura delle biblioteche di quartiere, diversamente da quanto contenuto nel programma elettorale del Sindaco ed all'interno del DUP, ritenendo l'investimento sulle biblioteche, quindi sulla Cultura, uno degli strumenti con i quali si combatte la criminalità, invitando a non trascurare, nella scrittura del prossimo Bilancio di previsione, gli investimenti sul *welfare*, sulle periferie, sulle condizioni dell'abitare in Città e sulle biblioteche, nella convinzione che "bisogna fare tantissimo", senza trascurare nulla.

Il Consigliere Guangi invita a riflettere sulla circostanza per cui all'ordine dei lavori ci siano provvedimenti importanti e, tuttavia, solo la presenza di alcuni Colleghi delle Minoranze abbia consentito l'avvio della seduta odierna. Afferma che il parere dei Revisori dei Conti sulla Deliberazione in discussione è arrivato solo poco prima dell'inizio dei lavori, e ritiene che il Bilancio comunale risulta privo di visione strategica complessiva, poco coraggioso e "vecchio stile", non al passo con i tempi, che "deve dire grazie" ai fondi statali e del PNRR, che hanno consentito i risultati migliorativi dell'Amministrazione ed evitato il dissesto finanziario, evidenziando come nei prossimi anni tali fondi diminuiranno, per cui invita a "contenere la gioia" per i risultati positivi conseguiti. Sul tema della riscossione dei tributi locali, concorda con l'intervento del Consigliere D'Angelo Sergio ed afferma che in Commissione Trasparenza si lavorerà affinché si faccia definitiva chiarezza sul lavoro della

ve MR CM

“Obiettivo Valore Napoli”. Mostra particolare preoccupazione per la imminente decisione della Corte di Cassazione, la quale potrebbe generare per le casse dell’Ente una perdita di circa 90 milioni di euro. Sul tema della dismissione del patrimonio comunale, ritiene deludenti i risultati conseguiti e menziona i circa 40 milioni di euro di finanziamento che il Comune dovrebbe ottenere dalla BEI, di cui circa 20 milioni di euro dovrebbero essere utilizzati per la manutenzione degli alloggi popolari, tema a lui particolarmente caro, definito un “libro nero” che da oltre trent’anni affligge l’Amministrazione comunale. Ritiene che il tema debba essere affrontato in maniera definitiva e sostiene che la manutenzione ordinaria degli alloggi ERP sia alla base di un’ottima amministrazione comunale, efficiente e trasparente. Afferma che da anni i debiti fuori bilancio costituiscono una vera e propria patologia per le casse comunali e causa di gravi squilibri finanziari. In proposito, chiede all’Assessore Pier Paolo Baretta se, invece, le spese che danno luogo a tali debiti non siano prevedibili all’interno del Bilancio con appositi stanziamenti di spesa per accantonare risorse per farvi fronte. Sulla manovra di assestamento, ritiene che sarebbe opportuno in futuro prevedere maggiori stanziamenti per i crediti di dubbia esigibilità, ricordando come a tal proposito in passato s’è dovuto intervenire perché le previsioni fatte si sono rivelate insufficienti. Cita le somme che il Comune è costretto a versare per risarcire i danni causati dalla mancata manutenzione stradale e suggerisce di prevedere maggiori stanziamenti in Bilancio per tale voce. Richiama le raccomandazioni dei Revisori dei conti in relazione al monitoraggio sulle entrate e le misure da attuare nonché sul fronte della dismissione per il costante monitoraggio del piano di alienazione. Ricorda che il processo di dismissione costituisce una leva fondamentale del piano di riequilibrio e la valorizzazione e l’alienazione del patrimonio immobiliare costituiscono misure fondamentali previste dal Patto di Napoli e afferma che, quindi, le iniziative da mettere in campo per assicurare la realizzazione di tali misure, secondo il cronoprogramma previsto dallo stesso Patto, devono costituire obiettivi strategici per l’Ente. Chiede chiarimenti sulle competenze della nuova società di gestione del patrimonio comunale, ritenendo invece che l’Amministrazione abbia abbandonato Napoli Servizi con riferimento al patrimonio, senza chiarire quali saranno le competenze, una volta sottratta la gestione del patrimonio. Dichiaro la insoddisfazione del Gruppo Forza Italia per il provvedimento in discussione ed anticipa il voto contrario.

Il Consigliere Acampora evidenzia come le tempistiche di discussione e votazione dei documenti contabili vengano progressivamente anticipate e allineate alle previsioni date dalla legge, segno di serietà e consentendo anche di accelerare i tempi di spesa degli uffici. Evidenzia come con l’assestamento si sia riusciti a compensare, con una serie di entrate e recuperi, alcune spese emergenziali e non prevedibili. Menziona il “bonus energia” che consente di premiare coloro che nell’anno 2023 hanno regolarmente versato la TARI ed evidenzia il mancato ulteriore aumento della tassa grazie all’utilizzo di una parte delle risorse ricavate dalla riscossione della tassa di soggiorno, nonostante l’aumento dei costi di ASIA. Con riferimento al pagamento della refezione scolastica, invita ad utilizzare sistemi digitali per combattere l’evasione, anche nel rispetto delle famiglie che pagano regolarmente. Ritiene che sia necessario avere una migliore programmazione degli interventi sia per la manutenzione edilizia che per quella stradale, consentendo anche la riduzione dei debiti fuori bilancio, come anche sottolineato da alcuni Colleghi. Ritiene che altro successo dell’Amministrazione sia la riduzione dei tempi di pagamento, passando dai 170 giorni di ritardo del 2022, ai 39 giorni attuali, cosa che ritiene un segnale di maggior affidabilità dell’Ente per imprese e famiglie che hanno con il Comune un rapporto economico. Invita a ricordare che questa Amministrazione ha ereditato un Ente con circa 5 miliardi di debito, somme progressivamente ridotte, ed afferma che è necessario proseguire sulla strada intrapresa, senza tuttavia dimenticare il piano di investimenti che chiede la Città, nell’interesse dei cittadini, ritenendo che sia giusto che i cittadini vedano da un lato un’attenzione al bilancio, e, quindi, al debito pubblico, che deve assolutamente diminuire, ma allo stesso tempo vedano un’Amministrazione che fa le cose e le fa bene nell’interesse di tutta la cittadinanza. Individua questi due cardini dell’azione

da porre in essere riduzione del debito e investimenti, nell'unico interesse di migliorare il servizio ai cittadini.

Entra in aula il Consigliere Migliaccio (presenti n. 26).

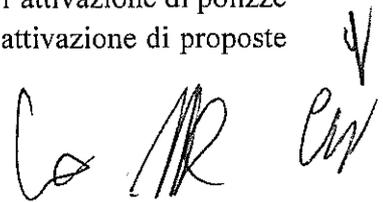
Il Consigliere Rispoli ritiene che dalla relazione dell'Assessore Pier Paolo Baretta emergano i suoi sforzi, perché si realizzino i principi enunciati nell'articolo 97 della Costituzione e, quindi, in funzione della "buona amministrazione". Nel merito, intende soffermarsi solo su alcuni punti, e, in particolare, chiede se parte delle somme stanziare per il centro storico Unesco verranno utilizzate per l'apertura del teatro romano in via San Paolo, presso il decumano superiore. Ritiene, inoltre, che le risorse previste a favore della salute e della prevenzione debbano aumentare, perché, a suo avviso ferme restando le competenze di ASL e Regioni, il Comune deve occuparsi anche di tali argomenti, proponendo, in considerazione della predisposizione del nuovo piano urbanistico, di considerare anche le esigenze primarie dei cittadini con riferimento alla salute, evidenziando a tal fine la necessità di raccogliere informazioni ed organizzarle in banche dati.

Si allontana il Consigliere Fucito (presenti n. 25).

La Consigliera Savastano menziona le principali voci esplicitate nella Deliberazione in esame che consentono di parlare di una manovra di assestamento di 23 milioni di euro, esprimendo le proprie perplessità in ordine alle entrate, tra cui 3 milioni da miglior pagamento IRPEF, che comparati ai 54 milioni che lei ricorda dovessero essere recuperati con il lavoro sulla riscossione, non ritiene un dato rilevante positivo. Rappresenta di essere rimasta impressionata dalle voci delle uscite, richiamando la parte della relazione dell'Assessore Pier Paolo Baretta in cui viene affermato che per incrementare l'attività turistica è necessario aumentare il numero di eventi. In proposito, rileva come dalle tabelle contenute nel provvedimento, a fronte di circa 8 milioni di euro di spesa per iniziative e servizi di promozione culturale, sia registrata un'entrata di soli 1,8 milioni di euro, sostenendo che questi siano dati che indicano una errata gestione delle attività. Anticipa che, in qualità di Presidente della Commissione Trasparenza, provvederà a chiedere spiegazioni sulle spese delle risorse raccolte dalla tassa di soggiorno che a suo avviso devono essere tutte impiegate per il turismo e i servizi connessi. Evidenzia, inoltre, la spesa prevista di circa 300.000,00 euro per il *restyling* della sala consiliare, sostenendo che in un Comune in predissesto tali cifre possano essere spese per altre necessità. Menziona il finanziamento richiesto alla BEI di 40 milioni di euro, da utilizzare per la manutenzione straordinaria degli immobili popolari, che afferma essere una priorità sempre avanzata dal proprio Gruppo, e per la rete stradale, e chiede, in virtù di quanto affermato nella riunione tecnica alla presenza anche del Sindaco in cui furono espresse cifre diverse, se tali cifre, 20 milioni per la manutenzione ERP, siano sufficienti per intervenire su tutti gli alloggi popolari, scongiurando sciagure come quelle accadute di recente a Scampia.

Entra in aula il Consigliere Fucito (presenti n. 26).

Il Consigliere Fucito ritiene quella in discussione una manovra importante, ben gestita dall'Amministrazione che, in una fase di predissesto, riesce ad ottenere risultati positivi. Ritiene che il successo del Sindaco e dell'Amministrazione sia stato creare la consapevolezza nei cittadini che il pagamento delle tasse rappresenti un investimento sulla Città. Condivide la scelta dell'Amministrazione di finanziare attività legate alla cultura ed al turismo, le quali consentono anche maggiori entrate per le casse comunali, quindi plaude l'Assessore Teresa Armato ed il Sindaco per le scelte compiute nella valorizzazione culturale e gli investimenti per il turismo il quale, attraverso eventi e momenti di condivisione, porta benefici a tutta la Città. Sul tema dei debiti fuori bilancio, ritiene ci sia poco altro da fare perché si tratta di imprevedibilità di spese, proponendo una riflessione tra Giunta, Consiglio e Commissione competente per individuare gli strumenti di riduzione dei debiti fuori bilancio che attengono ai risarcimenti giudiziali, in particolare per danni stradali, proponendo l'attivazione di polizze assicurative, mentre per le liti propone la costituzione di un ufficio preposto all'attivazione di proposte



transattive. Anticipa il voto favorevole del Gruppo consiliare Manfredi Sindaco alla Deliberazione in discussione, nella convinzione che l'Amministrazione abbia avviato un vero percorso di risanamento della Città, nonostante le difficoltà, anche con l'aumento della riscossione a seguito soprattutto dei pagamenti spontanei, i quali rappresentano un investimento che aumenta gli *standard* qualitativi e quantitativi della Città.

Il Consigliere Cilenti afferma che dietro valutazioni di carattere contabile si celano scelte politiche. Ritiene che il percorso virtuoso intrapreso dall'Amministrazione produrrà risultati importanti negli anni a venire, affermando che uno degli aspetti da migliorare è la riscossione delle entrate, per questione di giustizia sociale, evitando che a pagare siano sempre gli stessi, e ritenendo che ad un aumento dei tributi debba accompagnarsi l'azione per assicurare la certezza che tutti paghino. Sostiene l'importanza di intervenire sulle Partecipate e razionalizzare la spesa e le entrate di ogni Assessorato. Ritiene che la macroazione debba essere tradotta in un'azione continua e costante di tutti gli assessorati, affinché lo sforzo lo si faccia tutti insieme. Si interroga sull'evidenziazione nella relazione dell'Assessore di un aumento di spesa di 450.000,00 euro per rimborso ai datori di lavoro delle assenze dei Consiglieri Comunali, chiedendosi se non si trattasse di somme da prevedersi già da inizio consiliatura e esprimendo l'avviso che siano eventualmente messe a confronto con le spese per consulenze, chiedendo all'Assessore di chiarire, tenendo conto del rispetto per tutti gli organi istituzionali. Con riferimento al patrimonio pubblico ritiene necessario affrontare il problema con un'azione politica concreta, con il coinvolgimento anche dello Stato centrale, prospettando che i 20 milioni di euro previsti per la manutenzione straordinaria degli alloggi ERP siano una cifra insufficiente per far fronte alle necessità di un intervento complessivamente importante di cui avrebbero bisogno gli alloggi popolari. Pone anche l'attenzione sul tema di una gestione più razionale del patrimonio della Città non destinato all'edilizia residenziale pubblica, per cui ha avuto modo di rilevare e segnalare canoni troppo bassi o assolutamente irrisori rispetto al valore dell'immobile. Auspica che l'azione amministrativa dell'ente vada a migliorare non solo la parte contabile, ma, soprattutto, i servizi che devono essere resi in maniera puntuale ai cittadini napoletani

Il Consigliere Carbone dichiara il voto favorevole del suo Gruppo consiliare, ritenendo positiva la *performance* del Bilancio di un Ente in predissesto, il quale oggi cammina con le sue gambe. Evidenzia, tuttavia, come, ad oltre due anni e mezzo di consiliatura, e nonostante i tentativi che cercano di mettere ordine, ancora poco si sia fatto per il tema della pubblicità, attraverso investimenti per l'installazione dell'impiantistica necessaria, ritenendo questa un'opportunità per incamerare ulteriori risorse, incentivando la partecipazione di investimenti privati come avviene in altre Città.

La Presidente, constatato che non vi sono altre richieste di intervento, dichiara conclusa la discussione e porta a conoscenza dell'Aula che è pervenuto al banco della Presidenza n. 1 proposta di emendamento. Cede la parola all'Assessore Pier Paolo Baretta per la replica agli interventi resi.

L'Assessore Pier Paolo Baretta spiega, con riferimento alle Partecipate, che è ormai necessario affrontare il problema in maniera organica, quindi anche con riferimento alla loro riorganizzazione complessiva, alla digitalizzazione, alle assunzioni ed ai percorsi di carriera, come anche per l'Ente, nella convinzione che Comune e Partecipate, pur nella distinzione dei ruoli, siano "*un unico grande agglomerato*". Sul tema della riscossione, sostiene che l'unica strada percorribile è quella di attribuire a *Municipia* l'operazione complessiva, rendendo noto che sono in atto contatti tra gli uffici dell'Assessorato, la Ragioneria e l'Avvocatura, auspicando di arrivare ad una definizione della questione in tempi brevi. Con riferimento alla chiusura delle tre biblioteche di quartiere, spiega che per una è in atto una discussione con la Regione per uno scambio di locali, per la seconda c'è un accordo con Asia per la sua ricollocazione, mentre per la terza sta acquisendo informazioni, tuttavia precisa che con il finanziamento richiesto alla BEI sono previsti fondi per la sistemazione, l'adeguamento e il miglioramento delle biblioteche. Con riferimento all'affermazione che nel frattempo sarebbe necessario



non procedere alla loro chiusura, spiega che però c'è un conflitto tra questa esigenza e l'altra di carattere più generale, vale a dire, l'impegno previsto dal Patto per Napoli della progressiva riduzione dei fitti passivi, con specifici obiettivi e cronoprogramma. Rileva come comunque il tema delle biblioteche sia importante e rappresenta che sarà di certo contemplato all'interno del prossimo Bilancio di previsione. Risponde al Consigliere Guangi spiegando che è tecnicamente difficile inserire nel Bilancio i debiti fuori bilancio, pur cogliendo il senso del suo intervento, e spiega che sono previsti dei fondi che servono a coprire i rischi da contenzioso, concordati con la Ragioneria e l'Avvocatura sulla base di un piano di previsione. Spiega che il problema principale è costituito dalla miriade di "piccole cose", di importi esigui, la quale, nel complesso, determina una vera criticità, affermando che di certo i 20 milioni di euro del finanziamento BEI da destinare alla manutenzione stradale non serviranno a coprire interamente le spese, pur precisando che la Città Metropolitana negli ultimi anni ha partecipato con un contributo di circa 9 milioni di euro, ma permette di dare inizio con un piano pluriennale alla riduzione dei casi. Ritiene importante richiamare quanto sottolineato dal consigliere Acampora circa i risultati ottenuti nella riduzione dei tempi di pagamento e sottolinea, inoltre, l'operazione TARI ed il *bonus* erogato per le famiglie virtuose con un impegno dell'Ente di 11 milioni di Euro. Rappresenta l'avvio di un percorso che considera la salute come elemento da tenere in considerazione, con stanziamenti limitati, ma certamente superiori allo zero precedente, così come per i giovani. Menziona anche gli investimenti seppur limitati che comunque consentono di definire alcuni interventi, come per il teatro Romano nel Centro storico. Sul tema sollevato dalla Consigliera Savastano in relazione ai 3 milioni di maggiori entrate IRPEF, sottolinea che si tratta della gestione ordinaria della riscossione e non quella affidata a *Municipia*. Circa la manutenzione degli alloggi popolari, afferma che i 20 milioni di euro previsti non basteranno, vista l'ampiezza e la situazione in cui si trova il patrimonio di alloggi di edilizia residenziale pubblica, rispetto alla quale fino ad oggi l'Amministrazione è potuta intervenire solo per tamponare in emergenza. Afferma che l'intenzione, con tali risorse, è di iniziare ad intervenire in maniera strutturale, decidendo, ad esempio, di rifare il sistema di illuminazione di tutti gli alloggi o tutte le guaine, e non solo con piccoli interventi in emergenza, non più sufficienti. Chiarisce, a proposito dell'aumento della spesa di 450.000,00 euro per il rimborso dei datori di lavoro dei Consiglieri comunali che svolgono lavoro dipendente che si tratta di un aumento sotto il profilo contabile non correlato a un incremento delle attività, il che comunque sarebbe del tutto legittimo in quanto collegato a un maggiore impegno dei Consiglieri, precisando che in alcuni casi si tratta di arretrati che non erano stati liquidati, in altri casi le spese derivano dal fatto che alcune aziende fino a un certo punto non venivano rimborsate, secondo un certo orientamento, mentre oggi è stata chiarita l'obbligatorietà del rimborso. Sul tema della pubblicità introdotto dal Consigliere Carbone, come su altri, raccomanda di riprendere la discussione al termine della fase estiva all'interno della Commissione competente per preparare il prossimo Bilancio.

La Presidente introduce la **proposta di emendamento contrassegnata con il n. 1**, a firma dei Consiglieri Pepe, Fucito ed Acampora, avente ad oggetto l'iscrizione in Bilancio di una nuova entrata ed una nuova spesa pari ad € 200.000,00 per donazioni per fronteggiare l'emergenza Scampia. Cede la parola al Consigliere Pepe per l'illustrazione.

Il Consigliere Pepe spiega che con la proposta di emendamento si propone di iscrivere alla Variazione di Bilancio 2024 un nuovo capitolo di entrata per consentire di introitare donazioni anche dai privati, e poi realizzare azioni, in relazione agli avvenimenti di Scampia. Procedo con la lettura del documento ed invita chiunque non l'avesse ancora fatto a sottoscrivere la proposta.

Il Consigliere Savarese d'Atri ritiene lodevole la proposta di emendamento, esprimendo dispiacere per la forma, considerato che è firmato solo da tre Consiglieri, mentre ritiene che sarebbe stato condiviso da parte di tutti i Consiglieri. Ritiene, tuttavia che la somma individuata sia insufficiente per far fronte all'emergenza che ha interessato Scampia, per cui propone di innalzare la previsione a 400.000,00 euro. Esprime in ogni caso il suo voto favorevole.



Si allontana la Consigliera Clemente (presenti n. 25).

Il Consigliere Lange Consiglio ricorda che nell'ultima Conferenza dei Presidenti dei Gruppi consiliari si è tanto discusso della tragedia di Scampia, ritenendo che quella poteva essere l'occasione per formalizzare una proposta organica ed incisiva. Menziona le difficoltà rappresentate dal Sindaco, dal punto di vista formale, nella medesima sede, come ente comunale, di ricevere le donazioni, e, tuttavia, rileva che con l'emendamento in discussione, corredato dal parere di regolarità tecnica favorevole, oggi si individuano una soluzione al problema attraverso l'istituzione di un capitolo di spesa per ricevere le donazioni. Chiede a tal proposito da chi arriveranno tali donazioni e se tale importo sarà sufficiente per far fronte all'emergenza. Esprime difficoltà nel comprendere la proposta, per come formulata, ed esprimere un'opinione, e, pur sostenendo l'iniziativa a favore della popolazione di Scampia, ribadisce perplessità formali e sostanziali.

Il Consigliere D'Angelo Sergio comprende il proposito dei Colleghi proponenti e ritiene apprezzabile l'iniziativa, pur ritenendo che non spetti all'Amministrazione comunale promuovere attività di *crowdfunding*, e richiamando quanto affermato dal Sindaco nella Conferenza dei Presidenti dei Gruppi consiliari, circa la previsione di utilizzare la *Fondazione Santobono* per indirizzare eventualmente disponibilità ad offrire contributi per la gestione dell'emergenza. Si rivolge al Ragioniere Generale che ha rilasciato il parere di regolarità contabile favorevole alla proposta emendativa che propone di modificare la Deliberazione in discussione attraverso la previsione di un apposito capitolo di spesa e di entrata, e chiede maggiori informazioni sul procedimento amministrativo che ha legittimato tale decisione perché, a suo avviso, si potrebbe correre il rischio che la proposta emendativa generi nuovi debiti fuori bilancio, non facendosi riferimento all'effettiva disponibilità dell'entrata, per cui occorrerebbe l'accertamento da parte della dirigenza per poter poi effettivamente disporre delle risorse per effettuare spese per l'emergenza.

Il Consigliere Acampora, avendo compreso le questioni di merito e di metodo emerse dagli interventi dei Colleghi, di concerto con i Colleghi firmatari del documento, comunica il ritiro della proposta di emendamento in discussione, per avviare un percorso di confronto con la Giunta e con gli altri Gruppi consiliari sulla questione, anche in relazione a quanto emerso nell'ultima Conferenza dei presidenti dei gruppi consiliari..

La Presidente prende atto di quanto dichiarato dal Consigliere Acampora e lo comunica all'Aula. Cede la parola al Consigliere Guangi che ha chiesto di intervenire.

Il Consigliere Guangi accoglie con favore il ritiro della proposta di emendamento, nonostante l'intento lodevole. Chiede se esiste una relazione tecnica che ha quantificato in 200.000,00 euro la somma per il ripristino dei ballatoi.

Il Consigliere Flocco ritiene lodevole la proposta di emendamento nella sostanza, ma inaccettabile nella forma, perché, afferma, sarebbe stato opportuno il coinvolgimento di tutta l'Aula. Accoglie con favore la comunicazione del ritiro della proposta di emendamento espressa dal Consigliere Acampora, auspicando una sua migliore formulazione, che riguardi concretamente l'oggetto.

Il Consigliere Carbone richiama la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 15 dicembre 2022, che disciplina le liberalità, la quale all'art. 5 consente ai privati di donare somme di denaro, nel rispetto delle norme sulla tracciabilità, anche precisando se esse sono indirizzate a specifici interventi e che il Ragioniere generale, accertata l'entrata, può disporre che il Comune la utilizzi per le specifiche finalità. Afferma, dunque, che, anche in assenza di emendamenti, l'ordinamento comunale è già in possesso degli strumenti idonei e garanti della legalità per accettare donazioni, senza limitazioni, quindi anche superiori alla somma ipotizzata.

La Consigliera Maisto ritiene che il Consiglio Comunale, organo di indirizzo e controllo, rispetto ad un documento corredato da pareri di regolarità tecnica e contabile, non possa far altro che limitarsi a fornire un atto di indirizzo, discutendo quindi degli aspetti politici e non tecnici, ed anticipa il suo voto

favorevole. Ipotizza che il ricorso allo strumento introdotto dal Consigliere Carbone avrebbe richiesto una procedura più complessa ed afferma che, a prescindere dal numero dei firmatari di un documento, se un Collega avanza una proposta che condivide, è sempre pronta a sostenerla, perché poi quel che conta è che sia la maggioranza ad approvarla.

La Presidente cede la parola al Consigliere Lange Consiglio che ha chiesto di intervenire per mozione d'ordine.

Il Consigliere Lange Consiglio invita a riflettere sulla circostanza che si sta discutendo su una proposta di emendamento ormai ritirata.

La Presidente cede la parola al Consigliere D'Angelo Sergio che ha chiesto di intervenire per precisazioni.

Il Consigliere D'Angelo Sergio precisa che non ha messo in discussione l'intento, che pure ritiene discutibile, di avviare una campagna di raccolta fondi da parte del Comune, nè il merito della proposta di emendamento, ma chiarisce che il documento non è un atto di indirizzo, ma un documento che interviene sulla Deliberazione di assestamento, producendo l'effetto della previsione di una maggiore entrata di 200.000,00 euro ed una maggiore uscita di pari importo. Precisa che oggetto della sua richiesta, al fine di valutare se ci sono le condizioni per fare propria la proposta emendativa, è avere chiarimenti su come la competente dirigenza abbia accertato la maggior entrata perché, a suo avviso, a seguito di tale accertamento è possibile prevedere una maggiore spesa. Ribadisce la sua preoccupazione, altrimenti, del rischio di generare un ulteriore debito fuori bilancio.

La Presidente comunica che i firmatari della proposta di emendamento, Consiglieri Pepe, Fucito ed Acampora, hanno ritirato la propria proposta di emendamento, e, tuttavia, rappresenta che c'è una legittima richiesta di chiarimento da parte di alcuni Consiglieri.

Il Consigliere Pepe ribadisce l'intenzione di ritirare la proposta di emendamento, avendo registrato la volontà dei Colleghi di avere ognuno la possibilità di poter partecipare attivamente alla presentazione di una proposta emendativa. Prospettando che vi saranno altre opportunità per Scampia.

La Presidente cede la parola al Consigliere Lange Consiglio che ha chiesto di intervenire per fatto personale.

Il Consigliere Lange Consiglio ribadisce di aver solo espresso delle perplessità di carattere formale e di non avere posto la questione della firma o meno della proposta, ma di avere anche il dovere e la voglia di interrogarsi e di chiedere spiegazioni a livello tecnico ai dirigenti responsabili per conoscere il percorso logico seguito, in funzione di esprimere in maniera più consapevole il proprio voto.

Il Consigliere Rispoli rappresenta che la questione Scampia ha riflessi notevoli anche sul futuro della Città tutta, per cui ritiene necessario progettare gli interventi futuri in modo ben diverso, sostenendo che il Sindaco, la Giunta e il Consiglio debbano individuare metodi e progetti. Considera lodevole l'iniziativa, ma crede che essa debba essere rivista anche alla presenza del Sindaco, richiamando anche quanto già riportato circa l'utilizzo della Fondazione Santobono.

Si allontana il Consigliere Cecere (presenti n. 24).

Il Consigliere Palumbo chiede chiarimenti sulle valutazioni effettuate dai dirigenti competenti ai fini del rilascio dei pareri di regolarità favorevoli, chiede se le somme previste sono disponibili.

La Presidente invita nuovamente a considerare che la proposta di emendamento è stata ritirata dai Consiglieri proponenti.

Il Consigliere D'Angelo Sergio ritiene opportuno concludere la discussione sulla proposta di emendamento, riproponendo la sua richiesta di chiarimento all'Assessore sulle modalità di accertamento delle nuove entrate per 200.000,00 euro per poter prevedere una maggiore spesa di pari importo, tanto per valutare la possibilità di fare proprio il documento ritirato dai proponenti.

La Presidente cede la parola al Consigliere Lange Consiglio che ha chiesto di intervenire per mozione d'ordine.

Il Consigliere Lange Consiglio ricorda come in diverse occasioni abbia chiesto di fare propri atti ritirati da Colleghi e che tale richiesta è stata considerata inammissibile. Chiede dunque chiarimenti sull'aspetto formale della possibilità prospettata dal consigliere D'Angelo Sergio, di far propria, come Gruppo, la proposta di emendamento ritirata e, inoltre, ribadisce la necessità di ricevere le delucidazioni tecniche già richieste dal medesimo Collega.

La Presidente puntualizza che l'emendamento è stato ritirato e non è più in discussione, ma che tanto non pregiudica la possibilità per i Consiglieri di chiedere un approfondimento.

Il Consigliere D'Angelo Sergio ribadisce di aver posto un quesito "*semplice*", cioè conoscere come sia stata accertata la maggior entrata per autorizzare una maggiore spesa, il quale merita una risposta da un rappresentante della Giunta.

L'Assessore Pier Paolo Baretta dichiara di non poter pronunciarsi su una proposta di emendamento ritirata.

Il Consigliere D'Angelo Sergio precisa di non aver richiesto la pronuncia sulla proposta di emendamento ritirata.

Il Consigliere Lange Consiglio propone di chiedere la disponibilità dell'Assessore Pier Paolo Baretta a partecipare ai lavori della Commissione Bilancio o nella Conferenza dei Presidenti dei Gruppi consiliari per dare indicazioni di merito, puntuali e tecniche, magari con la partecipazione anche dei dirigenti competenti, per offrire tutti i chiarimenti necessari rispetto alle perplessità ed agli interrogativi posti in Aula.

La Consiglieria Savastano, in risposta alla proposta del Consigliere Lange Consiglio, ritiene che la disponibilità vada richiesta non all'Assessore Pier Paolo Baretta ma ai dirigenti che hanno rilasciato il parere di regolarità tecnica ed il parere di regolarità contabile favorevoli.

Il Consigliere Guangi chiede che i dirigenti competenti che hanno espresso i pareri di regolarità tecnica e contabile favorevoli relazionino in Aula, offrendo gli opportuni chiarimenti.

Si allontana la Consigliere D'Angelo Bianca Maria (presenti n. 23).

L'Assessore Pier Paolo Baretta precisa che l'Amministrazione e la dirigenza competente è in grado di fornire gli opportuni chiarimenti, dichiarandosi disponibile ad accogliere la richiesta del Consigliere Lange Consiglio di dare tutte le spiegazioni possibili, ma nelle sedi opportune, chiedendo di preservare la forma delle procedure, considerando che l'emendamento è stato ritirato e non si può continuare a discuterne, affermando che la "*forma è sostanza*" nell'interesse di tutti.

Il Consigliere D'Angelo Sergio precisa che la proposta emendativa riguarda aspetti delicati della Città e la sofferenza di tante persone per cui, per trasparenza e per non dare l'impressione a chi ha seguito la discussione che la stessa si concluda senza epilogo, dichiara di far sua la proposta emendativa, ritenendo tale attività legittima perché esercitata prima della votazione del ritiro.

La Presidente ribadisce che la proposta di emendamento è stata già ritirata dai proponenti.

Il Consigliere Andreozzi afferma che è prassi consiliare che una proposta di emendamento corredata del parere tecnico e contabile favorevole, benché ritirata, possa essere fatta propria da altro Consigliere. Ritiene che non sia corretta come è scritta la proposta, evidenziando che si sta discutendo dell'assestamento e non del previsionale, ma ribadisce la sua convinzione che l'emendamento possa essere fatto proprio da altro Consigliere affermando che vi è una prassi, un regola non scritta, da sessant'anni in tal senso. Invita l'Aula a considerare la giornata di lutto. Rappresenta che si era ripromesso di non intervenire, ma lo ha poi ritenuto necessario anche per chiarire la situazione a chi assiste alla seduta e non conosce le questioni tecniche legate allo svolgimento del Consiglio e che potrebbe credere che qualcuno che è intervenuto sia contrario a far arrivare quella che ritiene una "*mancia*" a Scampia, quando, invece, rappresenta che vi sono stati gesti concreti di grande solidarietà per la strage di Scampia da parte di artisti e cittadini di valore molto rilevante. Ritiene di sentirsi costretto a intervenire sulla gestione del patrimonio e sostiene che non sarebbe necessario affidarne la

gestione ad una nuova società, ma che sarebbe stato sufficiente assegnare il patrimonio a Napoli Servizi, consentendole di poter intercettare tutti i finanziamenti nazionali necessari per mantenere il patrimonio comunale. Auspica che tragedie come quelle che hanno interessato Scampia non si verifichino più, ma a tal fine ritiene necessario mettere a punto la macchina organizzativa - ritenendo che in questo caso non sia stata in grado di affrontare l'emergenza - attrezzando la protezione civile e dotando l'Ente di un programma di emergenza. Invita i Colleghi ad affrontare serenamente la questione e, nel rispetto per chi ha perso la vita nella tragedia citata. Invita il Consigliere D'Angelo Sergio a non fare sua la proposta di emendamento, auspica che si possa affrontare con serietà l'emergenza perché, evidenzia, le persone interessate dal crollo sono attualmente accampate presso la sede universitaria per cui chiede di impegnare le tante strutture alberghiere e di ricezione turistica cittadina ad accogliere le famiglie, ritenendo che sarà difficile che possano autonomamente trovare una sistemazione anche con la concessione di contributi. Ipotizza un doppio canale per supportare le persone anche con la requisizione di alberghi e altre strutture ricettive ed esprime critiche nei confronti di esponenti politici regionali e nazionali. Esorta ad andare avanti e approvare la Deliberazione.

La Presidente esprime dispiacere per quanto sta accadendo in Aula ed invita tutti ad un atto di responsabilità e ad andare avanti, impegnandosi a fare un riepilogo condiviso delle regole stabilite dal Regolamento consiliare.

Il Consigliere Fucito ricorda, come fatto dal Consigliere Andreozzi, che oggi è un giorno particolarmente triste per la Città, per cui invita l'Aula a riassumere il tono istituzionale che contraddistingue il Consiglio. Ritiene che, prescindendo dall'intento lodevole della proposta emendativa sottoscritta anche da lui stesso, anche il metodo e la condivisione abbiano importanza, per cui ritiene opportuno il ritiro del documento sulla cui presentazione, a suo avviso, probabilmente c'è stata una "leggerezza". Si associa alla richiesta del Consigliere Andreozzi al Consigliere D'Angelo Sergio di non fare propria la proposta. In virtù del fatto che la giornata è incentrata sul dolore che sta vivendo la Città e ritenendo lo stesso Consigliere persona di grandissima sensibilità, invita a spostare la discussione in altre sedi, dove poter individuare strumenti maggiormente condivisi per aiutare quanti sono stati colpiti dalla tragedia.

Il Consigliere D'Angelo Sergio dichiara di raccogliere non la proposta, ma di condividere lo spirito di quanto sottolineato dal Consigliere Andreozzi, ricordando che le questioni sono altrove e come occorra affrontarle. Ribadisce nuovamente di apprezzare lo spirito col quale i proponenti hanno presentato la proposta di emendamento, evidenziando tuttavia la necessità di compiere un'operazione di trasparenza, per cui ritiene opportuno che venga soddisfatta la sua esigenza di spiegazioni sul quesito posto e sul percorso delle procedure amministrative, affermando che se fossero effettivamente disponibili le somme previste sarebbe anche stato disposto a votare l'emendamento. Insiste sulla richiesta all'Assessore di sapere se i 200 mila euro siano stati accertati come entrata vera, esigibile, certa, oppure si trattasse di una mera fantasia, prospettando, in tale caso, se l'emendamento fosse stato approvato, un debito fuori bilancio.

La Presidente legge la procedura prevista dall'art. 44 del Regolamento consiliare, riferita al caso in cui il presentatore di un Ordine del Giorno sia assente al momento della discussione, e che prevede la decadenza della proposta, salvo che un altro Consigliere la faccia propria. Evidenzia come in questo caso, invece, si tratti di un emendamento ritirato dai proponenti. Sottolinea come tante pratiche consuetudinarie e non scritte spesso creano momenti di criticità durante le sedute consiliari e, quindi, la necessità di un aggiornamento del testo regolamentare molto risalente nel tempo e lacunoso per certi aspetti. Invita i Consiglieri a proseguire con la votazione della Deliberazione in discussione, ipotizzando eventualmente un momento successivo di sospensione dei lavori per ottenere i chiarimenti opportuni e individuare gli strumenti idonei per recuperare un intervento dell'Aula per aiutare la popolazione di Scampia per gli abitanti e per tutti quelli che si sono trovati coinvolti nella vicenda tristissima, orribile.

Il Consigliere Guangi propone di sospendere i lavori per circa 10 minuti, consentendo di fare il punto della situazione con l'Assessore Pier Paolo Baretta e comprendere le motivazioni che hanno consentito ai dirigenti competenti di rilasciare i pareri tecnico e contabile favorevoli.

La Presidente invita l'Aula ad un atto di responsabilità e propone, prima di porre in votazione la proposta del Consigliere Guangi, a votare la Deliberazione in esame.

La Consigliera Savastano afferma che la richiesta di sospensione è finalizzata a chiarire i quesiti sorti a proposito del provvedimento in esame, ed a comprendere, alla luce di quanto dichiarato dal Sindaco nella Conferenza dei Presidenti dei Gruppi consiliari, se lo scenario in quella sede prospettato sia cambiato.

La Presidente pone in votazione la proposta del Consigliere Guangi di sospendere i lavori del Consiglio per circa 10 minuti per consentire di fare il punto con l'Assessore Pier Paolo Baretta ed i dirigenti competenti e, assistita dagli scrutatori, dichiara che il Consiglio l'ha respinta a maggioranza dei presenti.

Si allontana dall'Aula il Segretario Generale Monica Cinque ed assiste il Vice Segretario Aggiunto Pasquale Del Gaudio.

La Presidente cede la parola al Consigliere Cilenti che ha chiesto di intervenire per dichiarazione di voto.

Il Consigliere Cilenti dichiara il voto favorevole alla Deliberazione in discussione e invita la Giunta ed i Colleghi a prevedere un momento di riflessione, in una seduta monotematica, sul tema del patrimonio ERP, individuando precisamente responsabilità e politiche da adottare.

Il Consigliere D'Angelo Sergio chiede che venga messo a verbale che non condivide l'interpretazione data al Regolamento che, a suo avviso non corrisponde né alla corretta interpretazione né alla prassi che afferma consolidata negli anni, per cui prima che sia votata una proposta, di mozione, di ordine del giorno o di emendamento, ritirata dai proponenti, possa essere fatta propria da altri, ritenendo come fosse intenzione del redattori del testo consentire ad altri di far proprio un documento presentato da consiglieri che fossero impediti o rinunciatari. Ritene censurabile e discutibile il fatto che la discussione si sia protratta per così tanto tempo solo perché l'Amministrazione non ha voluto precisare se l'entrata di cui alla proposta emendativa ritirata sia stata accertata, e da chi, considerando tale atteggiamento "davvero omissivo".

La Presidente, constatato che non vi sono richieste di intervento, pone in votazione, per alzata di mano, la Deliberazione di Giunta Comunale n. 298 del 23/07/2024, di proposta al Consiglio, assistita dagli scrutatori Massimo Pepe e Pasquale Esposito, con la presenza in Aula di n. 23 Consiglieri, i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto, dichiara il seguente risultato:

Presenti e votanti: n. 23

Voti Favorevoli: n. 20

Voti contrari: n. 2 (Consiglieri Guangi e Savastano)

Astenuti: n. 1 (Consigliere Lange Consiglio)

in base all'esito dell'intervenuta votazione nei modi di legge, a maggioranza dei presenti, il Consiglio

DELIBERA

l'approvazione della Deliberazione di Giunta Comunale n. 298 del 23/07/2024, di proposta al Consiglio, avente ad oggetto: *Bilancio di previsione 2024/2026 – Variazione di Assestamento generale ex art. 175, comma 8 D.Lgs. 267/2000. Salvaguardia degli equilibri ex art. 193 D.Lgs. 267/2000. Relazione del Sindaco al Consiglio Comunale sullo stato di attuazione del piano di rientro dal disavanzo di amministrazione, ex art. 188 comma 1 D.Lgs. 267/2000.*

La Presidente, infine, propone al Consiglio di dichiarare immediatamente eseguibile la Deliberazione approvata. In base all'esito dell'intervenuta votazione, per alzata di mano, a maggioranza dei presenti,

con il voto contrario dei Consiglieri Guangi e Savastano e l'astensione del Consigliere Lange Consiglio, dichiara la Deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del T.U. di cui al D.Lgs. 267/2000.

Si allega, quale parte integrante del presente provvedimento:

- Relazione dell'Assessore Pier Paolo Baretta sull'Assestamento di Bilancio, trasmessa con PG/2024/670244 del 29/07/2024, composta da n. 4 pagine progressivamente numerate (**allegato n. 1**)
- Parere del Collegio dei Revisori dei conti trasmesso con nota PG/2024/668152 del 29/07/2024, composto da n. 32 pagine progressivamente numerate (**allegato n. 2**);
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 298 di proposta al Consiglio, composta da n. 17 pagine, progressivamente numerate, nonché di allegati, costituente parte integrante della proposta, composti da n. 61 pagine progressivamente numerate, firmati digitalmente dai Dirigenti proponenti, conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con il n. 1025L_2024_008 (**allegato n. 3**).

Il contenuto del presente atto rappresenta l'estratto delle dichiarazioni riportate integralmente nel resoconto, depositato presso la Segreteria del Consiglio.

La Responsabile dell'Area

Cinzia D'Oriano

Del che il presente verbale viene sottoscritto come appresso:

Il Vice Segretario Aggiunto
Pasquale Del Gaudio

Il Segretario Generale
Monica Cinque

La Presidente del Consiglio Comunale
Krischenza Amato

Deliberazione di C. C. n. 35 del 29/07/2024 composta da n. 14 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine n. 114 separatamente numerate.

Si attesta:

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 12/8/2024 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.lgs. 267/2000).

Il Responsabile

[Signature]

Il presente provvedimento, immediatamente eseguibile, ai sensi del comma 4, art. 134, del D.lgs. 267/2000, è stato comunicato con nota PG/2024/672298 del 30/07/2024 al Servizio Programmazione e Rendicontazione.

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

Constatato che sono decorsi i dieci giorni dalla pubblicazione si dà atto che la presente deliberazione è divenuta da oggi esecutiva, ai sensi del comma 3, art. 134 del D.lgs. 267/2000.

Addi 22/08/2024

La Responsabile dell'Area

Cinzia D'Oriano

[Signature]

Il presente provvedimento viene assegnato ai servizi competenti attraverso l'applicativo e-grammata per le procedure attuative:

AREA RAGIONERIA
SERV. PROGRAMMAZIONE E
RENDICONTAZIONE
P.P. ASSESSORATO AL BILANCIO

Attestazione di conformità

(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo per le copie conformi della presente deliberazione)

La presente copia, composta da n. _____ pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della Deliberazione di Consiglio comunale n. _____ del _____

divenuta esecutiva in data _____;

Gli allegati, costituenti parte integrante, composti da n. _____ pagine progressivamente numerate:

sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente;
sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono depositati.

Il Funzionario Responsabile

Addi 22/08/2024

La Responsabile dell'Area
Cinzia D'Oriano

[Signature]



Assessorato al Bilancio
 con delega a: bilancio, tributi, patrimonio, Napoli Servizi, piano di risparmio energetico e coordinamento e monitoraggio finanziario dei bilanci delle società partecipate.

CONSIGLIO COMUNALE
 (29 Luglio 2024)

ASSESTAMENTO DI BILANCIO

Relazione dell'Assessore al Bilancio

Pier Paolo Baretta

Gentile Presidente, cari Consiglieri,

La manovra di Assestamento di bilancio, che sottoponiamo oggi alla approvazione del Consiglio, accompagnata dalla Relazione del Sindaco sugli equilibri di bilancio, è un passaggio importante nello svolgimento annuale della gestione del bilancio del Comune.

L'assestamento va effettuato entro il 31 luglio di ogni anno. Il rispetto di questa scadenza, che quest'anno realizziamo, presuppone una visione integrata ed allargata della sessione di bilancio, che va vista nelle sue diverse fasi di svolgimento e non solo nel momento della approvazione del bilancio preventivo.

Questo approccio è possibile solo attraverso una rigorosa applicazione delle diverse tempistiche che segnano le scadenze del calendario annuale del bilancio. Peraltro, sono le nuove regole contabili, che partono dalla approvazione autunnale del bilancio tecnico, che dà il via al calendario, a renderci evidente la necessità di mantenere le scadenze.

Finalmente, dopo due anni di lavoro, siamo riusciti a metterci "in tiro". Come ricorderete, infatti, gli scorsi due anni a luglio avevamo votato il bilancio preventivo. Quest'anno il bilancio è stato votato dal Consiglio i primi di Aprile. Dobbiamo, ora, completare il percorso che ci porterà a votare il bilancio preventivo 2025/2027 entro il 31 dicembre.

Dal punto qualitativo, quindi, votare l'assestamento entro la scadenza prevista è il presupposto per raggiungere l'obiettivo principale.

Dal punto di vista quantitativo, la manovra di assestamento di quest'anno è rilevante: ca 23 milioni. Una cifra importante; possiamo dire che è più che un assestamento.

Ciò è possibile perché siamo riusciti a realizzare entrate significative. Mi limito a illustrare le principali. Dalle politiche dirette del bilancio abbiamo recuperato oltre 15 milioni.

-stiamo registrando un interessante incremento di entrate del pagamento dell'Irpef. E' un segnale positivo che si inserisce nella intera politica di riscossione che abbiamo adottato e che prosegue. La risposta dei cittadini si conferma ai livelli iniziali nonostante i tentativi di disorientarli con messaggi sbagliati per la collettività, al di là del loro carattere formale che ha inevitabilmente prodotto la

richiesta di parere alla Corte di Cassazione. In questo contesto registriamo anche un incremento significativo di entrate Irpef che ci consente di stimare per ben 3 milioni la nuova entrata.

-anche la tassa di soggiorno, nonostante il livello eccessivo di evasione, risente positivamente del flusso turistico incrementato; il che ci fa prevedere maggiori entrate per 1 milione. E' opportuno conoscere il dato che ci porta a stimare per ogni euro di imposta un incremento di entrate per il bilancio comunale di 5/5,5 milioni di euro,

Il flusso turistico continua e ci sono stime che prevedono un ulteriore aumento di persone in occasione dell'ormai imminente Giubileo, rispetto al quale, la legge di bilancio scorsa, proprio in previsione dell'effetto costi e servizi maggiori a carico dei comuni in conseguenza dell'aumento numero di ospiti, consente di aumentare ulteriormente la imposta di soggiorno.

-In parte conseguente all'incremento dell'attività turistica, ma non solo, è l'incremento della stima di entrate, acquisito d'intesa con l'Assessorato turismo, per occupazione di suolo per circa 1,5 milioni.

-Asia nei due anni 2022 e 2023 ha accumulato risultati positivi per 12 milioni: abbiamo ritenuto di lasciare in dotazione all'azienda una quota di rispetto, a carattere prudenziale, di 2,5 milioni, rilevando, perciò, 9,5 milioni a bilancio .

-le infrastrutture hanno incrementato entrate per 2 mln, che sono state utilizzate per coprire un aumento di spese per Iva

-dagli uffici cultura e nella gestione della delega del Sindaco registriamo un incremento di entrate per 1,8 milioni.

Si tratta, come si può constatare, di cifre importanti, ma, come dirò più avanti, si può migliorare. E capiremo subito il perché è necessario farlo.

Quest'anno, infatti, sono emerse rilevanti emergenze non previste, ma indifferibili, che hanno assorbito buona parte di queste entrate. Ecco le principali:

-Come ben sappiamo, una delle cause che provoca un aumento dei costi di smaltimento rifiuti, che poi si traduce nella Tari, è la mancanza di impianti. Ora, siamo destinatari di un finanziamento pubblico di 12 milioni, per la realizzazione di un impianto di smaltimento dei cartoni, il cui costo complessivo è di circa il doppio, ma che necessita di una compartecipazione del bilancio comunale per circa il 30%. Abbiamo definito col dipartimento igiene e con l'azienda, un piano suddiviso in due momenti. Una prima quota di circa 6 milioni, che consente l'avvio immediato della operazione, è a carico di Asia; mentre dal bilancio comunale stanziamo circa 5,3 milioni come compartecipazione ai 12 del finanziamento pubblico.

-Abbiamo parlato di Tari. E in effetti anche quest'anno si registra un aumento di costi che passano da 253 milioni a 257. Sono circa 4 milioni, che, però, come Amministrazione, abbiamo deciso di non far ricadere sui cittadini; sicché questi 4 milioni circa sono presi in carico del bilancio comunale e sono finanziati, come previsto dalla ultima legge di bilancio, dalla imposta di soggiorno (che, anche per questo, consente al Comune di incrementare l'imposta per il Giubileo). Va ricordato che con i bollettini Tari in emissione e che vanno in pagamento da settembre, eroghiamo alle famiglie anche il bonus di 6,5 mln. Il che significa che, tra il non aumento dei 4 milioni di quest'anno, che è a vantaggio di tutti, famiglie e non, più i 6,5 milioni del bonus destinati alle famiglie, per queste ultime il Comune eroga circa 11 milioni di euro a sostegno del reddito familiare dei napoletani. Per il nostro bilancio è uno sforzo significativo, ma che abbiamo ritenuto di fare in coerenza con la visione sociale che caratterizza le politiche generali della nostra amministrazione.

-Il ricorso da parte delle compagnie aeree al Consiglio di Stato avverso la istituzione della tassa di imbarco aeroportuale; reiterato dopo la loro sconfitta al TAR in quanto confortati dal giudizio del Consiglio di Stato che ha condannato il Comune di Venezia per la istituzione della analoga tassa, comporta, oggettivamente, il rischio di una sentenza non favorevole. Il che aprirebbe un capitolo molto delicato, perché, ricordo, che la istituzione della tassa di imbarco è l'esito di una legge di Stato e, di conseguenza, è chiamato in causa anche il governo, ma anche perché la presenza della stessa imposta nel Comune di Roma, operativa da anni, non ha creato alcun problema. Il Consiglio di Stato, nella sentenza avversa il Comune di Venezia è, inaspettatamente, entrato molto nel merito, asserendo che il motivo del parere contrario sta nella proporzione, giudicata eccessiva, tra il costo del biglietto e la tassa; che, in quel caso era di 2,5 euro (la nostra è di 2, quella di Roma 1). Sono, a nostro avviso evidenti le differenze, non solo quantitative, ma anche qualitative, delle diverse situazioni. In ogni caso, a fronte di questa incertezza, abbiamo ritenuto, d'intesa con la Avvocatura, di accantonare una cifra prudenziale di 3,6 milioni, corrispondenti a circa un terzo dell'importo complessivo stimato.

- La oscillazione al rialzo, registrata l'ultimo anno, dei tassi comporta un aggravio di costi di almeno 2 mln.
- Abbiamo perso una sentenza sul calcolo dell'Iva della Energia elettrica; dobbiamo adeguare l'IVA al 22% sulle forniture di energia elettrica.
- Le proprietà immobiliari fuori comune restano un problema, sia per la irrilevanza strategica, sia per i costi, scarsi in entrata e rilevanti in uscita. Registriamo un incremento di costi per Imu di 700 mila euro.
- Come sapete, siamo tenuti a rimborsare i datori di lavoro per le assenze dei Consiglieri comunali, a seguito della loro attività politico istituzionale. L'incremento di costo previsto è 450 mila euro. Solo questo elenco di voci comporta un esborso non previsto di ca 18 milioni, che sono sottratti alla spesa corrente.

Con le altre risorse disponibili finanziamo:

- Cultura e turismo. L'incremento della attività turistica necessita di un crescente numero di eventi. Appostiamo in bilancio 1,1 milioni, di cui 300 mila direttamente alla promozione turistica e il rimanente ad eventi culturali.
- Refezione scolastica. La spesa annuale stimata è rilevante: ca 17/18 milioni di euro. Ma rilevante è anche l'evasione (incassiamo tra i 7/8 mln). Anticipiamo 1 milione, sulla richiesta di 1,9 milioni. Nel frattempo effettuiamo, la ragioneria insieme al dipartimento scuola, un monitoraggio sia contabile che gestionale. Credo che sia consigliabile valutare la efficacia del sistema di pagamento passando, semmai, a ticket pre acquistati.
- Operiamo un intervento su welfare attraverso un sostegno alla disabilità per ca 500 mila.
- L'esigenza di aggiornamento dei sistemi e dei mezzi informatici è rilevante ed è necessario. In questo assestamento incrementiamo di 300 mila euro la dotazione.
- Il Sito UNESCO rappresenta per la città un punto di attrazione importante. A tal fine vengono finanziati, per 200 mila euro, alcuni interventi localizzati finalizzati a migliorare il centro storico.
- Nei concorsi che stiamo effettuando per aumentare la dotazione organica, non tutta la formazione può essere effettuata dal Fornez. Va finanziato un corso specifico per 350 mila euro.
- da tempo si è rilevata la necessità di rendere più efficiente il lavoro durante le sedute del consiglio comunale. Abbiamo, pertanto, previsto un intervento di restyling della sala del Consiglio Comunale. Intervento finanziato per 300 mila euro.
- vi è, poi, un elenco di interventi poco costosi, ma significativi, a favore della salute e prevenzione; di emergenze territoriali, ecc.

Per le ragioni suddette, sono, ovviamente, molte altre le richieste di spesa che non siamo riusciti a finanziare.

In questi due anni e mezzo abbiamo messo sotto controllo la situazione finanziaria del Comune; ma restiamo, pur sempre, un Ente in predissesto.

Per dare risposta allo scarto tra la crescente domanda di spesa, del tutto comprensibile data la crescita dell'attività comunale e le domande di miglioramento di servizi, e le limitate risorse disponibili per la spesa corrente, la strada da perseguire, oltre ad una rigorosa selezione delle priorità, è incrementare le entrate.

Si può sostenere che se non c'era quell'elenco di spese impreviste, avremo avuto una copertura della spesa corrente molto più soddisfacente. Ma... le emergenze ci sono sempre.

Ecco perché l'equilibrio tendenziale tra entrate e uscite non può essere gestito solo dal bilancio generale del Comune, ma anche dai bilanci di assessorato.

Per questo la crescente esigenza di spendere va accompagnata da una efficace politica delle Entrate, È necessario e possibile programmare una politica di maggiori entrate più espansiva. Viste anche le condizioni generali dell'equilibrio di bilancio, sostenute dal positivo risultato di amministrazione che stiamo realizzando.

Ne abbiamo parlato sia in occasione dell'approvazione del bilancio preventivo, sia con le commissioni consiliari competenti. E' il momento di affrontare davvero e col contributo di tutti, questo aspetto importante della politica di bilancio. Per questo abbiamo deciso come Giunta, di avviare, alla ripresa, incontri specifici con gli assessorati e il Consiglio in previsione del prossimo bilancio triennale 2025/2027.

A questa esigenza si contrastano le minori entrate registrate per 1,6 mln. È un aspetto che va approfondito per meglio comprendere le ragioni.

Infine c'è il problema dei debiti fuori bilancio. Una cifra ancora troppo rilevante (4 mln!). Quasi tutti si formano a seguito di esiti giudiziari negativi per sanzioni per violazioni del codice della strada. Il tema è noto. Ma resta irrisolto. Nell'ultima riunione del Consiglio mi è stato rivolto l'invito a non trascurare questo aspetto. E' un invito che accolgo e che si dovrà tradurre in una discussione concreta per porre rimedio a questa anomalia.

Proprio a questo proposito voglio ricordare che, come annunciato in occasione del bilancio preventivo, stiamo procedendo alla definizione del finanziamento richiesto a Bei, per circa 40/45 milioni. Il che, anche col contributo di altre voci di bilancio (PNRR, contributi da città metropolitana; mutui "dormienti", ovvero immobilizzati, ma sui quali paghiamo le rate) definirà una ingente manovra complessiva di investimenti a tutto campo; ma di cui voglio, oggi, ricordare due molto significativi. La manutenzione straordinaria della nostra rete stradale, appunto, per circa 20 milioni di euro e la manutenzione straordinaria degli immobili popolari, per altrettanti 20 milioni di euro. Una decisione, questa ultima, già presa da tempo, ma resa ancora più urgente ed indispensabile dopo quanto è successo i giorni scorsi a Scampia.

Presidente, Consiglieri,

Possiamo concludere che siamo riusciti a definire un Assestamento di bilancio qualitativamente e quantitativamente importante, nonostante i problemi che abbiamo dovuto gestire.

Come ho detto all'inizio esso si inserisce nella più generale politica di bilancio che stiamo portando avanti e che ha dato, pur nelle difficoltà, ancora notevoli e ben conosciute, importanti risultati. Tra i più significativi emerge, oltre alle tempistiche, la riduzione della esposizione finanziaria complessiva, che ricordo è di ben oltre i 700 milioni.

Ma, se anche meno appariscente, forse ancora più importante per l'economia della città, è un altro risultato che stiamo realizzando: l'abbattimento dei tempi di pagamento. Al 31 dicembre del 2022 eravamo a 174 giorni di ritardo; al 31 dicembre del 2023 a 99 giorni; ora siamo a 39. Solo 9 giorni ci separano dall'obiettivo dei 30 stabilito per legge. Ci dobbiamo riuscire ed abbiamo perciò definito un piano di interventi concordato col Mef; Anche i Revisori dei Conti, dopo aver espresso parere favorevole sulla manovra di assestamento, si soffermano su questo punto, raccomandandoci di operare in tal senso

La strada del risanamento, dunque, continua. La prossima tappa è tra poche settimane col nuovo bilancio tecnico e la definizione del bilancio preventivo. L'agenda con la quale arrivarci è ben emersa nelle opportunità e nei problemi che abbiamo rilevato in questo assestamento di bilancio.

Come sempre sarà la competenza e l'impegno di ciascuno e di tutti insieme la garanzia del buon risultato.



COMUNE DI NAPOLI

Area Consiglio Comunale
U.O. Collegio Revisori dei conti

Pa/2024/668152

DEL 29.07.2024

ALLEGATO N. 2

All'Area Consiglio Comunale
Al Sindaco
Al Presidente del Consiglio Comunale
All'Assessore al Bilancio
Al Segretario Generale
Al Ragioniere Generale

OGGETTO: Deliberazione di G.C. n. 298 del 23/07/2024.

Si trasmettono, in allegato, i pareri del Collegio dei Revisori alla Deliberazione indicata in oggetto.

Il Segretario del Collegio dei Revisori

Dott. Giovanni Ranallo



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori

OGGETTO: Riferimento Deliberazione di G.C. n. 298 del 23/07/2024 di Proposta al Consiglio – “Relazione del Sindaco al Consiglio Comunale sullo stato di attuazione del Piano di rientro dal disavanzo di amministrazione, ex art. 188, comma 1, D.Lgs. 267/2000”.

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 27 del mese di luglio si è riunito in modalità “a distanza” il Collegio dei Revisori dei Conti così composto e presente:

dott. Costantino SESSA	Presidente
dott. Teresa DEL PRETE	Componente
dott. Raffaele PIA	Componente

per esprimere il proprio parere di cui all'oggetto.

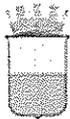
IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PREMESSO

- che il Comune di Napoli è Ente in riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis D.Lgs. 267/2000, con piano approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 3 del 28/1/2013; tale piano, oggetto di diniego da parte della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Campania con deliberazione n. 12/2014, è stato approvato per effetto della sentenza n. 34/2014/EL del 22/10/2014 con cui le Sezioni riunite della Corte dei Conti, in speciale composizione, accogliendo il ricorso del Comune, annullarono la deliberazione di diniego;

- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 85 del 29/11/2018 è stata approvata la riformulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, ai sensi dell'art. 1 comma 888 e 889 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio per il 2018);

- che e' tuttora in corso l'istruttoria sul piano di riequilibrio, riformulato con la deliberazione n. 85/2018 come da richieste istruttorie del Ministero dell'Interno, Dipartimento per gli Affari interni e Territoriali, Direzione Centrale per la Finanza Locale, prot. n. 0013586 dell'11/12/2019, cui l'Ente ha fornito riscontro;



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori

- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 28/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione 2023, con cui è stato accertato disavanzo di amministrazione al 31/12/2023 di euro **1.844.776.437,54**;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 24/01/2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024/2026;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 09/04/2024 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024/2026;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 09/04/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026.

DATO ATTO

- che nel 2023, il risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto della gestione è stato un disavanzo di euro - **1.844.776.437,54**.

Rispetto al disavanzo di amministrazione al 31/12/2022, il risultato 2023 è migliorato di euro **143.771.418,98**, importo superiore, per euro **1.883.114,72**, all'obiettivo di recupero programmato a carico del bilancio 2023:

RECUPERO DEL DISAVANZO NEL 2023		
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2022	A	-1.989.596.774,25
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2023	B	- 1.844.776.437,54
Miglioramento 2023 di	C=(B - A)	144.820.336,71
Obiettivo recupero 2023 (voce Disavanzo iscritta nel bilancio di previsione 2023)	D	142.937.221,99
MAGGIOR RECUPERO REALIZZATO NEL 2022	E=(C-D)	1.883.114,72



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori

CONSIDERATO

- che decorso il primo semestre dell'esercizio, come previsto dall'art. 188 TUEL e dal paragrafo 9.2.25 del principio contabile della competenza finanziaria, è necessario tenere informato il Consiglio Comunale dell'andamento del Piano 2024 di recupero della quota di disavanzo di amministrazione che è complessivamente pari a euro **187.431.283,08** di cui 11.982.386,19 derivante dalla gestione 2021;
- che il principio contabile prevede che la relazione del primo semestre possa essere allegata alla variazione di assestamento, se approvata entro il termine previsto dall'art. 175, comma 8, del TUEL (31 luglio);
- che il Collegio dei Revisori deve esprimere il proprio parere sulla relazione del Sindaco in merito allo stato di attuazione del Piano di rientro dal disavanzo di cui all'art. 188, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;

ACCERTATO

- che le risorse destinate al raggiungimento dell'obiettivo di recupero di disavanzo per l'annualità 2024 sono le seguenti:
 - trasferimento ex art. 1, commi da 567 a 580, della Legge 234/2021;
 - addizionali istituite (addizionale comunale sui diritti di imbarco art. 1 co 572 lettera a) legge 234/2021) e incrementate (addizionale IRPEF), nell'ambito delle misure di attuazione dell'Accordo per il ripiano del disavanzo e il rilancio degli investimenti ("Patto per Napoli");
 - conferimento immobili a Fondo Napoli per 13,1 milioni, operazione anch'essa rientrante nelle misure del "Patto per Napoli";
 - alcune alienazioni immobiliari complessivamente pari a 9,3 milioni;



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori

aventi i seguenti specifici valori, sulla cui scorta – in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 – è stato approvato il relativo piano di recupero, ex art. 188, comma 1, D.Lgs. 267/2000, così dettagliato nella nota integrativa al bilancio di previsione 2024/2026:

QUOTE DA RECUPERARE		COPERTURA				
DISAVANZO DA:	IMPORTO	TITOLO 2 ENTRATA – TRASFERIMENTI EX ART. 1 COMMA 567 LEGGE 234/2021	TITOLO 3 ENTRATA - ADDIZIONALE COMUNALE DIRITTI DI IMBARCO ART. 1 CO 572 LETTERA A) LEGGE 234/2021	TITOLO 1 ENTRATA: ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	TITOLO 4 ENTRATA – CONFERIMENTO DI IMMOBILI	TITOLO 4 ENTRATA – ALIENAZIONI DI IMMOBILI
riaccertamento straordinario residui	41.708.667,12	41.708.667,12				
costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	95.767.839,88				
riplanare ex art. 243-bis del TUEL	37.665.435,27	12.013.010,25	12.553.201,76	2.941.960,33	10.157.262,93	
riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62				306.954,62	
gestione esercizio 2021	11.982.386,19				2.635.782,45	9.346.603,74
Totale	187.431.283,08	149.489.517,25	12.553.201,76	2.941.960,33	13.100.000,00	9.346.603,74

TENUTO CONTO

- che le entrate specificamente poste, in sede di programmazione, al ripiano di disavanzo possono essere suddivise in tre ambiti:

1. quelle derivanti da specifici trasferimenti statali, destinati dalle relative norme proprio al ripiano del disavanzo e al ripristino degli equilibri finanziari;
2. quelle derivanti da procedimenti di alienazioni e valorizzazioni del patrimonio, programmati per il 2024;
3. quelle derivanti da incrementi di entrate proprie.

- che le entrate da trasferimenti statali sono tutte realizzate, a seguito dell'approvazione del seguente decreto di riparto;

- decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, del 06/04/2022 che ha assegnato per tutte le annualità dal 2022 al 2042, il trasferimento statale correlato alla stipula dell'Accordo per il ripiano del disavanzo e il rilancio degli investimenti, assegnando all'Ente, in particolare per il 2024, il trasferimento di euro **150.964.639,73** di cui euro 149.489.517,25 destinati nel bilancio 2024 al recupero del disavanzo;

- che le entrate 2024 da attività di valorizzazione e alienazioni del patrimonio immobiliare dell'Ente rappresentano una leva importante per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed ammontano ad euro **22.446.603,74** di cui:

- euro **13.100.000,00** da realizzare mediante attività di valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- euro **9.346.603,74** da realizzare mediante alienazione del patrimonio immobiliare;

- che le attività di valorizzazione e alienazione del patrimonio immobiliare comunale si inseriscono all'interno di quanto previsto nell' "Accordo tra lo Stato e il Comune di Napoli per il ripiano del disavanzo e per il rilancio degli investimenti", di cui all'articolo 1, commi da 567 a 580, della Legge 30 dicembre 2021, n. 234, c.d. Patto per Napoli;

- che l'attività di valorizzazione ha portato all'operazione di conferimento al Fondo Comparto Napoli del Fondo i3 – Sviluppo Italia gestito da Invimit SGR s.p.a., deliberata dal Consiglio Comunale in data 30 novembre 2023;

- che l'effetto finanziario derivante da tale prima operazione ammonta a 16,1 milioni di euro, di cui euro **13.100.000,00** destinati alla copertura del disavanzo da recuperare nell'esercizio 2024;

- che le attività di alienazione del patrimonio immobiliare, destinate per euro **9.346.603,74** alla copertura del disavanzo sono state attualmente realizzate per euro **1.151.553,89**;



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori

- che per le entrate derivanti da incrementi di entrate proprie, nella proposta di salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale, il Piano di recupero del 2024, ex art. 188, comma 1, d.lgs. 267/2000, è stato aggiornato articolandolo come segue:

QUOTE DA RECUPERARE		COPERTURA				
DISAVANZO DA:	IMPORTO	TITOLO 2 ENTRATA - TRASFERIMENTI EX ART. 1 COMMA 567 LEGGE 234/2021	TITOLO 3 ENTRATA - ADDIZIONALE COMUNALE SUI DIRITTI DI IMBARCO ART. 1 CO 572 LETTERA A) LEGGE 234/2021	TITOLO 1 ENTRATA: ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	TITOLO 4 ENTRATA - CONFERIMENTO DI IMMOBILI	TITOLO 4 ENTRATA - ALIENAZIONI DI IMMOBILI
riaccertamento straordinario residui	41.708.667,12	41.708.667,12				
costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	95.767.839,88				
riparare ex art. 243-bis del TUEL	37.665.435,27	12.013.010,25	12.000.000,00	3.495.162,09	10.157.262,93	
riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62				306.954,62	
gestione dell'esercizio 2021	11.982.386,19				2.635.782,45	9.346.603,74
Totale	187.431.283,08	149.489.517,25	12.000.000,00	3.495.162,09	13.100.000,00	9.346.603,74

PRESO ATTO

- che, in particolare, è stata ridotta la quota dei diritti di imbarco da portare a copertura del disavanzo che passa da euro **12.553.201,76** ad euro **12.000.000,00** e per la differenza è stata incrementata la quota dell'addizionale comunale IRPEF a copertura del disavanzo;

- che per i diritti di imbarco, l'istituzione di tale addizionale, avvenuta con Deliberazione di C.C. 90/2022, è stata oggetto di un contenzioso amministrativo promosso dalla società di gestione dell'aeroporto di Napoli (GESAC spa) e dall'Associazione Italiana Compagnie Aeree Low Fares (Aicalf), conclusosi a favore dell'Ente con la sentenza n. 7176/23 del 27/12/2023, con cui il TAR Campania ha respinto il ricorso volto all'annullamento della suddetta Deliberazione. A fronte del ricorso in Consiglio di Stato, avverso tale sentenza, promosso dalle controparti, l'Ente, prudenzialmente, in sede di salvaguardia degli equilibri, ha provveduto all'istituzione di un Fondo di spesa pari a 3.600.000,00 quantificato nella misura del 30% dell'importo di 12 milioni iscritto in entrata, tenendo conto di un possibile rischio di soccombenza nel giudizio;

RILEVATO

- che l'80% della quota 2024 di disavanzo da recuperare è coperta da trasferimenti statali di certa assegnazione, in applicazione della legge di bilancio 2022;
- che l'addizionale IRPEF sta registrando, come attestato dal competente Servizio, un andamento in crescita;
- che, per le operazioni immobiliari, i competenti Servizi hanno verificato l'andamento dei procedimenti e confermato le previsioni di realizzazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TUTTO CIO' PREMESSO, DATO ATTO, CONSIDERATO, ACCERTATO,

TENUTO CONTO, PRESO ATTO E RILEVATO



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori

RACCOMANDA

- la realizzazione di tutte le misure del Patto per Napoli, anche alla luce della progressiva riduzione dei contributi straordinari per il riequilibrio finanziario, avendo riguardo alla valorizzazione di tutti i cespiti, sia del patrimonio immobiliare, sia dei tributi e delle altre entrate extratributarie;
- esprime, per quanto di competenza, parere **favorevole** alla Relazione del Sindaco sullo stato di attuazione del Piano di rientro dal disavanzo di amministrazione, ex art. 188 comma 1 D.Lgs. 267/2000.

Napoli 27/07/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Costantino Sessa - Presidente
dott.ssa Teresa Del Prete - Componente
dott. Pia Raffaele - Componente

*Sottoscritto digitalmente **

** La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.*



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE
E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE
2024-2026

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Costantino SESSA (Presidente)
Dott.ssa. Teresa DEL PRETE (Componente)
Dott. Raffaele PIA (Componente)



Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Sessa Costantino, della dott.ssa Teresa Del Prete e del dott. Raffaele Pia, rilascia in data odierna il presente PARERE.

PREMESSA

- Il Comune di Napoli è ente in riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis D.Lgs. 267/2000, con piano approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 3 del 28/1/2013; tale piano, oggetto di diniego da parte della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Campania con deliberazione n. 12/2014, è stato approvato per effetto della sentenza n. 34/2014/EL del 22/10/2014 con cui le Sezioni riunite della Corte dei Conti, in speciale composizione, accogliendo il ricorso del Comune, annullarono la deliberazione di diniego;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 85 del 29/11/2018 è stata approvata la riformulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, ai sensi dell'art. 1 comma 888 e 889 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio per il 2018);
- e' tuttora in corso l'istruttoria sul piano di riequilibrio, riformulato con la Deliberazione n. 85/2018, come da richieste istruttorie del Ministero dell'Interno, Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali, Direzione Centrale per la Finanza Locale, prot. n. 0013586 dell'11/12/2019, cui l'Ente ha fornito riscontro;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 28/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione 2023, con cui è stato accertato disavanzo di amministrazione al 31/12/2023 di € **1.844.776.437,54** così composto:

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	31/12/2023
Disavanzo da riaccertamento straordinario, da recuperare entro il 2044	820.974.617,85
Maggior disavanzo al 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018, derivante da riappostamento Fondo anticipazioni liquidità (FAL) distinto dal FCDE, al netto della quota rimborsata nel 2020: piano di recupero decennale ex art. 52 comma 1-bis D.L. 73/2021	670.374.879,16
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (ritmo di recupero come da P.R.F.P. riformulato dal C.C. n. 85 del 29/11/2018)	338.988.917,38
Disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. 41/2021	2.455.636,96
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	11.982.386,19
TOTALE Disavanzo di amministrazione al 31/12/2023	1.844.776.437,54

- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 24/01/2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024/2026;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 09/04/2024 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024/2026;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 09/04/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026;
- in data 24/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, l'atto di proposta oggetto della deliberazione di G.C. n. 298 del 23/07/2024.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

- Al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, l'art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, stabilisce che l'Organo consiliare dell'Ente, entro il 31 luglio di ciascun anno, attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, mediante la variazione di assestamento generale di bilancio;
- almeno in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale, l'Ente verifica in analisi l'andamento delle coperture finanziarie delle spese di investimento (di cui al punto 5.3. del principio contabile della contabilità

finanziaria) "al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture previste. L'impegno delle spese di investimento effettuato sulla base del cronoprogramma può comportare, nel caso di variazioni dello stesso, determinate dall'avanzamento dei lavori con un andamento differente rispetto a quello previsto, la necessità di procedere a variazioni di bilancio e al riaccertamento degli impegni assunti. In ogni caso, al momento del controllo e della verifica degli equilibri di bilancio in corso di anno e della variazione generale di assestamento, l'ente deve dare atto di avere effettuato la verifica dell'andamento dei lavori pubblici ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.";

- in corso di esercizio (almeno in sede di assestamento del bilancio e, in ogni caso, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio) e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, si verifica la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità - FCDE complessivamente accantonato in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti;

- ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, almeno una volta all'anno entro il 31 luglio, l'organo consiliare provvede con propria deliberazione a dare atto alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, in termini di competenza e cassa;

- la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio comporta l'applicazione della procedura dell'art. 141 comma 2 del D.Lgs. 267/2000;

- ai sensi dell'art. 188 comma 1 del D.Lgs. 267/2000, con periodicità almeno semestrale il Sindaco trasmette al Consiglio una relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro dal disavanzo di amministrazione, approvato dallo stesso Consiglio Comunale; la relazione è accompagnata dal parere del Collegio dei revisori.

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

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

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

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

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

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

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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo di revisione ricorda che, in data 29/03/2022, è stato firmato dal Presidente del Consiglio dei Ministri e dal Sindaco di Napoli l'Accordo per il ripiano del disavanzo e per il rilancio degli investimenti, detto anche Patto per Napoli, disciplinato dall'art. 1, commi da 567 a 580, della Legge 234/2021.

In virtù dell'Accordo, è attribuito al Comune di Napoli – dal 2022 al 2042 – un contributo di complessivi euro **1.231.437.756,78** in tranche variabili, che è stato ripartito ed assegnato con decreto ministeriale del 6 aprile 2022, per l'intero periodo di durata del Patto.

In particolare, a valere sulle annualità 2024/2026, i trasferimenti ammontano a:

Anni	Comune di NAPOLI
2024	150.964.639,73
2025	116.002.106,84
2026	46.142.482,91

Con la stipula dell'Accordo, l'Ente si è impegnato a realizzare una serie di misure volte ad aumentare le proprie entrate, nella gestione sia di competenza (disponibilità di nuove e maggiori risorse) sia di cassa (miglioramento delle performance di riscossione), a valorizzare il patrimonio comunale, a razionalizzare la gestione delle partecipate, a ridurre le spese in alcuni specifici ambiti.

L'obiettivo minimo previsto dai commi 567-580 è quello che l'Ente realizzi, in ciascun anno o con diversa cadenza, risorse aggiuntive a quelle messe a disposizione dallo Stato, pari ad almeno 1/4 di queste ultime.

L'Organo di revisione prende atto che gli effetti finanziari delle misure a cui l'Ente si è impegnato con la stipula del PATTO risultano superiori al quarto di legge.

La quantificazione del valore delle misure è stata verificata dai competenti Dipartimenti del Ministero dell'Economia e Finanze, che hanno controllato e validato la sostenibilità e coerenza di tutti gli impegni assunti dall'Ente, in termini sia finanziari, sia di tempistica (cronoprogramma).

L'Organo di revisione ha verificato che, in attuazione dell'Accordo, nel bilancio 2024/2026, sono confermati gli effetti finanziari delle seguenti misure:

- incremento dell'Addizionale Comunale all'IRPEF, in ragione dello 0,1% a decorrere dal 2023, come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 89 del 28/12/2022 nonché, in attuazione del cronoprogramma allegato all'Accordo stesso, di un ulteriore 0,1% a decorrere dal presente anno, 2024;
- istituzione ed applicazione, a decorrere dal 2023, dell'addizionale comunale di € 2,00 per ciascun passeggero in partenza dall'aeroporto di Napoli Capodichino, come da deliberazione di Consiglio Comunale n.90 del 28/12/2022;
- previsione dell'effetto delle attività finalizzate al conferimento di immobili al Fondo "Comparto Napoli" nell'ambito del Fondo i3 gestito da INVIMIT, proseguendo nel percorso già avviato nel 2022.

L'Organo di revisione osserva che:

- l'adesione all'*Accordo per il ripiano del disavanzo e il rilancio degli investimenti* non esclude, per il Comune, di essere destinatario di ulteriori misure di sostegno finanziario statale a favore degli enti in condizioni di squilibrio finanziario;
- sulla scorta di tali disponibilità finanziarie, la programmazione finanziaria del comune conferma nel triennio 2024/2026 la copertura del disavanzo attraverso le risorse previste dal PATTO e da ulteriori contributi statali finalizzati al ripristino degli equilibri, integrati con risorse comunali atte ad essere poste a presidio del ripiano del disavanzo.

Il programma di recupero del disavanzo di amministrazione nel triennio 2024/2026 è il seguente:

DISAVANZO da:	2024	2025	2026
Riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12	41.708.667,12
Costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	95.767.839,88	95.767.839,88
Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, ex art. 243-bis del TUEL	37.665.435,27	37.665.435,27	37.665.435,27
Riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62	306.954,62	306.954,62
Gestione dell'esercizio 2021	11.982.386,19	0,00	0,00
TOTALE	187.431.283,08	175.448.896,89	175.448.896,89

Nell'esercizio 2024, le risorse destinate ai sensi dell'art. 188 comma 1 del T.U.E.L. al recupero del disavanzo di amministrazione sono le seguenti:

Esercizio 2024:

Obiettivo di recupero: € **187.431.283,08**

QUOTE DA RECUPERARE 2024	COMPOSIZIONE	IMPORTO	FONTI DI COPERTURA				
			Titolo 2 Entrata: Trasferimento art. 1 comma 567, Legge 234/2021 (Patto per Napoli)	Titolo 3 Entrata: ADDIZIONALE COMUNALE SUI DIRITTI DI IMBARCO PORTUALE ED AEREOPORTUALE art.1 co 572 lett. a) L. 234/2021	Titolo 1 Entrata: ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	Titolo 4 Entrata: Conferimento immobili a FONDO NAPOLI	Titolo 4 Entrata: Alienazioni immobiliari
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui		41.708.667,12	41.708.667,12				
Disavanzo da costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013		95.767.839,88	95.767.839,88				
Disavanzo da ripianare ex art. 243-bis del TUEL (Piano di riequilibrio)		37.665.435,27	12.013.010,25	12.000.000,00	3.495.162,09	10.157.262,93	
Disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021		306.954,62				306.954,62	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021		11.982.386,19				2.635.782,45	9.346.603,74
Totale		187.431.283,08	149.489.517,25	12.000.000,00	3.495.162,09	13.100.000,00	9.346.603,74

VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE

L'Organo di revisione procede ora all'analisi dei contenuti della variazione di assestamento generale del bilancio proposta al Consiglio Comunale.

Si evidenzia che, in corso di istruttoria del provvedimento in esame, sono emerse alcune esigenze gestionali che comportano la necessità di approvare variazioni di bilancio come di seguito illustrate.

I Servizi hanno segnalato:

- alcune maggiori entrate correnti per circa sedici milioni di euro nel 2024, una parte di questi maggiori stanziamenti di entrata comporta un modesto incremento del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ulteriori spese, tra le quali è risultato necessario dare copertura finanziaria nel 2024:
 - all'incremento del costo del servizio di igiene urbana pari a euro **4.378.282,00**, come rappresentato con Deliberazione di G.C. n. 278 del del 08.07.2024, di approvazione delle tariffe TARI 2024 approvata in Consiglio comunale il 17.07.2024, con parte dei proventi dell'imposta di soggiorno come previsto al comma 660 dell'art. 1 della legge 147/2023. Per effetto di tale Deliberazione, si modifica la destinazione, nel bilancio 2024, dell'imposta di soggiorno come riportato nella seguente tabella:

Spese finanziate da imposta di soggiorno	Prev. 2024
Iniziative e servizi per la promozione culturale	8.271.650,00
Contributi ad Enti / Istituzioni / Fondazioni / Associazioni cittadine culturali - teatrali	2.968.100,00
Iniziative e servizi per lo sviluppo del turismo	3.789.718,00
Gestione del verde cittadino	1.592.250,00
Servizio Igiene urbana	4.378.282,00
TOTALE	21.000.000

- ad oneri tributari derivanti da IVA per euro 1.800.000.000 per il 2024, per il servizio di gestione integrata degli impianti di illuminazione pubblica ed artistica monumentale nell'ambito di un piano per l'efficienza energetica;
- per euro **770.239,17** per atti di riscossione coattiva per IMU e Tasi

notificati all'Ente nell'esercizio in corso da diversi Comuni su cui insistono immobili di proprietà comunale.

- per euro 717.000 per maggiori interessi su mutui variabili contratti dall'Ente.
- all'incremento del costo dei rimborsi ai datori di lavoro per permessi, oneri fiscali e previdenziali dei consiglieri comunali per euro 450.000.

L'Area Urbanistica ha rappresentato una sensibile riduzione delle previsioni di entrata per complessivi euro **2.470.000,00** per entrate vincolate alle manutenzioni straordinarie finanziate con oneri concessori.

L'Organo di revisione osserva che:

- tale segnalazione di riduzione non è stata esaminata in quanto non coerente con l'andamento delle entrate dello scorso esercizio 2023, tutte maggiori delle previsioni di bilancio, e con tempistica ed importi degli accertamenti dell'anno in corso. La relativa spesa vincolata potrà realizzarsi solo a fronte del perfezionamento dell'entrata a tutela degli equilibri di bilancio.
- con la presente variazione di assestamento sono state trattate con priorità, in quanto compatibili con le disponibilità di bilancio, le spese obbligatorie e quelle relative ai servizi pubblici;

1 – VERIFICA ANDAMENTO DEI LAVORI PUBBLICI

Sono stati segnalati dai Servizi aggiornamenti dei cronoprogrammi delle spese di investimento, relativi a stanziamenti già iscritti, ai sensi del paragrafo 5.3 del principio contabile della contabilità finanziaria, per un importo di euro - 56.680.000 per l'anno 2024, euro 41.680.000 per l'anno 2025, ed euro 15.000.000 per l'anno 2026, come di seguito elencato:

Descrizione	2024	2025	2026
AMMODERNAMENTO ARMAMENTO FERROVIARIO GALLERIE DI LINEE COMPRESSE - SUB TRATTA VANVITELLI-MUZII FINANZIAMENTO PRESTITO BEI	- 3.680.000	3.680.000	-
FINANZIAMENTO ART. 484 LEGGE FINANZIARIA 2023 - REALIZZAZIONE LINEA 10 METROPOLITANA-MATERIALE ROTABILE	- 15.000.000	-	15.000.000
FINANZIAMENTO MIN. DELLE INFRASTRUTTURE DECRETO N. 86/2018 - METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 6 - TRATTA MOSTRA - ARSENALE - DEPOSITO OFFICINA - TERZA FASE	- 38.000.000	38.000.000	-

2 - VERIFICA DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Per effetto dell'aumento di previsione di alcune entrate di difficile e lenta riscossione, si è reso necessario incrementare di 707.171,44 euro lo stanziamento 2024 del FCDE:

Descrizione	Spese 2023
FCDE entrate del titolo 3 tipologia 1	313.355,87
FCDE entrate del titolo 3 tipologia 2	438.645,96
FCDE entrate del titolo 3 tipologia 3	- 113,88
FCDE entrate del titolo 3 tipologia 5	25.283,50

Gli aumenti / riduzioni di entrata che hanno generato la variazione del FCDE attengono a:

Descrizione	Entrate 2024	% FCDE
ENTRATE DA PROVENTI AREE MERCANTILI	-105.000,00	18,27%
CANONE UNICO PATRIMONIALE	1.500.000,00	24,62%
RECUPERO CREDITI DA FITTI derivante dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	720.000,00	60,93%
ENTRATE DA IMPIANTI SPORTIVI	- 57.000,00	34,46%
RECUPERI PROVENIENTI DA REFEZIONE SCOLASTICA	77.698,26	34,01%

Sono state inoltre incrementate, le seguenti entrate per le quali, ai sensi del principio contabile della competenza finanziaria, non è necessario l'accantonamento del FCDE:

Descrizione	Entrate 2023
ENTRATE DA ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	3.000.000
IMPOSTA DI SOGGIORNO	1.000.000
INCASSI PER AZIONI DI REGRESSO NEI CONFRONTI DI TERZI	86.129

L'Organo di revisione ha accertato la congruità dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità a seguito delle variazioni intervenute.

Tale accantonamento non è oggetto di impegno e in sede di rendiconto al 31/12/2024 confluirà nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione, infine, rileva che il Fondo Crediti dubbia esigibilità accantonato col Rendiconto 2023 ammonta ad euro **1.990.175.516,64**.

3 - VERIFICA DEL FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva, dotato in previsione 2024 per euro **4.365.697,00** di cui euro 2.336.357,66 riservato alla copertura di eventuale spese non prevedibili la cui mancata effettuazione comporterebbe danni certi all'Ente ai sensi dell'art. 166 comma 2 del T.U.E.L..

Tale fondo, nel corso del 2024, risulta utilizzato per complessivi euro **2.851.978,42** con i seguenti prelievi deliberati da parte della Giunta Comunale:

- 1) G.C. n. 123 del 12-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per il pagamento di sanzione amministrativa – Servizio Cultura
- 2) G.C. n. 121 del 12-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per spese di restituzione – Servizio Tuela e Regolarizzazione del Patrimonio
- 3) G.C. n. 122 del 12-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per messa in sicurezza immobile via tavernola ai miracoli, 11 – Servizio Tecnico Edilizia Residenziale Pubblica
- 4) G.C. n. 135 del 22-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento interessi – Servizio Progettazione e Gestione Grandi Parchi Urbani
- 5) G.C. n. 139 del 22-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per messa in sicurezza in urgenza gradinate Stadio Maradona – Servizio Tecnico Edilizia Sportiva
- 6) G.C. n. 138 del 22-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per prosieguo procedura concorsuale 2024 – Area Risorse Umane
- 7) G.C. n. 140 del 22-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per abbattimento rudere Via Argine – Servizio Coordinamento e Gestione Tecnica del Patrimonio
- 8) G.C. n. 143 del 29-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento ammenda ASL NA 1 – Servizio Supporto ai Datori di Lavoro e Prevenzione
- 9) G.C. n. 163 del 09-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per rimozione amianto ex campo rom Via Mastellone – Servizio Igiene della Città
- 10) G.C. n. 165 del 09-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per sanzione ASL Via Diocleziano - Servizio Supporto ai Datori di Lavoro e Prevenzione
- 11) G.C. n. 166 del 09-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento ingiunzione – Servizio Ciclo Integrato delle Acque e Tutela del Mare

- 12) G.C. n. 180 del 20-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per rimborso ai datori di lavoro degli oneri relativi ai permessi fruiti dai consiglieri comunali – Servizio Coordinamento e Segreteria del Consiglio Comunale
- 13) G.C. n. 206 del 29-05-2024 di prelievo del fondo di riserva per lavori urgenti asilo nido Nosengo – MUN IX
- 14) G.C. n. 214 del 29-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento IVA su fondi PAC infanzia – MUN VII
- 15) G.C. n. 219 del 29-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per lavori urgenti per ripristino agibilità aree interdette IC Troisi plesso Pisani e plesso Masseria a seguito dell'evento sismico – MUN IX
- 16) G.C. n. 221 del 29-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva lavori di manutenzione straordinaria sedi istituzionali – Servizio Tecnico Operativo
- 17) G.C. n. 231 del 13-06-2024 di prelievo dal fondo di riserva per lavori urgenti edificio Via Romaniello – Servizio Linee Metropolitane
- 18) G.C. n. 236 del 13-06-2024 di prelievo dal fondo di riserva per iva relativa alla realizzazione degli interventi finanziati con decreto n. 4315/PAC – MUN V
- 19) G.C. n. 252 del 27-06-2024 di prelievo dal fondo di riserva per rimozione dei rifiuti dai piani interrati dell'edificio vela rossa in Scampia - Servizio Coordinamento e Gestione Tecnica del Patrimonio
- 20) G.C. n. 266 del 08-07-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento ammenda ASL NA1 – MUN VI
- 21) G.C. n. 269 del 08-07-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento degli oneri relativi al rilascio della certificazione di riomologazione dell'impianto "stadio caduti di Brema" – Servizio Promozione Attività Sportive
- 22) G.C. n. 282 del 11-07-2024 di prelievo dal fondo di riserva per restituzione somme dichiarate non ammissibili al Ministero dell'Interno – Servizio Programmazione Sociale ed Emergenze Sociali
- 23) Prelievo dal Fondo di Riserva per IVA su arredi asili nido PAC INFANZIA – Municipalità III (deliberazione di giunta in pubblicazione alla data di redazione del presente atto, valore € 236,22)

L'Organo di revisione, considerata la consistenza iniziale e l'utilizzo effettuato, ritiene, prudenzialmente, di dotare finanziariamente il fondo di riserva di ulteriori euro **1.000.000,00** al fine di garantire un adeguato livello di risorse per fronteggiare eventuali imprevisti futuri.

4 - ALTRI FONDI DI ACCANTONAMENTO

La presente variazione di assestamento generale determina un surplus di entrate correnti, al netto dell'accantonamento a FCDE, di circa **1.340.000** euro che, a tutela degli equilibri finanziari, viene stanziato al Fondo spese potenziali iscritto in bilancio alla Missione 20 – Programma 3 – Titolo 1, annualità 2024.

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'Ente, a seguito del ricorso in Consiglio di Stato del 27.06.24 promosso da Aicalf (Associazione italiana compagnie aeree low fares) avverso la sentenza Tar Campania n. 7176/23 del 27.12.23 resa nel giudizio promosso per annullamento della Deliberazione del Consiglio comunale n. 90 del 28.12.2022 di istituzione, a decorrere dal 2023, di un addizionale comunale di euro 2 per passeggero sui diritti di imbarco per i voli in partenza dall'aeroporto di Napoli, ha proceduto a creare specifico fondo di accantonamento iscritto in bilancio alla Missione 20 – Programma 3 – Titolo 1, annualità 2024, considerando l'ipotesi di soccombenza possibile, per un importo pari al 30% delle somme stanziare in bilancio per euro 3.600.000,00, coerentemente con i principi contabili emanati col documento OIC n.31;
- il Servizio Partecipazioni Societarie ha segnalato l'approvazione, nel corso del 2024, del bilancio d'esercizio 2022 di CAAN scpa, partecipata dal Comune al 70,33%, da cui emerge una perdita d'esercizio, portata a nuovo, di complessivi euro 3.341.930,00. Il Servizio non chiarisce se accantonare nell'esercizio 2024 l'ulteriore importo di euro 2.339.560,62 addivenendo con ciò ad un accantonamento complessivo di euro 33.424.403,67 al Fondo perdite società partecipate ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016. Tuttavia, in relazione a tale partita, a presidio degli equilibri di bilancio dell'Ente, viene posta una quota del Fondo spese potenziali pari all'ulteriore importo di euro 2.339.560,62: tale quota non sarà applicabile alla spesa per tutta la restante parte dell'esercizio 2024 e la perdita comunicata dal Servizio sarà oggetto di previsione al competente Fondo perdite società partecipate nell'annualità 2025 del bilancio tecnico 2025 – 2027;
- rispetto alla maggiore previsione di entrata di parte corrente relativa alla distribuzione di utili ASIA e sulla base delle esigenze finanziarie dei progetti di impiantistica del ciclo di igiene urbana già manifestate dagli uffici competenti e complementari a fonti di finanziamento di natura agevolata già reperite, l'Ente ha proceduto ad istituire specifico fondo di accantonamento iscritto in bilancio alla Missione 20 – Programma 3 – Titolo 2, annualità 2024 per un importo di euro 5.200.000;
- il Fondo di garanzia crediti commerciali viene prudenzialmente incrementato di euro 300.000, raggiungendo uno stanziamento assestato per l'anno 2024 di euro 12.400.000.

5 – VERIFICA DEI TEMPI DI PAGAMENTO

Al termine del secondo trimestre 2024, i dati del debito commerciale dell'Ente elaborati attraverso la Piattaforma dei Crediti Commerciali (P.C.C.), ai sensi dell'art. 1, comma 861, della Legge 145/2018 sono i seguenti, raffrontati a quelli al 31.03.2024.

2024	STOCK DEL DEBITO	DIFFERENZA CON PRECEDENTE TRIMESTRE	PERCENTUALE
II° TRIMESTRE	€ 5.880.402	- € 107.657.475	- 95%
I° TRIMESTRE	€ 113.537.874		

2024	TEMPO MEDIO DI PAGAMENTO	DIFFERENZA CON TRIMESTRE PRECEDENTE	PERCENTUALE
II° TRIMESTRE	38	+ 1	2,6%
I° TRIMESTRE	37		

L'Organo di revisione evidenzia che:

- l'indicatore dello stock del debito commerciale residuo scaduto e non pagato si è ridotto, nel secondo trimestre, del 95%;
- l'indicatore dei tempi di pagamento ha fatto registrare, nel secondo trimestre, un valore di 38 giorni in linea con il dato rilevato nel periodo precedente;
- l'indicatore dei tempi medi di pagamento non è ancora rispettoso del termine di 30 giorni stabilito dal D.Lgs. 231/2002;
- l'Ente ha approvato il Piano degli Interventi per il superamento del ritardo nei pagamenti dei debiti commerciali, con Deliberazione di Giunta comunale n. 108 del 28/3/2024;
- il Sindaco ha stipulato con il Ministro dell'economia e finanze l'Accordo, previsto dalla stessa norma, con cui il Comune si è impegnato, attraverso l'attuazione delle misure validate dal Tavolo tecnico ministeriale, a rispettare i tempi di pagamento dei debiti commerciali previsti dalla normativa vigente e presentare

un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti pari a zero o negativo, anche in conformità alla Riforma PNRR 1.11.

6 - COPERTURA DEI DEBITI FUORI BILANCIO

All'esito del procedimento di rilevazione dei debiti fuori bilancio ex. art. 194 comma 1 T.U.E.L., svolto ai sensi dell'art. 29 del vigente regolamento di contabilità con riferimento al primo quadrimestre 2024, risultano debiti da finanziare per un totale di euro **4.626.355,54** così distinti:

- euro 4.352.819,88 per sentenze - art. 194, comma 1, lettera a) del TUEL;
- euro 273.535,66 per le fattispecie della lettera e) dell'art. 194, comma 1.

Tale spesa troverà copertura:

- per euro **3.761.092,15** finanziati mediante prelievo dal Fondo Debiti Fuori Bilancio 2024 – Missione 20, Programma 3, Titolo 1 – capitolo 142064 come riportato nella tabella sottostante;
- per euro **718.972,10** finanziati mediante applicazione di quota di avanzo accantonato nel risultato di amministrazione 2023 al fondo contenzioso civile;
- per euro **93.000,17** mediante applicazione di quota di avanzo accantonato nel risultato di amministrazione 2023 al fondo passività potenziale per maggiori oneri da contenzioso;
- per euro **53.291,12** a carico degli impegni di spesa già assunti in precedenti esercizi finanziari.

DFB - Copertura finanziaria per tipologia					
tipologia DFB	Importo da riconoscere con il presente provvedimento	finanziato con impegni già assunti	finanziato con fondo contenzioso accantonato nel disavanzo al 31/12/2023	finanziato con fondo passività potenziali maggiori oneri da contenzioso accantonato nel disavanzo al 31/12/2023	da finanziare fondo debiti fuori bilancio 2024
lettera a)	4.352.819,88 €	53.291,12 €	718.972,10 €	93.000,17 €	3.487.556,49 €
lettere e)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	273.535,66 €
Totale	4.352.819,88 €	53.291,12 €	€ 718.972,10	93.000,17 €	3.761.092,15 €

L'Organo di revisione rileva che:

- i debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) per euro **4.352.819,88** sono da riconoscere con la presente proposta di assestamento generale;
- i debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) per euro **273.535,66** saranno finanziati mediante prelievo dal Fondo debiti fuori bilancio e, in ossequio al regolamento di contabilità, le deliberazioni di riconoscimento saranno predisposte dai Servizi competenti;
- nell'ambito della ricognizione presso i Servizi preordinata all'istruttoria della salvaguardia, sono emersi ulteriori oneri per debiti fuori bilancio per un totale di euro **199.151,37**: quanto ad euro **120.000,00** viene data copertura con la presente variazione di assestamento generale, mentre la restante quota di euro **79.151,37** è in corso di istruttoria e sarà finanziata con i citati fondi di accantonamento.

7 - VERIFICA DELL'APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO E ACCANTONATO

Ai fini del rispetto dell'art. 1, commi 897-898, della Legge 145/2018, che fissa limiti all'applicazione in bilancio del risultato di amministrazione vincolato, accantonato, destinato, l'Organo di revisione prende atto della seguente situazione:

Totale applicato nel bilancio di previsione 2024, rilevante ex art. 1 commi 897/898 legge 145/2018	€ 77.222.735,42
Avanzo applicato con successive variazioni in corso di gestione	€ 102.473.843,46
TOTALE APPLICATO RILEVANTE EX ART. 1 COMMII 8977898 L. 145/2018	€ 179.696.578,88

Le quote di avanzo applicate con la presente variazione riguardano:

INTERVENTO	IMPORTO	AREA
FLUSSI NETTI IN USCITA DA OPERAZIONI NEI DERIVATI - annualità 2024 APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO a rendiconto 2023 x 17.100.000,00 - cap avanzo 1/111 -	1.530.436,60	RAGIONERIA – SERVIZIO CASSA
APPLICAZIONE AVANZO RISORSE VINCOLATE FONDI 2017-2021 PER R.R. E CONGUAGLI R.P. - DIRIGENTI TD - CAP E 1/360	-386.690,34	RISORSE UMANE
APPLICAZIONE AVANZO RISORSE VINCOLATE FONDI 2017/2021 PER R.R. E CONGUAGLI R.P. - DIRIGENTI TI - CAP E 1/360	386.690,34	RISORSE UMANE
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO RESIDUI FNPS 2022 PER ATTIVITA' IN FAVORE DELLE DONNE E DELLE PERSONE LGBTQI VITTIME DI VIOLENZA (VINCOLO ENTRATA CAP 201368/2023) - CAP. E 1/53	-300.000,00	SPORT E PARI OPPORTUNITA'

Irap incremento retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 – segretario generale (art. 60, co. 5 CCNL 2019/2021)	132,60	RISORSE UMANE
Oneri incremento retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 – segretario generale (art. 60, co. 5 CCNL 2019/2021)	416,21	RISORSE UMANE
Incremento retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 – segretario generale (art. 60, co. 5 CCNL 2019/2021)	1.560,00	RISORSE UMANE
Irap per incremento fondo retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 - dirigenti TI (art. 37 CCNL 2019/2021)	15.051,39	RISORSE UMANE
IRAP SU ARRETRATI 2019-2023	47.326,95	RISORSE UMANE
Oneri per incremento fondo retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 - dirigenti TI (art. 37 CCNL 2019/2021)	140.941,33	RISORSE UMANE
ONERI SU ARRETRATI 2019-2023	167.036,14	RISORSE UMANE
Incremento fondo retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 - dirigenti TD (art. 37 CCNL 2019/2021)	177.075,01	RISORSE UMANE
ARRETRATI 2019-2023 DIRIGENTI TEMPO INDETERMINATO	269.840,46	RISORSE UMANE
ARRETRATI 2019-2023 DIRIGENTI TEMPO DETERMINATO	286.947,14	RISORSE UMANE
INCREMENTO FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO ANNI 202/2023 – DIRIGENTI TI /ART.37 CCNL 2019/2021)	350.368,67	RISORSE UMANE
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PER RESTITUZIONE AL MINISTERO DEI RISTORI DI SPESA COVID NON UTILIZZATI, NELLA MISURA DI ¼ PER ANNUALITA' *	728.926,00 *	RAGIONERIA – SERVIZIO CASSA
APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO DAL FONDO RISCHI PASSIVITA POTENZIALI SUL BILANCIO 2024 PER LAVORI DI SOMMA URGENZA RELATIVI ALLA MESSA IN SICUREZZA DELLE FACCIATE DEI PLESSI SCOLASTICI F MASTRIANI E SCUOLA MIRAGLIA - IV MUNICIPALITA - CAP. E. 1/39	-1445,99	MUNICIPALITA' IV
TOTALE	€ 3.456.659,84	
* Le quote applicate con copertura su fondo COVID non rilevano ai fini del limite di cui all'art. 1, commi 897-898, della Legge 145/2018 (€ 3.456.659,84 – € 728.926,00)		

L'Organo di revisione ha verificato che il totale applicato (€ 179.696.578,88) rientra nel limite massimo applicabile (€ 187.431.283,08).

L'Organo di revisione ricorda che le quote applicate con copertura su Fondo Covid e su trasferimenti P.N.R.R. non rilevano ai fini del limite di cui all'art. 1, commi 897-898, della Legge 145/2018.

8 - VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del T.U.E.L. sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.206.680.839,67			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		47.324.780,43	3.788.455,44	1.531.400,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		187.431.283,08	175.448.896,89	175.448.896,89
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.731.364.300,22	1.629.648.064,20	1.581.610.897,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.675.206.275,67	1.442.530.706,02	1.371.358.129,29
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			3.788.455,44	1.531.400,49	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			312.184.236,35	292.910.806,76	295.985.000,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		8.707.698,80	2.917.205,36	246.047,48
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		147.086.336,50	143.576.039,13	143.997.058,49
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui per fondo anticipazione di liquidità (DL 5/2013 smi)</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 239.742.513,40	- 131.036.327,76	- 107.907.833,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		186.212.621,20	87.732.431,35	61.792.663,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		67.468.964,54	45.364.506,41	47.021.920,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		6.151.889,29	1.681.750,00	871.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			7.787.183,05	378.860,00	35.000,00

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	158.641.733,07		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	669.316.392,72	5.000.000,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.618.531.407,16	610.122.869,02	278.703.258,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	67.468.964,54	45.364.506,41	47.021.920,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	6.151.889,29	1.681.750,00	871.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.368.167.339,55	574.736.177,97	222.334.135,34
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>5.000.000,00</i>	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	33.500.000,00	-	10.500.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	8.707.698,80	2.917.205,36	246.047,48
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-7.787.183,05	-378.860,00	-35.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVIESTIMENTI PLURIENNALI				
Equilibrio di parte corrente (O)		7.787.183,05	378.860,00	35.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	99.160.616,49		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-91.373.433,44	378.860,00	35.000,00

9 - IL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.)

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), è stato predisposto dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 476 del 07.12.2023, tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) e approvato dal Consiglio comunale con Deliberazione n. 1 del 24.01.2024. Sul D.U.P. l'Organo di revisione ha espresso parere, in data 14.12.2023, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

La Giunta Comunale con Deliberazione n. 87 del 15.03.2024 ha formulato la Nota di Aggiornamento al D.U.P., approvata dal Consiglio comunale con Deliberazione n. 9 del 09.04.2024.

Sulla Nota di aggiornamento l'Organo di revisione ha espresso parere in data 25.03.2024.

10 – OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

L'Organo di revisione a conclusione dell'analisi e delle verifiche esposte nei punti precedenti raccomanda:

- l'attuazione di tutte le misure del "Patto per Napoli", quali la valorizzazione del patrimonio immobiliare, dei tributi, delle entrate extra-tributarie, insieme ad una programmazione e gestione rigorosa della spesa.

Di conseguenza per assicurare il mantenimento degli impegni assunti nell'Accordo sottoscritto per il "Patto per Napoli" è necessario:

- continuare a monitorare sul fronte delle entrate tutte le possibili misure delle dinamiche realizzative, in termini di competenza e di cassa, con particolare attenzione ai tributi evasi;
- sul fronte delle dismissioni di procedere ad un costante monitoraggio del Piano di alienazione. Il processo di dismissione costituisce una leva fondamentale del Piano di riequilibrio. La valorizzazione e alienazione del patrimonio immobiliare costituiscono misure fondamentali previste dal "Patto per Napoli" e, quindi, le iniziative da mettere in campo per assicurare la realizzazione di tali misure, secondo il cronoprogramma previsto dallo stesso Patto, devono costituire obiettivi strategici per l'Ente;

- sul lato della spesa assicurare un attento monitoraggio per fronteggiare gli effetti inflazionistici.

L'Organo di revisione ritiene di fondamentale importanza, nell'ambito del percorso di attuazione del PNRR, il rafforzamento delle proprie capacità tecniche ed operative con particolare riguardo alle attività di programmazione, attuazione, monitoraggio, controllo e rendicontazione degli interventi, in rispetto di quanto previsto dal D.L. 19/2024;

L'Organo di revisione, infine, osserva che, tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, è prevista la Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie.

Per il raggiungimento di tale obiettivo il D.L. n.19 del 02/03/2024, ha previsto, per i comuni superiori a 60 mila abitanti con un ritardo annuale medio superiore a 10 giorni, l'adozione da parte della Giunta del "Piano degli interventi" finalizzato alla riduzione dell'indicatore dei tempi medi di ritardo.

L'Organo di revisione, conseguentemente, raccomanda l'adozione delle misure contenute nel Piano (adottato con deliberazione di G.C. n. 108/2024) nell'ottica di assicurare la riduzione dello stock dei debiti commerciali e il rispetto dei tempi medi di pagamento.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione esaminata la manovra di Assestamento generale e di Salvaguardia degli equilibri del Bilancio pluriennale 2024/2026;

VISTO

- il parere favorevole di regolarità tecnica del responsabile del Servizio Programmazione e Rendicontazione, espresso ai sensi dell'art. 49 del TUEL;
- il parere favorevole di regolarità contabile del Ragioniere Generale, espresso ai sensi dell'art. 49 del TUEL;

- i prospetti allegati alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 298 del 23/07/2024;

LETTE

- le osservazioni del Segretario Generale;

RICHIAMATI

- gli articoli 175 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011);

VERIFICATO

- il rispetto del pareggio finanziario e il permanere degli equilibri del bilancio;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- la coerenza delle previsioni per gli anni 2024 - 2026;

esprime, per quanto di competenza, **parere favorevole** sulla Deliberazione di G.C. n. 298 del 23 luglio 2024 di proposta al Consiglio, raccomandando il monitoraggio continuo degli equilibri di bilancio al fine di poter adottare tempestivamente i provvedimenti di riequilibrio che dovessero rendersi necessari.

Napoli, 27/07/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

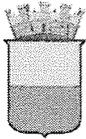
dott. Costantino Sessa

dott.ssa Teresa Del Prete

dott. Raffaele Pia

*Sottoscritto digitalmente**

**La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.*



COMUNE DI NAPOLI

ORIGINALE

Mod_fdge_1_21

DIPARTIMENTO/AREA: ARE RAGIONERIA**SERVIZIO: SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E RENDICONTAZIONE**Proposta al Consiglio**ASSESSORATO: AL BILANCIO****SG: 321 del 23/07/2024****DGC: 383 del 23/07/2024****Cod. allegati: 1025L_2024_08****Proposta di deliberazione prot. n° 15 del 23/07/2024****REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 298**

OGGETTO: Proposta al Consiglio: Bilancio di previsione 2024/2026 – Variazione di Assestamento generale ex art. 175, comma 8 D.Lgs. 267/2000. Salvaguardia degli equilibri ex art. 193 D.Lgs. 267/2000. Relazione del Sindaco al Consiglio Comunale sullo stato di attuazione del piano di rientro dal disavanzo di amministrazione, ex art. 188 comma 1 D.Lgs. 267/2000 -

Il giorno 23/07/2024, in modalità mista (Presenza/Videoconferenza), convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° Otto Amministratori in carica:

SINDACO:*Gaetano MANFREDI*

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ASSESSORI(*):*Laura LIETO**(Vicesindaco)*

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Pier Paolo BARETTA

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Antonio DE IESU

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Teresa ARMATO

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Edoardo COSENZA

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Vincenzo SANTAGADA

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

P A

Maura STRIANO

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Emanuela FERRANTE

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Luca FELLA TRAPANESE

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Chiara MARCIANI

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

(*): I nominativi degli Assessori (escluso il Vicesindaco) sono riportati in ordine di anzianità anagrafica.

Assume la Presidenza: *Sindaco Gaetano Manfredi*Assiste il Segretario del Comune: *Monica Cinque*

Il Funzionario titolare di incarico di elevata qualificazione

IL PRESIDENTE

Constatato il numero legale, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto.

LA GIUNTA, su proposta dell'Assessore al Bilancio, Pier Paolo Baretta

Premesso che

gli articoli 175 co.8 e 193 del D. Lgs. 267/2000 stabiliscono che mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e il permanere degli equilibri generali di bilancio;

con deliberazione del Consiglio Comunale n. 09 del 9/04/2024 è stato approvato il Documento unico di programmazione 2024/2026;

con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 09/04/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026;

con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 28/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione 2023, con cui è stato accertato disavanzo di amministrazione al 31/12/2023 di € 1.844.776.437,54 così composto

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023

Disavanzo da riaccertamento straordinario, da recuperare entro il 2044	820.974.617,85
Maggior disavanzo al 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018, derivante da riappostamento Fondo anticipazioni liquidità (FAL) distinto dal FCDE, al netto della quota rimborsata nel 2020: piano di recupero decennale ex art. 52 comma 1-bis D.L. 73/2021	670.374.879,16
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (ritmo di recupero come da P.R.F.P. riformulato dal C.C. n. 85 del 29/11/2018)	338.988.917,38
Disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. 41/2021	2.455.636,96
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	11.982.386,19
TOTALE Disavanzo di amministrazione al 31/12/2023	1.844.776.437,54

Rilevato che

il Comune di Napoli permane tuttora nella condizione di ente in riequilibrio finanziario pluriennale;

con deliberazione di Consiglio Comunale n. 85 del 29/11/2018 è stata approvata la riformulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 1, commi 888 e 889 della Legge 27/12/2017, n. 205 (legge di bilancio per il 2018);

Dato atto che

a seguito dell'avvenuta sottoscrizione in data 29/03/2022 dell'*Accordo per il ripiano del disavanzo e per il rilancio degli investimenti*, detto anche *Patto per Napoli*, disciplinato dall'art. 1, commi da 567 a 580, della Legge 234/2021, il contributo complessivamente attribuito al Comune di Napoli per il periodo dal 2022 al 2042, pari a € 1.231.437.756,78, è stato ripartito ed assegnato con decreto ministeriale per l'intero periodo di durata del Patto; in particolare, a valere sulle annualità 2024/2026, oggetto del bilancio di previsione, i trasferimenti ammontano a:

Anni	Comune di NAPOLI
2024	150.964.639,73
2025	116.002.106,84
2026	46.142.482,91

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque

in attuazione dell'Accordo, nel bilancio 2024/2026 sono confermati gli effetti finanziari delle misure riguardanti:

1. incremento dell'Addizionale Comunale all'IRPEF, in ragione dello 0,1% a decorrere dal 2023, come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 89 del 28/12/2022 nonché, in attuazione del cronoprogramma allegato all'Accordo stesso, di un ulteriore 0,1% a decorrere dal presente anno, 2024;
2. istituzione ed applicazione, a decorrere dal 2023, dell'addizionale comunale di € 2,00 per ciascun passeggero in partenza dall'aeroporto di Napoli Capodichino, come da deliberazione di Consiglio Comunale n.90 del 28/12/2022;
3. previsione dell'effetto delle attività finalizzate al conferimento di immobili al Fondo "Comparto Napoli" nell'ambito del Fondo i3 gestito da INVIMIT, proseguendo nel percorso già avviato nel 2022;

L'adesione all'Accordo per il ripiano del disavanzo e il rilancio degli investimenti non esclude, per il Comune, di essere destinatario di ulteriori misure di sostegno finanziario statale a favore degli enti in condizioni di squilibrio finanziario;

Sulla scorta di tali disponibilità finanziarie, la programmazione finanziaria del comune conferma nel triennio 2024/2026 la copertura del disavanzo attraverso le risorse previste dal PATTO e da ulteriori contributi statali finalizzati al ripristino degli equilibri, integrati con risorse comunali atte ad essere poste a presidio del ripiano del disavanzo;

Rilevato che

il programma di recupero del disavanzo di amministrazione nel triennio 2024/2026 è il seguente:

	2024	2025	2026
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12	41.708.667,12
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	95.767.839,88	95.767.839,88
Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL	37.665.435,27	37.665.435,27	37.665.435,27
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62	306.954,62	306.954,62
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	11.982.386,19	0,00	0,00
TOTALE	187.431.283,08	175.448.896,89	175.448.896,89

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque



nell'esercizio 2024, le risorse destinate ai sensi dell'art. 188 comma 1 del TUEL al recupero del disavanzo di amministrazione sono le seguenti:

Esercizio 2024:

Obiettivo di recupero: € **187.431.283,08**

QUOTE DA RECUPERARE 2024		FONTI DI COPERTURA				
COMPOSIZIONE	IMPORTO	Titolo 2 Entrata: Trasferimento art. 1 comma 567, Legge 234/2021 (Patto per Napoli)	Titolo 3 Entrata: ADDIZIONALE COMUNALE SUI DIRITTI DI IMBARCO PORTUALE ED AEREOPORTUALE art.1 co 572 lett. a) L. 234/2021	Entrata: ADDIZIONA LE COMUNALE IRPEF	Entrata: Conferimento immobili a FONDO NAPOLI	Titolo 4 Entrata: Alienazioni immobiliari
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12				
Disavanzo da costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 3	95.767.839,88	95.767.839,88				
Disavanzo da ripianare ex art. 243-bis del TUEL (Piano di	37.665.435,27	12.013.010,25	12.000.000,00	3.493.162,09	10.157.262,93	
Disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/	306.934,62				306.934,62	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	11.982.386,19				2.635.782,45	9.346.603,74
Totale	187.431.283,08	149.489.517,25	12.000.000,00	3.493.162,09	13.100.000,00	9.346.603,74

Per quanto all'addizionale comunale sui diritti di imbarco aeroportuale, in seguito si relazionerà circa il relativo accantonamento prudenziale.

Tutto ciò premesso relativamente al bilancio di previsione 2024 e al programma di recupero del disavanzo di amministrazione in tale anno, si richiamano le seguenti disposizioni inerenti la salvaguardia degli equilibri di bilancio:

- al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, l'art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, stabilisce che l'organo consiliare dell'ente, entro il 31 luglio di ciascun anno, attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, mediante la variazione di assestamento generale di bilancio;
- almeno in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale, l'Ente verifica in analisi l'andamento delle coperture finanziarie delle spese di investimento (di cui al punto 5.3. del principio contabile della contabilità finanziaria) "al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture previste. L'impegno delle spese di investimento effettuato sulla base del cronoprogramma può comportare, nel caso di variazioni dello stesso, determinate dall'avanzamento dei lavori con un andamento differente rispetto a quello previsto, la necessità di procedere a variazioni di bilancio e al riaccertamento degli impegni assunti. In ogni caso, al momento del controllo e della verifica degli equilibri di bilancio in corso di anno e della variazione generale di assestamento, l'ente deve dare atto di avere effettuato la verifica dell'andamento dei lavori pubblici ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.";
- in corso di esercizio (almeno in sede di assestamento del bilancio e, in ogni caso, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio) e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, si verifica la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità - FCDE complessivamente accantonato in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti;
- ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, almeno una volta all'anno entro il 31 luglio, l'organo consiliare provvede con propria deliberazione a dare atto alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, in termini di competenza e cassa;

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque

- la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio comporta l'applicazione della procedura dell'art. 141 comma 2 del D.Lgs. 267/2000.
- ai sensi dell'art. 188 comma 1 del D.Lgs. 267/2000, con periodicità almeno semestrale il Sindaco trasmette al Consiglio una relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro dal disavanzo di amministrazione, approvato dallo stesso Consiglio Comunale; la relazione è accompagnata dal parere del Collegio dei revisori.

In attuazione delle citate disposizioni, nella presente proposta deliberativa vengono trattati i seguenti contenuti della gestione finanziaria comunale:

- verifica della necessità di adeguamento di alcune previsioni di entrata e spesa, compreso i fondi di accantonamento, tra cui il fondo di riserva e il fondo di cassa, ai fini della variazione di assestamento generale ex art. 175 comma 8 TUEL;
- esito del procedimento di rilevazione dei debiti fuori bilancio ex art. 194 comma 1 TUEL, svolto ai sensi dell'art. 29 del vigente regolamento di contabilità comunale con riferimento al primo quadrimestre 2023, in applicazione dell'art. 193 comma 2 lettera b del TUEL; ai fini della verifica del permanere degli equilibri di bilancio ex art. 193 TUEL e nel rispetto del paragrafo 6.3 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, si provvede anche alla verifica della copertura finanziaria degli stanziamenti necessari alla regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere, per azioni esecutive;
- verifica del fondo crediti dubbia esigibilità;
- verifica dello stato di attuazione del piano di rientro dal disavanzo di amministrazione al termine del primo semestre 2024, ai sensi dell'art. 188 comma 1 del Tuel e del paragrafo 9.2.25 del principio contabile applicato della competenza finanziaria.

Gli esiti di tali attività ricognitorie e di verifica sono le seguenti:

VARIAZIONE di ASSESTAMENTO GENERALE:

Ai fini della variazione di assestamento generale, si rileva quanto segue.

Sulla base dei riscontri pervenuti dalle strutture organizzative sono emerse alcune esigenze gestionali che comportano la necessità di approvare variazioni di bilancio, come di seguito illustrato.

I Servizi, nel riscontrare la ricognizione di salvaguardia, hanno segnalato alcune maggiori entrate correnti per circa sedici milioni di € nel 2024; una parte di questi maggiori stanziamenti di entrata comporta un modesto incremento del fondo crediti dubbia esigibilità, come evidenziato nel prosieguo. Di seguito si elencano le principali maggiori entrate per l'annualità 2024, che in base alle attestazioni dei Servizi, determinano i seguenti incrementi di entrate da:

- utili Asia per € 9.500.00 per utili da esercizi 2022 e 2023 deliberati e distribuiti;
- addizionale comunale Irpef per € 3.000.000;
- canone unico patrimoniale per € 1.500.000.
- imposta di soggiorno per € 1.000.000.
- recupero crediti da fitti attivi per € 720.000.

È stata poi segnalata dall'Area Urbanistica una sensibile riduzione delle previsioni di entrata per complessivi € 2.470.000 per concessioni edilizie, diritti di istruttoria e sanzioni in materia edilizia, entrate queste vincolate alle manutenzioni straordinarie finanziate con oneri concessori. Tale segnalazione di riduzione non è stata trattata in quanto non coerente con l'andamento delle entrate dello scorso esercizio 2023, tutte maggiori delle previsioni di bilancio, e con tempistica ed importi degli

accertamenti dell'anno in corso. Ad ogni buon conto la relativa spesa vincolata, come da processi di controllo contabile interni, potrà realizzarsi solo a fronte della realizzazione dell'entrata a tutela degli equilibri di bilancio dell'Ente.

I Servizi, nel riscontrare la ricognizione di salvaguardia, hanno inoltre segnalato ulteriori spese. In questa sede sono state trattate in via prioritaria, in quanto compatibili con gli equilibri di bilancio, le spese obbligatorie e quelle relative a servizi pubblici; di seguito si elencano le principali:

- è risultato necessario dare copertura finanziaria nel 2024 all'incremento del costo del servizio di igiene urbana pari a € 4.378.282,00, come rappresentato in DGC di proposta al Consiglio comunale n. 278 di approvazione delle tariffe TARI 2024 approvata in consiglio comunale il 17.07.2024, con parte dei proventi dell'imposta di soggiorno come previsto al comma 660 dell'art. 1 della legge 147/2023. Per effetto di tale deliberazione, si modifica la destinazione, nel bilancio 2024, dell'imposta di soggiorno come riportato nella seguente tabella:

Spese finanziate da imposta di soggiorno	Prev. 2024
Iniziative e servizi per la promozione culturale	8.271.650,00
Contributi ad Enti / Istituzioni / Fondazioni / Associazioni cittadine culturali - teatrali	2.968.100,00
Iniziative e servizi per lo sviluppo del turismo	3.789.718,00
Gestione del verde cittadino	1.592.250,00
Servizio Igiene urbana	4.378.282,00
TOTALE	21.000.000

- è risultato necessario dare copertura finanziaria ad oneri tributari derivanti da IVA per € 1.800.000.000 per il 2024, per il servizio di gestione integrata degli impianti di illuminazione pubblica ed artistica monumentale nell'ambito di un piano per l'efficienza energetica.
- è risultato necessario dare copertura finanziaria per l'annualità 2024, per € 770.239,17 per atti di riscossione coattiva per IMU e Tasi notificati all'Ente nell'esercizio in corso da diversi Comuni su cui insistono immobili di proprietà comunale.
- è risultato necessario dare copertura finanziaria per l'annualità 2024, per € 717.000 per maggiori interessi su mutui variabili contratti dall'Ente.
- è risultato necessario dare copertura finanziaria nel 2024 all'incremento del costo dei rimborsi ai datori di lavoro per permessi, oneri fiscali e previdenziali dei consiglieri comunali per € 450.000.

Le maggiori entrate correnti, al netto dell'accantonamento a FCDE e del finanziamento delle spese obbligatorie sopra riportate e della costituzione/istituzione fondi più avanti dettagliata, coerentemente alle richieste dei competenti uffici e su indirizzo degli organi di governo dell'Amministrazione, trova la seguente allocazione:

- € 1.000.000 per refezione scolastica, riservandosi, ai fini del controllo degli equilibri finanziari ex art. 147-quinquies del TUEL, una verifica in corso d'anno dello stato di avanzamento della spesa, della domanda, del rispetto della copertura del servizio dato dalle correlate entrate, trattandosi di servizio a domanda individuale, nonché della tempestività ed efficacia dei procedimenti di recupero dell'evasione.
- € 800.000 per organizzazione di eventi culturali nell'ambito di "Napoli città della musica".
- € 426.000 per assistenza disabili, oltre alla rimodulazione della spesa all'interno della stessa Area Welfare per € 500.000,00.

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque

- € 300.000 per ammodernamento e messa a norma della sala del Consiglio comunale e ripristino dell'impianto antincendio dell'immobile di via Verdi.
- € 300.000 per attività di promozione turistica
- € 200.000 accordo bonario tra il Comune e la ditta Infratech consorzio stabile a fronte dei lavori relativi a riqualificazione spazi urbani.
- € 150.000 manutenzione straordinaria scuole Municipalità 4.
- € 150.000 manutenzione ordinaria strade Municipalità 5.
- € 150.000 implementazione del sistema informativo territoriale per le politiche dell'abitare.
- € 100.000 per pista di atletica in Ponticelli
- € 50.000 realizzazione di percorsi didattici Teatro antico di Neapolis

VERIFICA ANDAMENTO DEI LAVORI PUBBLICI

Sono stati segnalati dai Servizi aggiornamenti dei cronoprogrammi delle spese di investimento, relativi a stanziamenti già iscritti, ai sensi del paragrafo 5.3 del principio contabile della contabilità finanziaria, per un importo di € - 56.680.000 per l'anno 2024, + € 41.680.000 per l'anno 2025, + € 15.000.000 per l'anno 2026 come di seguito elencato:

Descrizione	2024	2025	2026
AMMODERNAMENTO ARMAMENTO FERROVIARIO GALLERIE DI LINEE COMPRESSE - SUB TRATTA VANVITELLI-MUZII FINANZIAMENTO PRESTITO BEI	- 3.680.000	3.680.000	-
FINANZIAMENTO ART. 484 LEGGE FINANZIARIA 2023 - REALIZZAZIONE LINEA 10 METROPOLITANA-MATERIALE ROTABILE	- 15.000.000	-	15.000.000
FINANZIAMENTO MIN. DELLE INFRASTRUTTURE DECRETO N. 86/2018 - METROPOLITANA DI NAPOLI LINEA 6 - TRATTA MOSTRA - ARSENALE - DEPOSITO OFFICINA - TERZA FASE	- 38.000.000	38.000.000	-

VERIFICA del FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Per effetto dell'aumento di previsione di alcune entrate di difficile e lenta riscossione, si rende necessario incrementare di € 707.171,44 lo stanziamento 2024 del FCDE:

Descrizione	In spesa 2024
FCDE entrate del titolo 3 tipologia 1	€ 313.355,87
FCDE entrate del titolo 3 tipologia 2	438.645,96
FCDE entrate del titolo 3 tipologia 3	-113,88
FCDE entrate del titolo 3 tipologia 5	25.283,50

Gli aumenti/riduzioni di entrata che hanno generato la variazione del FCDE attengono a:

Descrizione	Entrate 2024	% FCDE
ENTRATE DA PROVENTI AREE MERCATALI	- 105.000,00	18,27%
CANONE UNICO PATRIMONIALE	1.500.000,00	24,62%
RECUPERO CREDITI DA FITTI derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	720.000,00	60,93%
ENTRATE DA IMPIANTI SPORTIVI	- 57.000,00	34,46%
RECUPERI PROVENTI DA REFEZIONE SCOLASTICA	77.698,26	34,01%

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cirio

Sono state inoltre incrementate, nel presente assestamento, le seguenti entrate per le quali – ai sensi del principio contabile della competenza finanziaria - non è necessario accantonamento del FCDE:

Descrizione	Entrate 2023
ENTRATE DA ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	3.000.000
IMPOSTA SI SOGGIORNO	1.000.000
INCASSI PER AZIONI DI REGRESSO NEI CONFRONTI DI TERZI	86.129

VERIFICA del FONDO DI RISERVA

Il Fondo di Riserva, dotato in previsione 2024 di € 4.365.697,00 di cui € 2.336.357,66 riservato alla copertura di eventuali spese non prevedibili la cui mancata effettuazione comporterebbe danni certi all'amministrazione ai sensi dell'art.166 comma 2 bis del TUEL, è stato utilizzato con i seguenti prelievi deliberati da parte della Giunta Comunale:

1. G.C. n. 123 del 12-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per il pagamento di sanzione amministrativa – Servizio Cultura
2. G.C. n. 121 del 12-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per spese di restituzione – Servizio Tuela e Regolarizzazione del Patrimonio
3. G.C. n. 122 del 12-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per messa in sicurezza immobile via tavernola ai miracoli, 11 – Servizio Tecnico Edilizia Residenziale Pubblica
4. G.C. n. 135 del 22-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento interessi – Servizio Progettazione e Gestione Grandi Parchi Urbani
5. G.C. n. 139 del 22-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per messa in sicurezza in urgenza gradinate Stadio Maradona -- Servizio Tecnico Edilizia Sportiva
6. G.C. n. 138 del 22-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per prosieguo procedura concorsuale 2024 – Area Risorse Umane
7. G.C. n. 140 del 22-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per abbattimento rudere Via Argine – Servizio Coordinamento e Gestione Tecnica del Patrimonio
8. G.C. n. 143 del 29-04-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento ammenda ASL NA 1 – Servizio Supporto ai Datori di Lavoro e Prevenzione
9. G.C. n. 163 del 09-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per rimozione amianto ex campo rom Via Mastellone – Servizio Igiene della Città
10. G.C. n. 165 del 09-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per sanzione ASL Via Diocleziano - Servizio Supporto ai Datori di Lavoro e Prevenzione
11. G.C. n. 166 del 09-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento ingiunzione – Servizio Ciclo Integrato delle Acque e Tutela del Mare
12. G.C. n. 180 del 20-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per rimborso ai datori di lavoro degli oneri relativi ai permessi fruiti dai consiglieri comunali – Servizio Coordinamento e Segreteria del Consiglio Comunale
13. G.C. n. 206 del 29-05-2024 di prelievo del fondo di riserva per lavori urgenti asilo nido Nosengo – MUN IX
14. G.C. n. 214 del 29-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento IVA su fondi PAC infanzia – MUN VII
15. G.C. n. 219 del 29-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva per lavori urgenti per ripristino

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque

agibilità aree interdette IC Troisi plesso Pisani e plesso Masseria a seguito dell'evento sismico – MUN IX

16. G.C. n. 221 del 29-05-2024 di prelievo dal fondo di riserva lavori di manutenzione straordinaria sedi istituzionali – Servizio Tecnico Operativo
17. G.C. n. 231 del 13-06-2024 di prelievo dal fondo di riserva per lavori urgenti edificio Via Romaniello – Servizio Linee Metropolitane
18. G.C. n. 236 del 13-06-2024 di prelievo dal fondo di riserva per iva relativa alla realizzazione degli interventi finanziati con decreto n. 4315/PAC – MUN V
19. G.C. n. 252 del 27-06-2024 di prelievo dal fondo di riserva per rimozione dei rifiuti dai piani interrati dell'edificio vela rossa in Scampia - Servizio Coordinamento e Gestione Tecnica del Patrimonio
20. G.C. n. 266 del 08-07-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento ammenda ASL NA1 – MUN VI
21. G.C. n. 269 del 08-07-2024 di prelievo dal fondo di riserva per pagamento degli oneri relativi al rilascio della certificazione di riomologazione dell'impianto "stadio caduti di Brema" – Servizio Promozione Attività Sportive
22. G.C. n. 282 del 11-07-2024 di prelievo dal fondo di riserva per restituzione somme dichiarate non ammissibili al Ministero dell'Interno – Servizio Programmazione Sociale ed Emergenze Sociali
23. Prelievo dal Fondo di Riserva per IVA su arredi asili nido PAC INFANZIA – Municipalità III (deliberazione di giunta in pubblicazione alla data di redazione del presente atto, valore € 236,22)

per un totale di € 2.851.978,42.

Considerata la consistenza iniziale e l'utilizzo ad oggi, si ravvisa prudenzialmente la necessità di dotare finanziariamente il fondo di riserva di ulteriori € 1.000.000,00 al fine di garantire un adeguato livello di risorse per far fronte ad eventuali imprevisti futuri.

ALTRI FONDI DI ACCANTONAMENTO

La presente variazione di assestamento generale determina un surplus di entrate correnti, al netto dell'accantonamento a FCDE, di circa 1.340mila euro che, a tutela degli equilibri finanziari, viene stanziato al Fondo spese potenziali iscritto in bilancio alla Missione 20 – Programma 3 – Titolo 1, annualità 2023.

A fronte del ricorso in Consiglio di Stato del 27.06.24 promosso da Aicalf (Associazione italiana compagnie aeree low fares) avverso la sentenza Tar Campania n. 7176/23 del 27.12.23 resa nel giudizio promosso per annullamento della deliberazione del Consiglio comunale n.90 del 28.12.20 di istituzione a decorrere dal 2023 di un addizionale comunale di € 2 per passeggero sui diritti di imbarco per i voli in partenza dall'aeroporto di Napoli, attesa la destinazione della richiamata risorsa al recupero del disavanzo di amministrazione come rappresentato in precedenza, si è reso necessario, sulla scorta delle prime considerazioni svolte dall'Avvocatura a seguito della prima udienza in Consiglio di Stato tenutasi in data 18.07.2024, creare specifico fondo di accantonamento iscritto in bilancio alla Missione 20 – Programma 3 – Titolo 1, annualità 2024, considerando l'ipotesi di soccombenza possibile, per un importo pari al 30% delle somme stanziato in bilancio ossia € 3.600.000,00, coerentemente con i principi contabili emanati col documento OIC n.31.

Con le comunicazioni PG/2024/513789 del 05/06/2024 e PG/2024/643324 del 22/07/2024, il Servizio Partecipazioni Societarie ha comunicato l'approvazione, nel corso del 2024, del bilancio d'esercizio 2022 di CAAN scpa, partecipata dal Comune al 70,33%, da cui emerge una perdita d'esercizio, portata a nuovo, di complessivi € 3.341.930,00. Le richiamate comunicazioni non

chiariscono se accantonare nell'esercizio 2024 l'ulteriore importo di € 2.339.560,62 addivenendo con ciò a un accantonamento complessivo di € 33.424.403,67 al Fondo perdite società partecipate ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 175/2016. Tuttavia, in relazione a tale partita, a presidio degli equilibri di bilancio dell'Ente, viene posta una quota del Fondo spese potenziali pari all'ulteriore importo di € 2.339.560,62: tale quota non sarà applicabile alla spesa per tutta la restante parte dell'esercizio 2024 e la perdita comunicata dal servizio sarà oggetto di previsione al competente Fondo perdite società partecipate nell'annualità 2025 del bilancio tecnico 2025-2027.

A fronte della maggiore previsione di entrata di parte corrente relativa alla distribuzione di utili ASIA e sulla base delle esigenze finanziarie dei progetti di impiantistica del ciclo di igiene urbana già manifestate dagli uffici competenti e complementari a fonti di finanziamento di natura agevolata già reperite, si è proceduto a creare specifico fondo di accantonamento iscritto in bilancio alla Missione 20 – Programma 3 – Titolo 2, annualità 2024 per un importo di € 5.200.000.

Il fondo di garanzia crediti commerciali viene prudenzialmente incrementato di € 300.000, raggiungendo uno stanziamento assestato per l'anno 2024 di € 12.400.000. In relazione alla tempestività dei pagamenti, si dà atto che il comune ha approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 108/2024 il Piano degli Interventi previsto dell'art. 40, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2024, n. 19, convertito nella legge 29 aprile 2024, n. 56 e che il Sindaco ha stipulato con il Ministro dell'economia e finanze l'Accordo, previsto dalla stessa norma, con cui il Comune si è impegnato, attraverso l'attuazione delle misure validate dal Tavolo tecnico ministeriale, a rispettare i tempi di pagamento dei debiti commerciali previsti dalla normativa vigente e presentare un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti pari a zero o negativo, anche in conformità alla Riforma PNRR 1.11.

COPERTURA DEI DEBITI FUORI BILANCIO (primo quadrimestre 2024):

All'esito della ricognizione dei debiti fuori bilancio emersi da gennaio ad aprile 2023, risultano debiti da finanziare per

- n.1987 debiti fuori bilancio di lett. a) per un importo totale di € 4.352.819,88;
- n. 10 debiti fuori bilancio lett.e) per un importo di € 273.535,66.

Per un totale di € 4.626.355,54.

Tale spesa troverà copertura come di seguito dettagliato.

- € 3.761.092,15, finanziati mediante prelievo fondo debiti fuori bilancio 2024 Missione 20 Programma 3 Titolo I, capitolo 142064 come riportato nella tabella sottostante;
- € 718.972,10, finanziati mediante applicazione di quota di avanzo accantonato nel risultato di amministrazione 2023 al fondo contenzioso civile;
- € 93.000,17, mediante applicazione di quota di avanzo accantonato nel risultato di amministrazione 2023 al fondo passività potenziali per maggiori oneri da contenzioso;
- € 53.291,12, a carico degli impegni di spesa già assunti in precedenti esercizi finanziari.

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque

DFB - Copertura finanziaria per tipologia					
tipologia DFB	Importo da riconoscere con il presente provvedimento	finanziato con impegni già assunti	finanziato con fondo contenzioso accantonato nel disavanzo al 31/12/2023	finanziato con fondo passività potenziali maggiori oneri da contenzioso accantonato nel disavanzo al 31/12/2023	da finanziare fondo debiti fuori bilancio 2024
lettera a)	4.352.819,88 €	53.291,12 €	718.972,10 €	93.000,17 €	3.487.556,49 €
lettere e)	0,00 €*	0,00 €	0,00 €	0,00€	273.535,66 €
Totale	4.352.819,88 €	53.291,12 €	€ 718.972,10	93.000,17 €	3.761.092,15 €
<i>*le deliberazioni di riconoscimento saranno predisposte dai servizi competenti, in base al regolamento di contabilità</i>					

Inoltre, nell'ambito della ricognizione presso i Servizi preordinata all'istruttoria della salvaguardia, sono emersi ulteriori oneri per debiti fuori bilancio per un totale di € 199.151,37: quanto ad € 120.000, viene data copertura con la presente variazione di assestamento generale, mentre per la restante quota di € 79.151,37 è in corso l'istruttoria e sarà finanziata con i citati fondi di accantonamento.

VERIFICA dell'APPLICAZIONE di AVANZO di AMMINISTRAZIONE VINCOLATO e ACCANTONATO

Ai fini del rispetto dell'art. 1, commi 897-898, della Legge 145/2018, che fissa limiti all'applicazione in bilancio del risultato di amministrazione vincolato, accantonato, destinato, si dà atto della seguente situazione:

TOTALE APPLICATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024, RILEVANTE EX ART. 1 COMMI 897/898 LEGGE 145/2018	77.222.735,42
AVANZO APPLICATO CON SUCCESSIVE VARIAZIONI IN CORSO DI GESTIONE	102.473.843,46
TOTALE APPLICATO RILEVANTE EX ART. 1 COMMI 897/898 L. 145/2018	<u>179.696.578,88</u>

che rientra nell'importo massimo applicabile di € 187.431.283,08.

Le quote di avanzo applicate con la presente riguardano:

INTERVENTO	IMPORTO	AREA
FLUSSI NETTI IN USCITA DA OPERAZIONI NEI DERIVATI - annualità 2024 APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO a rendiconto 2023 x 17.100.000,00 - cap avanzo 1/111 -	1.530.436,60	RAGIONERIA – SERVIZIO CASSA
APPLICAZIONE AVANZO RISORSE VINCOLATE FONDI 2017-2021 PER R.R. E CONGUAGLI R.P. - DIRIGENTI TD - CAP E 1/360	-386.690,34	RISORSE UMANE
APPLICAZIONE AVANZO RISORSE VINCOLATE FONDI 2017/2021 PER R.R. E CONGUAGLI R.P. - DIRIGENTI TI - CAP E 1/360	386.690,34	RISORSE UMANE
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO RESIDUI FNPS 2022 PER ATTIVITA' IN FAVORE DELLE DONNE E DELLE PERSONE LGBTQI VITTIME DI VIOLENZA (VINCOLO ENTRATA CAP 201368/2023) - CAP. E 1/53	-300.000,00	SPORT E PARI OPPORTUNITA'
Irap incremento retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 – segretario generale (art. 60, co. 5 CCNL 2019/2021)	132,60	RISORSE UMANE

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque

Oneri incremento retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 – segretario generale (art. 60, co. 5 CCNL 2019/2021)	416,21	RISORSE UMANE
Incremento retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 – segretario generale (art. 60, co. 5 CCNL 2019/2021)	1.560,00	RISORSE UMANE
Irap per incremento fondo retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 - dirigenti TI (art. 37 CCNL 2019/2021)	15.051,39	RISORSE UMANE
IRAP SU ARRETRATI 2019-2023	47.326,95	RISORSE UMANE
Oneri per incremento fondo retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 - dirigenti TI (art. 37 CCNL 2019/2021)	140.941,33	RISORSE UMANE
ONERI SU ARRETRATI 2019-2023	167.036,14	RISORSE UMANE
Incremento fondo retribuzione di posizione e di risultato anni 2020/2023 - dirigenti TD (art. 37 CCNL 2019/2021)	177.075,01	RISORSE UMANE
ARRETRATI 2019-2023 DIRIGENTI TEMPO INDETERMINATO	269.840,46	RISORSE UMANE
ARRETRATI 2019-2023 DIRIGENTI TEMPO DETERMINATO	286.947,14	RISORSE UMANE
INCREMENTO FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO ANNI 202/2023 – DIRIGENTI TI /ART.37 CCNL 2019/2021)	350.368,67	RISORSE UMANE
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PER RESTITUZIONE AL MINISTERO DEI RISTORI DI SPESA COVID NON UTILIZZATI, NELLA MISURA DI ¼ PER ANNUALITA' *	728.926,00 *	RAGIONERIA – SERVIZIO CASSA
APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO DAL FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI SUL BILANCIO 2024 PER LAVORI DI SOMMA URGENZA RELATIVI ALLA MESSA IN SICUREZZA DELLE FACCIATE DEI PLESSI SCOLASTICI F' MASTRIANI E SCUOLA MIRAGLIA - IV MUNICIPALITA' - CAP. E. 1/39	-1445,99	MUNICIPALITA' IV
TOTALE	€ 3.456.659,84	
* Le quote applicate con copertura su fondo COVID non rilevano ai fini del limite di cui all'art. 1, commi 897-898, della Legge 145/2018 (€ 3.456.659,84 – € 728.926,00)		

STATO di ATTUAZIONE del PIANO di RIENTRO dal DISAVANZO di AMMINISTRAZIONE - PRIMO SEMESTRE 2024

In merito a tale aspetto si rinvia all'allegata relazione, da cui risulta il favorevole grado di realizzazione delle entrate specificamente destinate al recupero della quota 2024 del disavanzo di amministrazione.

Ritenuto che, pertanto, la Giunta possa proporre al Consiglio Comunale

- Di approvare la variazione di assestamento generale del bilancio 2024/2026 e il prospetto degli equilibri di bilancio, accompagnato - ai sensi del paragrafo 9.11.6 del principio contabile della programmazione finanziaria -dall'elenco degli investimenti finanziati con la previsione del margine corrente.
- Di dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

Trasmettendo, altresì, al Consiglio Comunale la relazione del Sindaco sullo stato di recupero del disavanzo di amministrazione, ex art. 188 del TUEL.

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque

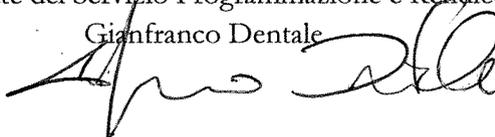


Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, sono composti dai citati documenti, per complessive pagg. 61. progressivamente numerate, firmate dal Dirigente proponente, rep 1025L_2024_008

La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate e quindi redatte dal Dirigente del Servizio sotto la propria responsabilità tecnica, per cui sotto tale profilo, lo stesso dirigente qui di seguito sottoscrive.

Il Dirigente del Servizio Programmazione e Rendicontazione

Gianfranco Dentale



Con voti UNANIMI,

DELIBERA

Proporre al Consiglio:

1. **Approvare** ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000, la variazione di assestamento generale delle annualità 2024 – 2025 – 2026 del bilancio di previsione 2024/2026, come risultante dall'allegato prospetto contabile.
2. **Approvare** l'allegato Prospetto degli Equilibri di Bilancio.
3. **Dichiarare** il permanere degli equilibri generali di bilancio e che pertanto non vi è necessità di assumere provvedimenti di ripristino del pareggio, ai sensi dell'art. 193 D.Lgs. 267/2000

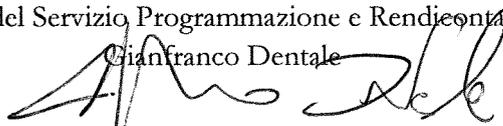
La Giunta delibera altresì di trasmettere al Consiglio Comunale la relazione del Sindaco sullo stato di attuazione, nel primo semestre 2024, del piano di rientro dal disavanzo di amministrazione, allegata presente atto.

- (**) Adottare il presente provvedimento con l'emendamento riportato nell'intercalare allegato;
- (**) Con separata votazione, sempre con voti UNANIMI, dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile per l'urgenza ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;

(**): La casella sarà barrata a cura della Segreteria Generale solo ove ricorra l'ipotesi indicata.

Il Dirigente del Servizio Programmazione e Rendicontazione

Gianfranco Dentale

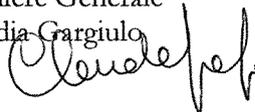


VISTO:

La Dirigente dell'Area Ragioneria

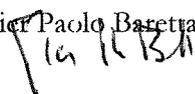
Ragioniere Generale

Claudia Gargiulo



L'Assessore al Bilancio

Pier Paolo Baratta



IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque





PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N 15 del 23/7/2023, AVENTE AD OGGETTO:

Proposta al Consiglio: Bilancio di previsione 2024/2026 – Variazione di Assestamento generale ex art. 175, comma 8 D.Lgs. 267/2000. Salvaguardia degli equilibri ex art. 193 D.Lgs. 267/2000. Relazione del Sindaco al Consiglio Comunale sullo stato di attuazione del piano di rientro dal disavanzo di amministrazione, ex art. 188 comma 1 D.Lgs. 267/2000

Il Dirigente del Servizio PROGRAMMAZIONE E RENDICONTAZIONE esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

.....FAVOREVOLE.....
.....
.....

Addi, 22/7/2024

IL DIRIGENTE

Proposta pervenuta al Dipartimento Ragioneria il 23/07/2024 e protocollata con il n. 2024/383

Il Dirigente del Servizio di Ragioneria, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, esprime in ordine alla suddetta proposta il seguente parere di regolarità contabile:

.....FAVOREVOLE.....
.....
.....

Addi, 22/7/2024

IL RAGIONIERE GENERALE

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 15 DEL 23.7.2024
 SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E RENDICONTAZIONE
 PERVENUTA ALLA SEGRETERIA GENERALE IN DATA 23.7.2024
SG 321 - proposta al Consiglio comunale - variazione di assestamento generale

OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Con il provvedimento in esame si intende proporre al Consiglio comunale di approvare la variazione di assestamento generale del bilancio 2024/2026 e il prospetto degli equilibri di bilancio, dando atto del permanere degli equilibri generali di bilancio. Si intende, altresì, trasmettere al Consiglio Comunale la relazione del Sindaco sullo stato di recupero del disavanzo di amministrazione.

• ATTESTAZIONI DELLA DIRIGENZA RICAVABILI DALLE PREMESSE

Nella parte narrativa del provvedimento la dirigenza illustra gli esiti delle attività ricognitorie e di verifica svolte, con riferimento ai seguenti aspetti: variazione di assestamento generale, verifica andamento dei lavori pubblici, verifica del fondo crediti di dubbia esigibilità, verifica del fondo di riserva, altri fondi di accantonamento, copertura dei debiti fuori bilancio (primo quadrimestre 2024), verifica dell'applicazione di avanzo di amministrazione vincolato e accantonato e stato di attuazione del piano di rientro dal disavanzo di amministrazione - primo semestre 2024.

Viene, altresì, riportato nelle premesse il programma di recupero del disavanzo di amministrazione nel triennio 2024/2026.

• PARERI EX ART. 49, COMMA 1, DEL D. LGS. N. 267/2000

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA: *favorevole*

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE: *favorevole*

• QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

La variazione di assestamento generale, secondo quanto disposto dall'art. 175, comma 8, del D. Lgs. 267/2000, viene deliberata dall'Organo consiliare entro il 31 luglio di ciascun anno; mediante tale variazione “*si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio*”.

Ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000, “*Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ((ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata, al rendiconto dell'esercizio relativo. [...]*”

Al provvedimento risulta allegata la relazione semestrale richiesta dall'art. 188, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, in cui si prevede che “*con periodicità almeno semestrale il sindaco o il presidente trasmette al Consiglio una relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro, con il parere del collegio dei revisori.*”

A cura del Servizio Supporto Giuridico agli Organi, Assistenza alla Giunta e Affari Istituzionali:
 Il funzionario, Simona Lombardi
 Il dirigente, Maria Aprea

•DISCIPLINA INTERNA (REGOLAMENTI, DIRETTIVE, CIRCOLARI)

Ai sensi dell'art. 14 del Regolamento di contabilità "[...] 4. Il Consiglio Comunale provvede con apposita deliberazione, entro il 31 luglio di ogni anno, a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio ovvero ad adottare i provvedimenti necessari al mantenimento degli equilibri, come stabilito dall'art. 193 comma 2, del Tuel. 5. Con la stessa deliberazione di cui al comma precedente, il Consiglio Comunale approva la variazione di assestamento generale, avente ad oggetto la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. Attraverso la variazione di assestamento generale può essere data copertura finanziaria a nuove e maggiori spese, aventi carattere di obbligatorietà ovvero indispensabili per evitare danni certi e gravi all'Ente; viene, altresì, verificato l'andamento dei lavori pubblici nel caso di variazioni dei cronoprogrammi, ai sensi di quanto disposto dal punto 5.3.11 del principio contabile applicato di cui all'allegato 4.2 del D. Lgs n. 118/2011. L'assestamento delle voci di entrata e di spesa e le eventuali variazioni derivanti da modifiche ai cronoprogrammi dei lavori pubblici vengono istruite dal servizio finanziario in base alle segnalazioni, motivate, presentate dai responsabili dei servizi entro il termine del 10 luglio."

•CONSIDERAZIONI FINALI

Si ricorda che la relazione del Sindaco di cui all'art. 188, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 dovrà essere sottoposta al Consiglio comunale previa espressione del parere da parte del Collegio dei revisori dei conti.

Ricordato che attiene alla dirigenza, nell'ambito delle competenze gestionali ad essa demandate ai sensi dell'art. 107 del TUEL, l'esercizio del potere di vigilanza e controllo sull'azione amministrativa da porre in essere in attuazione del provvedimento in oggetto, spettano all'Organo deliberante l'apprezzamento dell'interesse e del fine pubblico e ogni altra valutazione concludente, con riguardo al principio di buon andamento, economicità e imparzialità dell'azione amministrativa.

Firmato digitalmente da:
MONICA CINQUE
Firmato il:
23/07/2024 15:30
Seriale Certificato:
23084970
Valido dal 10/08/2021 al
10/08/2024
InfoCert Firma
Qualificata 2

Monica Cinque



Il documento è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 7/3/2005, nr. 82 e ss.mm.ii. (CAD) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Visto:
Il Sindaco

A cura del Servizio Supporto Giuridico agli Organi, Assistenza alla Giunta e Affari Istituzionali:
Il funzionario, Simona Lombardi
Il dirigente, Maria Aprea

Deliberazione di Proposta al Consiglio n. 298 del 23/07/24 composta da n. 17 pagine progressivamente numerate;

nonché da allegati come descritti nell'atto.*
*Barrare, a cura del Servizio Supporto giuridico agli organi, assistenza alla Giunta e affari istituzionali, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

[Signature]

IL SEGRETARIO GENERALE

[Signature]

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

- Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line il 23/07/2024 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D. Lgs. 267/2000).
- Del presente atto è stata data comunicazione alla Segreteria del Consiglio comunale per la sottoposizione dello stesso all'esame di detto Organo.

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione

[Signature]

ITER SUCCESSIVO

- Deliberazione adottata dal Consiglio comunale in data _____
- Deliberazione decaduta _____
- Altro _____

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione

.....

Attestazione di conformità

(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo per le copie conformi della presente deliberazione)

La presente copia, composta da n..... pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della deliberazione di Proposta al Consiglio n..... del

Gli allegati, costituenti parte integrante, come descritti nell'atto, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente.

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione

.....



Dipartimento Ragioneria
Servizio Programmazione e Rendicontazione



Firmato digitalmente da:

GIANFRANCO DENTALE

(Allegato 1)

**VARIAZIONI
PER UNITA' DI VOTO
BILANCIO 2024/2026**

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto

SPESE

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione							
Programma	1	Organi istituzionali							
Titolo	1	Spese correnti	2024	88.933.850,73	535.000,00	89.468.850,73	107.582.036,61	535.000,00	108.117.036,61
			2025	84.536.115,18	850.000,00	85.386.115,18			
			2026	79.967.765,46	850.000,00	80.817.765,46			
Titolo	2	Spese in conto capitale	2024	2.215.272,28	610.000,00	2.825.272,28	2.703.079,90	610.000,00	3.313.079,90
			2025	269.000,00	0,00	269.000,00			
			2026	32.000,00	0,00	32.000,00			
Totale Programma 1			2024	91.149.123,01	1.145.000,00	92.294.123,01	110.285.116,51	1.145.000,00	111.430.116,51
			2025	84.805.115,18	850.000,00	85.655.115,18			
			2026	79.999.765,46	850.000,00	80.849.765,46			
Programma	2	Segreteria generale							
Titolo	1	Spese correnti	2024	3.568.830,21	11.560,00	3.580.390,21	3.767.593,99	11.560,00	3.779.153,99
			2025	3.295.087,59	0,00	3.295.087,59			
			2026	3.203.400,43	0,00	3.203.400,43			
Totale Programma 2			2024	3.568.830,21	11.560,00	3.580.390,21	3.773.744,84	11.560,00	3.785.304,84
			2025	3.295.087,59	0,00	3.295.087,59			
			2026	3.203.400,43	0,00	3.203.400,43			
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato							
Titolo	1	Spese correnti	2024	7.296.891,31	885.087,00	8.181.978,31	8.640.429,69	885.087,00	9.525.516,69
			2025	6.828.311,25	168.161,00	6.996.472,25			
			2026	4.638.762,80	85.000,00	4.723.762,80			
Totale Programma 3			2024	7.326.891,30	885.087,00	8.211.978,30	8.669.929,68	885.087,00	9.555.016,68
			2025	6.833.311,25	168.161,00	7.001.472,25			
			2026	4.643.762,80	85.000,00	4.728.762,80			
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
Titolo	1	Spese correnti	2024	16.186.888,37	-60.000,00	16.126.888,37	32.343.591,51	-60.000,00	32.283.591,51
			2025	17.622.112,97	0,00	17.622.112,97			
			2026	14.910.872,61	0,00	14.910.872,61			
Totale Programma 4			2024	16.186.888,37	-60.000,00	16.126.888,37	32.393.248,47	-60.000,00	32.333.248,47
			2025	17.622.112,97	0,00	17.622.112,97			
			2026	14.910.872,61	0,00	14.910.872,61			

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
Titolo 1	Spese correnti	2024	35.699.079,20	1.300.807,05	36.999.886,25	67.584.095,72	1.300.807,05	68.884.902,77
		2025	33.103.647,91	3.750,00	33.107.397,91			
		2026	29.276.755,06	3.750,00	29.280.505,06			
Titolo 2	Spese in conto capitale	2024	215.400.625,25	21.772,34	215.422.397,59	148.015.681,57	21.772,34	148.037.453,91
		2025	57.710.840,17	0,00	57.710.840,17			
		2026	650.000,00	0,00	650.000,00			
Totale Programma 5		2024	284.599.704,45	1.322.579,39	285.922.283,84	249.099.777,29	1.322.579,39	250.422.356,68
		2025	90.814.488,08	3.750,00	90.818.238,08			
		2026	40.426.755,06	3.750,00	40.430.505,06			
Programma 6	Ufficio tecnico							
Titolo 1	Spese correnti	2024	9.633.786,61	1.141.222,81	10.775.009,42	18.894.111,32	1.141.222,81	20.035.334,13
		2025	7.420.793,63	1.025.928,61	8.446.722,24			
		2026	6.890.277,13	987.000,00	7.877.277,13			
Titolo 2	Spese in conto capitale	2024	3.188.692,05	178.172,20	3.366.864,25	3.599.448,82	178.172,20	3.777.621,02
		2025	1.500,00	0,00	1.500,00			
		2026	0,00	0,00	0,00			
Totale Programma 6		2024	12.822.478,66	1.319.395,01	14.141.873,67	22.493.560,14	1.319.395,01	23.812.955,15
		2025	7.422.293,63	1.025.928,61	8.448.222,24			
		2026	6.890.277,13	987.000,00	7.877.277,13			
Programma 7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile							
Titolo 1	Spese correnti	2024	6.528.392,86	15.000,00	6.543.392,86	7.168.364,93	15.000,00	7.183.364,93
		2025	6.384.467,17	30.000,00	6.414.467,17			
		2026	3.214.046,36	0,00	3.214.046,36			
Totale Programma 7		2024	6.528.392,86	15.000,00	6.543.392,86	7.168.364,93	15.000,00	7.183.364,93
		2025	6.384.467,17	30.000,00	6.414.467,17			
		2026	3.214.046,36	0,00	3.214.046,36			
Programma 8	Statistica e sistemi informativi							
Titolo 1	Spese correnti	2024	14.655.937,14	-610.000,00	14.045.937,14	19.175.184,33	-610.000,00	18.565.184,33
		2025	8.902.106,64	750.000,00	9.652.106,64			
		2026	8.359.375,54	750.000,00	9.109.375,54			
Totale Programma 8		2024	25.920.804,51	-610.000,00	25.310.804,51	25.442.771,25	-610.000,00	24.832.771,25
		2025	19.002.106,64	750.000,00	19.752.106,64			
		2026	8.469.375,54	750.000,00	9.219.375,54			
Programma 10	Risorse umane							

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
Titolo 1	Spese correnti	2024	97.365.360,47	2.601.276,33	99.966.636,80	115.897.645,98	2.601.276,33	118.498.922,31
		2025	75.503.992,09	0,00	75.503.992,09			
		2026	76.403.875,82	0,00	76.403.875,82			
Totale Programma 10		2024	97.365.360,47	2.601.276,33	99.966.636,80	115.897.645,98	2.601.276,33	118.498.922,31
		2025	75.503.992,09	0,00	75.503.992,09			
		2026	76.403.875,82	0,00	76.403.875,82			
Programma 11	Altri servizi generali							
Titolo 1	Spese correnti	2024	66.636.337,38	214.989,93	66.851.327,31	179.110.234,66	214.989,93	179.325.224,59
		2025	65.864.328,81	-997.500,00	64.866.828,81			
		2026	60.049.786,14	32.500,00	60.082.286,14			
Totale Programma 11		2024	67.303.476,69	214.989,93	67.518.466,62	180.105.648,44	214.989,93	180.320.638,37
		2025	65.969.328,81	-997.500,00	64.971.828,81			
		2026	60.064.786,14	32.500,00	60.097.286,14			
TOTALE MISSIONE 1		2024	612.771.950,53	6.844.887,66	619.616.838,19	755.329.807,53	6.844.887,66	762.174.695,19
		2025	377.652.303,41	1.830.339,61	379.482.643,02			
		2026	298.226.917,35	2.708.250,00	300.935.167,35			
Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza							
Programma 1	Polizia locale e amministrativa							
Titolo 1	Spese correnti	2024	65.864.581,35	-236.000,00	65.628.581,35	79.096.941,96	-236.000,00	78.860.941,96
		2025	60.314.746,47	0,00	60.314.746,47			
		2026	55.085.343,58	0,00	55.085.343,58			
Titolo 2	Spese in conto capitale	2024	3.177.534,20	-288.861,60	2.888.672,60	3.018.666,79	0,00	3.018.666,79
		2025	270.000,00	0,00	270.000,00			
		2026	170.000,00	0,00	170.000,00			
Totale Programma 1		2024	69.042.115,55	-524.861,60	68.517.253,95	82.115.608,75	-236.000,00	81.879.608,75
		2025	60.584.746,47	0,00	60.584.746,47			
		2026	55.255.343,58	0,00	55.255.343,58			
TOTALE MISSIONE 3		2024	69.110.353,10	-524.861,60	68.585.491,50	83.477.638,30	-236.000,00	83.241.638,30
		2025	60.681.080,59	0,00	60.681.080,59			
		2026	55.351.677,70	0,00	55.351.677,70			
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio							
Programma 1	Istruzione prescolastica							
Titolo 2	Spese in conto capitale	2024	4.826.009,49	2.522.780,00	7.348.789,49	5.934.478,37	2.522.780,00	8.457.258,37
		2025	336.300,00	0,00	336.300,00			
		2026	323.000,00	0,00	323.000,00			

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
	Totale Programma 1	2024	34.126.912,46	2.522.780,00	36.649.692,46	46.729.816,65	2.522.780,00	49.252.596,65
		2025	13.414.509,59	0,00	13.414.509,59			
		2026	12.412.030,61	0,00	12.412.030,61			
Programma	2 Altri ordini di istruzione							
Titolo	1 Spese correnti	2024	34.649.991,36	924.554,01	35.574.545,37	58.678.785,15	924.554,01	59.603.339,16
		2025	35.326.202,25	0,00	35.326.202,25			
		2026	32.181.202,25	0,00	32.181.202,25			
Titolo	2 Spese in conto capitale	2024	48.852.184,12	150.000,00	49.002.184,12	51.548.629,88	150.000,00	51.698.629,88
		2025	1.550.000,00	0,00	1.550.000,00			
		2026	1.650.000,00	0,00	1.650.000,00			
	Totale Programma 2	2024	83.502.175,48	1.074.554,01	84.576.729,49	110.227.415,03	1.074.554,01	111.301.969,04
		2025	36.876.202,25	0,00	36.876.202,25			
		2026	33.831.202,25	0,00	33.831.202,25			
Programma	6 Servizi ausiliari all'istruzione							
Titolo	1 Spese correnti	2024	31.667.156,22	1.000.000,00	32.667.156,22	47.537.444,48	1.000.000,00	48.537.444,48
		2025	30.202.098,40	-2.000,00	30.200.098,40			
		2026	29.192.098,40	-2.000,00	29.190.098,40			
	Totale Programma 6	2024	31.667.156,22	1.000.000,00	32.667.156,22	47.537.444,48	1.000.000,00	48.537.444,48
		2025	30.202.098,40	-2.000,00	30.200.098,40			
		2026	29.192.098,40	-2.000,00	29.190.098,40			
Programma	7 Diritto allo studio							
Titolo	1 Spese correnti	2024	7.102.578,81	-730.897,07	6.371.681,74	12.368.286,56	-730.897,07	11.637.389,49
		2025	7.103.078,81	-735.400,42	6.367.678,39			
		2026	7.103.078,81	-735.400,42	6.367.678,39			
	Totale Programma 7	2024	7.437.578,81	-730.897,07	6.706.681,74	13.370.611,13	-730.897,07	12.639.714,06
		2025	7.333.078,81	-735.400,42	6.597.678,39			
		2026	7.333.078,81	-735.400,42	6.597.678,39			
	TOTALE MISSIONE 4	2024	156.733.822,97	3.866.436,94	160.600.259,91	217.865.287,29	3.866.436,94	221.731.724,23
		2025	87.825.889,05	-737.400,42	87.088.488,63			
		2026	82.768.410,07	-737.400,42	82.031.009,65			
Missione	5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
Programma	1 Valorizzazione dei beni di interesse storico							
Titolo	1 Spese correnti	2024	1.720.374,53	50.000,00	1.770.374,53	2.381.100,79	50.000,00	2.431.100,79
		2025	243.374,53	0,00	243.374,53			
		2026	182.124,53	0,00	182.124,53			

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
	Totale Programma 1	2024	86.826.417,02	50.000,00	86.876.417,02	77.932.521,37	50.000,00	77.982.521,37
		2025	1.259.124,53	0,00	1.259.124,53			
		2026	333.874,53	0,00	333.874,53			
Programma	2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale							
Titolo	1 Spese correnti	2024	16.029.881,10	746.986,00	16.776.867,10	22.082.541,27	746.986,00	22.829.527,27
		2025	13.208.298,44	65.634,00	13.273.932,44			
		2026	12.949.722,94	-30.000,00	12.919.722,94			
	Totale Programma 2	2024	18.604.194,23	746.986,00	19.351.180,23	24.784.080,88	746.986,00	25.531.066,88
		2025	14.683.298,44	65.634,00	14.748.932,44			
		2026	12.949.722,94	-30.000,00	12.919.722,94			
	TOTALE MISSIONE 5	2024	105.430.611,25	796.986,00	106.227.597,25	102.716.602,25	796.986,00	103.513.588,25
		2025	15.942.422,97	65.634,00	16.008.056,97			
		2026	13.283.597,47	-30.000,00	13.253.597,47			
Missione	6 Politiche giovanili, sport e tempo libero							
Programma	1 Sport e tempo libero							
Titolo	1 Spese correnti	2024	11.754.706,17	-40.000,00	11.714.706,17	27.313.175,03	-40.000,00	27.273.175,03
		2025	9.182.564,35	0,00	9.182.564,35			
		2026	8.349.137,18	0,00	8.349.137,18			
Titolo	2 Spese in conto capitale	2024	22.203.672,75	53.977,54	22.257.650,29	20.339.094,26	53.977,54	20.393.071,80
		2025	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00			
		2026	0,00	0,00	0,00			
	Totale Programma 1	2024	33.958.378,92	13.977,54	33.972.356,46	47.652.269,29	13.977,54	47.666.246,83
		2025	10.182.564,35	0,00	10.182.564,35			
		2026	8.349.137,18	0,00	8.349.137,18			
	TOTALE MISSIONE 6	2024	34.700.798,23	13.977,54	34.714.775,77	49.274.733,04	13.977,54	49.288.710,58
		2025	10.612.564,35	0,00	10.612.564,35			
		2026	8.759.137,18	0,00	8.759.137,18			
Missione	7 Turismo							
Programma	1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo							
Titolo	1 Spese correnti	2024	10.199.586,95	309.722,40	10.509.309,35	16.313.657,01	309.722,40	16.623.379,41
		2025	8.374.257,40	6.181,20	8.380.438,60			
		2026	8.368.464,26	6.181,20	8.374.645,46			
Titolo	2 Spese in conto capitale	2024	524.767,97	2.640,00	527.407,97	1.314.632,71	2.640,00	1.317.272,71
		2025	80.000,00	0,00	80.000,00			
		2026	80.000,00	0,00	80.000,00			

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
Totale Programma	1	2024	10.724.354,92	312.362,40	11.036.717,32	17.628.289,72	312.362,40	17.940.652,12	
		2025	8.454.257,40	6.181,20	8.460.438,60				
		2026	8.448.464,26	6.181,20	8.454.645,46				
TOTALE MISSIONE	7	2024	10.724.354,92	312.362,40	11.036.717,32	17.628.289,72	312.362,40	17.940.652,12	
		2025	8.454.257,40	6.181,20	8.460.438,60				
		2026	8.448.464,26	6.181,20	8.454.645,46				
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio							
Titolo	1	Spese correnti	2024	24.924.433,63	-1.048.379,68	23.876.053,95	46.080.988,28	-1.048.379,68	45.032.608,60
			2025	21.507.298,27	0,00	21.507.298,27			
			2026	17.835.645,24	0,00	17.835.645,24			
Totale Programma	1	2024	182.134.561,74	-1.048.379,68	181.086.182,06	165.731.007,49	-1.048.379,68	164.682.627,81	
		2025	69.625.658,08	0,00	69.625.658,08				
		2026	24.272.065,89	0,00	24.272.065,89				
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare							
Titolo	1	Spese correnti	2024	7.927.850,73	100.000,00	8.027.850,73	10.447.348,98	100.000,00	10.547.348,98
			2025	3.760.855,09	0,00	3.760.855,09			
			2026	1.779.000,96	0,00	1.779.000,96			
Totale Programma	2	2024	210.624.799,54	100.000,00	210.724.799,54	168.726.175,11	100.000,00	168.826.175,11	
		2025	72.898.423,00	0,00	72.898.423,00				
		2026	1.779.000,96	0,00	1.779.000,96				
TOTALE MISSIONE	8	2024	392.759.361,28	-948.379,68	391.810.981,60	334.457.182,60	-948.379,68	333.508.802,92	
		2025	142.524.081,08	0,00	142.524.081,08				
		2026	26.051.066,85	0,00	26.051.066,85				
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
Programma	1	Difesa del suolo							
Titolo	1	Spese correnti	2024	2.198.966,14	10.000,00	2.208.966,14	2.528.185,51	10.000,00	2.538.185,51
			2025	2.880.914,52	0,00	2.880.914,52			
			2026	555.914,52	0,00	555.914,52			
Titolo	2	Spese in conto capitale	2024	2.114.690,57	420.154,39	2.534.844,96	1.906.856,33	420.154,39	2.327.010,72
			2025	100.000,00	0,00	100.000,00			
			2026	200.000,00	0,00	200.000,00			
Totale Programma	1	2024	4.313.656,71	430.154,39	4.743.811,10	4.435.041,84	430.154,39	4.865.196,23	
		2025	2.980.914,52	0,00	2.980.914,52				

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
		2026	755.914,52	0,00	755.914,52			
Programma 2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale							
Titolo 1	Spese correnti	2024	17.261.626,91	305.000,00	17.566.626,91	31.294.353,21	305.000,00	31.599.353,21
		2025	14.768.553,88	1.100.000,00	15.868.553,88			
		2026	12.784.987,18	0,00	12.784.987,18			
	Totale Programma 2	2024	78.768.820,64	305.000,00	79.073.820,64	79.544.545,00	305.000,00	79.849.545,00
		2025	23.767.396,60	1.100.000,00	24.867.396,60			
		2026	13.054.987,18	0,00	13.054.987,18			
Programma 3	Rifiuti							
Titolo 1	Spese correnti	2024	245.274.346,50	1.766.622,87	247.040.969,37	302.750.181,62	1.766.622,87	304.516.804,49
		2025	234.217.332,00	0,00	234.217.332,00			
		2026	231.452.332,00	0,00	231.452.332,00			
Titolo 2	Spese in conto capitale	2024	5.346.306,79	0,00	5.346.306,79	5.463.260,64	0,00	5.463.260,64
		2025	10.920.595,71	0,00	10.920.595,71			
		2026	0,00	0,00	0,00			
	Totale Programma 3	2024	250.620.653,29	1.766.622,87	252.387.276,16	308.213.442,26	1.766.622,87	309.980.065,13
		2025	245.137.927,71	0,00	245.137.927,71			
		2026	231.452.332,00	0,00	231.452.332,00			
Programma 4	Servizio idrico integrato							
Titolo 1	Spese correnti	2024	1.170.694,06	10.000,00	1.180.694,06	20.754.214,15	10.000,00	20.764.214,15
		2025	992.393,16	0,00	992.393,16			
		2026	855.667,56	0,00	855.667,56			
	Totale Programma 4	2024	46.341.623,83	10.000,00	46.351.623,83	47.938.437,94	10.000,00	47.948.437,94
		2025	992.393,16	0,00	992.393,16			
		2026	855.667,56	0,00	855.667,56			
Programma 5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione							
Titolo 2	Spese in conto capitale	2024	8.282.091,50	-420.154,39	7.861.937,11	8.628.589,23	-420.154,39	8.208.434,84
		2025	80.000,00	0,00	80.000,00			
		2026	80.000,00	0,00	80.000,00			
	Totale Programma 5	2024	8.748.397,49	-420.154,39	8.328.243,10	14.026.126,21	-420.154,39	13.605.971,82
		2025	485.700,00	0,00	485.700,00			
		2026	485.260,00	0,00	485.260,00			
Programma 8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento							
Titolo 1	Spese correnti	2024	784.515,56	-58.398,29	726.117,27	2.227.736,21	-58.398,29	2.169.337,92
		2025	593.543,34	-130.650,33	462.893,01			

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
		2026	593.543,34	-155.570,50	437.972,84			
	Totale Programma 8	2024	9.699.106,47	-58.398,29	9.640.708,18	5.478.924,05	-58.398,29	5.420.525,76
		2025	1.118.543,34	-130.650,33	987.893,01			
		2026	1.118.543,34	-155.570,50	962.972,84			
	TOTALE MISSIONE 9	2024	399.245.835,33	2.033.224,58	401.279.059,91	462.072.562,52	2.033.224,58	464.105.787,10
		2025	275.068.875,33	969.349,67	276.038.225,00			
		2026	248.308.704,60	-155.570,50	248.153.134,10			
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità						
Programma	2	Trasporto pubblico locale						
Titolo	1	Spese correnti						
		2024	51.644.249,92	5.000,00	51.649.249,92	53.782.019,02	5.000,00	53.787.019,02
		2025	51.171.544,36	0,00	51.171.544,36			
		2026	51.160.745,80	0,00	51.160.745,80			
Titolo	2	Spese in conto capitale						
		2024	878.107.924,05	-41.680.000,00	836.427.924,05	742.538.869,02	-41.680.000,00	700.858.869,02
		2025	155.076.761,24	41.680.000,00	196.756.761,24			
		2026	78.620.000,00	0,00	78.620.000,00			
	Totale Programma 2	2024	929.752.173,97	-41.675.000,00	888.077.173,97	796.320.888,04	-41.675.000,00	754.645.888,04
		2025	206.248.305,60	41.680.000,00	247.928.305,60			
		2026	129.780.745,80	0,00	129.780.745,80			
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali						
Titolo	1	Spese correnti						
		2024	85.361.012,21	3.532.041,48	88.893.053,69	128.885.743,07	3.532.041,48	132.417.784,55
		2025	83.518.090,29	0,00	83.518.090,29			
		2026	82.615.368,11	30.000,00	82.645.368,11			
Titolo	2	Spese in conto capitale						
		2024	568.638.970,18	-14.870.000,00	553.768.970,18	543.228.110,64	130.000,00	543.358.110,64
		2025	161.194.595,05	1.213.360,00	162.407.955,05			
		2026	117.270.917,21	15.000.000,00	132.270.917,21			
	Totale Programma 5	2024	653.999.982,39	-11.337.958,52	642.662.023,87	672.113.853,71	3.662.041,48	675.775.895,19
		2025	244.712.685,34	1.213.360,00	245.926.045,34			
		2026	199.886.285,32	15.030.000,00	214.916.285,32			
	TOTALE MISSIONE 10	2024	1.595.010.082,52	-53.012.958,52	1.541.997.124,00	1.481.978.537,73	-38.012.958,52	1.443.965.579,21
		2025	450.965.860,34	42.893.360,00	493.859.220,34			
		2026	329.671.900,52	15.030.000,00	344.701.900,52			
Missione	11	Soccorso civile						
Programma	1	Sistema di protezione civile						
Titolo	1	Spese correnti						
		2024	5.428.392,54	47.250,00	5.475.642,54	14.721.465,40	47.250,00	14.768.715,40
		2025	2.115.908,56	0,00	2.115.908,56			

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
		2026	2.050.817,63	0,00	2.050.817,63			
	Totale Programma 1	2024	6.285.482,05	47.250,00	6.332.732,05	15.618.816,26	47.250,00	15.666.066,26
		2025	2.115.908,56	0,00	2.115.908,56			
		2026	2.050.817,63	0,00	2.050.817,63			
	TOTALE MISSIONE 11	2024	7.987.653,50	47.250,00	8.034.903,50	17.320.987,71	47.250,00	17.368.237,71
		2025	2.115.908,56	0,00	2.115.908,56			
		2026	2.050.817,63	0,00	2.050.817,63			
Missione	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
Programma	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
Titolo	1 Spese correnti	2024	42.424.845,04	-427.602,47	41.997.242,57	74.401.031,61	-427.602,47	73.973.429,14
		2025	26.685.638,70	0,00	26.685.638,70			
		2026	25.646.034,74	0,00	25.646.034,74			
	Totale Programma 1	2024	82.072.434,93	-427.602,47	81.644.832,46	106.100.316,86	-427.602,47	105.672.714,39
		2025	26.685.638,70	0,00	26.685.638,70			
		2026	25.646.034,74	0,00	25.646.034,74			
Programma	2 Interventi per la disabilità							
Titolo	1 Spese correnti	2024	23.807.647,74	64.035,46	23.871.683,20	30.114.894,28	64.035,46	30.178.929,74
		2025	15.866.652,93	0,00	15.866.652,93			
		2026	15.866.652,93	0,00	15.866.652,93			
	Totale Programma 2	2024	23.807.647,74	64.035,46	23.871.683,20	30.114.894,28	64.035,46	30.178.929,74
		2025	15.866.652,93	0,00	15.866.652,93			
		2026	15.866.652,93	0,00	15.866.652,93			
Programma	3 Interventi per gli anziani							
Titolo	1 Spese correnti	2024	2.577.336,51	-500.000,00	2.077.336,51	4.545.247,55	-500.000,00	4.045.247,55
		2025	3.500.000,00	-1.000.000,00	2.500.000,00			
		2026	1.000.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00			
	Totale Programma 3	2024	2.577.336,51	-500.000,00	2.077.336,51	4.546.863,39	-500.000,00	4.046.863,39
		2025	3.500.000,00	-1.000.000,00	2.500.000,00			
		2026	1.000.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00			
Programma	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale							
Titolo	1 Spese correnti	2024	105.146.463,96	-8.701.248,66	96.445.215,30	134.440.468,03	-8.701.248,66	125.739.219,37
		2025	58.776.904,08	-9.760.386,00	49.016.518,08			
		2026	27.789.448,06	20.735.661,93	48.525.109,99			
	Totale Programma 4	2024	117.133.369,15	-8.701.248,66	108.432.120,49	144.082.740,04	-8.701.248,66	135.381.491,38

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
		2025	61.426.904,08	-9.760.386,00	51.666.518,08			
		2026	27.939.448,06	20.735.661,93	48.675.109,99			
Programma	7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali							
Titolo	1 Spese correnti	2024	27.670.804,73	-155.401,10	27.515.403,63	110.091.257,00	-155.401,10	109.935.855,90
		2025	21.409.143,00	-1.523.371,29	19.885.771,71			
		2026	18.500.898,39	-75.000,00	18.425.898,39			
	Totale Programma 7	2024	27.837.160,53	-155.401,10	27.681.759,43	110.265.302,09	-155.401,10	110.109.900,99
		2025	21.409.143,00	-1.523.371,29	19.885.771,71			
		2026	18.500.898,39	-75.000,00	18.425.898,39			
Programma	8 Cooperazione e associazionismo							
Titolo	1 Spese correnti	2024	10.000,00	7.400,00	17.400,00	13.675,48	7.400,00	21.075,48
		2025	6.000,00	0,00	6.000,00			
		2026	6.000,00	0,00	6.000,00			
	Totale Programma 8	2024	10.000,00	7.400,00	17.400,00	13.675,48	7.400,00	21.075,48
		2025	6.000,00	0,00	6.000,00			
		2026	6.000,00	0,00	6.000,00			
Programma	9 Servizio necroscopico e cimiteriale							
Titolo	1 Spese correnti	2024	8.140.290,95	-148.800,00	7.991.490,95	17.304.167,01	-148.800,00	17.155.367,01
		2025	7.891.472,42	-48.800,00	7.842.672,42			
		2026	7.697.945,99	-48.800,07	7.649.145,92			
	Totale Programma 9	2024	8.320.290,95	-148.800,00	8.171.490,95	17.527.886,12	-148.800,00	17.379.086,12
		2025	7.916.472,42	-48.800,00	7.867.672,42			
		2026	7.722.945,99	-48.800,07	7.674.145,92			
	TOTALE MISSIONE 12	2024	272.545.170,32	-9.861.616,77	262.683.553,55	423.523.352,20	-9.861.616,77	413.661.735,43
		2025	137.310.811,13	-12.332.557,29	124.978.253,84			
		2026	97.181.980,11	21.611.861,86	118.793.841,97			
Missione	14 Sviluppo economico e competitività							
Programma	2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori							
Titolo	1 Spese correnti	2024	3.487.578,29	43.500,00	3.531.078,29	7.159.801,59	43.500,00	7.203.301,59
		2025	3.278.183,18	-21.500,00	3.256.683,18			
		2026	3.058.348,98	-21.500,00	3.036.848,98			
	Totale Programma 2	2024	3.567.578,29	43.500,00	3.611.078,29	7.235.314,18	43.500,00	7.278.814,18
		2025	3.348.183,18	-21.500,00	3.326.683,18			
		2026	3.128.348,98	-21.500,00	3.106.848,98			

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
	TOTALE MISSIONE 14	2024	37.768.695,99	43.500,00	37.812.195,99	47.941.196,85	43.500,00	47.984.696,85	
		2025	22.904.802,71	-21.500,00	22.883.302,71				
		2026	22.182.310,63	-21.500,00	22.160.810,63				
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
Programma	3	Sostegno all'occupazione							
Titolo	1	Spese correnti	2024	1.533.535,55	5.000,00	1.538.535,55	1.555.694,14	5.000,00	1.560.694,14
			2025	1.309.843,19	0,00	1.309.843,19			
			2026	1.286.752,36	0,00	1.286.752,36			
	Totale Programma	3	2024	1.533.535,55	5.000,00	1.538.535,55	1.555.694,14	5.000,00	1.560.694,14
			2025	1.309.843,19	0,00	1.309.843,19			
			2026	1.286.752,36	0,00	1.286.752,36			
	TOTALE MISSIONE	15	2024	1.837.410,55	5.000,00	1.842.410,55	2.250.088,58	5.000,00	2.255.088,58
			2025	1.613.718,19	0,00	1.613.718,19			
			2026	1.514.658,61	0,00	1.514.658,61			
Missione	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
Programma	1	Fonti energetiche							
Titolo	2	Spese in conto capitale	2024	408.953,33	1.800.000,00	2.208.953,33	14.425.751,86	1.800.000,00	16.225.751,86
			2025	0,00	0,00	0,00			
			2026	0,00	0,00	0,00			
	Totale Programma	1	2024	408.953,33	1.800.000,00	2.208.953,33	14.425.751,86	1.800.000,00	16.225.751,86
			2025	0,00	0,00	0,00			
			2026	0,00	0,00	0,00			
	TOTALE MISSIONE	17	2024	408.953,33	1.800.000,00	2.208.953,33	14.425.751,86	1.800.000,00	16.225.751,86
			2025	0,00	0,00	0,00			
			2026	0,00	0,00	0,00			
Missione	20	Fondi e accantonamenti							
Programma	1	Fondo di riserva							
Titolo	1	Spese correnti	2024	1.513.954,80	1.000.000,00	2.513.954,80	671.949.798,56	18.526.945,21	690.476.743,77
			2025	5.003.637,48	0,00	5.003.637,48			
			2026	3.300.000,00	0,00	3.300.000,00			
	Totale Programma	1	2024	1.513.954,80	1.000.000,00	2.513.954,80	671.949.798,56	18.526.945,21	690.476.743,77
			2025	5.003.637,48	0,00	5.003.637,48			
			2026	3.300.000,00	0,00	3.300.000,00			

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
Programma 2	Fondo crediti di dubbia esigibilità							
Titolo 1	Spese correnti	2024	311.407.064,90	777.171,45	312.184.236,35	0,00	0,00	0,00
		2025	292.590.664,90	320.141,86	292.910.806,76			
		2026	295.646.592,12	338.408,46	295.985.000,58			
	Totale Programma 2	2024	311.407.064,90	777.171,45	312.184.236,35	0,00	0,00	0,00
		2025	292.590.664,90	320.141,86	292.910.806,76			
		2026	295.646.592,12	338.408,46	295.985.000,58			
Programma 3	Altri fondi							
Titolo 1	Spese correnti	2024	26.867.655,07	5.205.741,99	32.073.397,06	0,00	0,00	0,00
		2025	15.983.386,82	4.179.471,49	20.162.858,31			
		2026	1.566.259,31	642.993,19	2.209.252,50			
Titolo 2	Spese in conto capitale	2024	2.000.000,00	5.200.000,00	7.200.000,00	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00			
		2026	0,00	0,00	0,00			
	Totale Programma 3	2024	28.867.655,07	10.405.741,99	39.273.397,06	0,00	0,00	0,00
		2025	15.983.386,82	4.179.471,49	20.162.858,31			
		2026	1.566.259,31	642.993,19	2.209.252,50			
	TOTALE MISSIONE 20	2024	341.788.674,77	12.182.913,44	353.971.588,21	671.949.798,56	18.526.945,21	690.476.743,77
		2025	313.577.689,20	4.499.613,35	318.077.302,55			
		2026	300.512.851,43	981.401,65	301.494.253,08			
Missione 50	Debito pubblico							
Programma 1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
Titolo 1	Spese correnti	2024	73.459.969,88	716.994,76	74.176.964,64	73.471.846,83	716.994,76	74.188.841,59
		2025	72.693.599,56	0,00	72.693.599,56			
		2026	70.341.546,43	0,00	70.341.546,43			
	Totale Programma 1	2024	73.459.969,88	716.994,76	74.176.964,64	73.471.846,83	716.994,76	74.188.841,59
		2025	72.693.599,56	0,00	72.693.599,56			
		2026	70.341.546,43	0,00	70.341.546,43			
Programma 2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
Titolo 4	Rimborso Prestiti	2024	147.086.336,34	0,16	147.086.336,50	172.899.916,96	0,16	172.899.917,12
		2025	143.576.039,13	0,00	143.576.039,13			
		2026	139.997.058,49	4.000.000,00	143.997.058,49			
	Totale Programma 2	2024	147.086.336,34	0,16	147.086.336,50	172.899.916,96	0,16	172.899.917,12
		2025	143.576.039,13	0,00	143.576.039,13			
		2026	139.997.058,49	4.000.000,00	143.997.058,49			

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
TOTALE MISSIONE 50		2024	220.546.306,22	716.994,92	221.263.301,14	246.371.763,79	716.994,92	247.088.758,71
		2025	216.269.638,69	0,00	216.269.638,69			
		2026	210.338.604,92	4.000.000,00	214.338.604,92			
Missione	99 Servizi per conto terzi							
Programma	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro							
Titolo	7 Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	2.285.597.677,62	270.480,05	2.285.868.157,67	2.291.179.517,67	270.480,05	2.291.449.997,72
		2025	2.283.949.555,00	1.708.320,35	2.285.657.875,35			
		2026	2.283.949.555,00	1.721.678,35	2.285.671.233,35			
Totale Programma 1		2024	2.285.597.677,62	270.480,05	2.285.868.157,67	2.291.179.517,67	270.480,05	2.291.449.997,72
		2025	2.283.949.555,00	1.708.320,35	2.285.657.875,35			
		2026	2.283.949.555,00	1.721.678,35	2.285.671.233,35			
TOTALE MISSIONE 99		2024	2.285.597.677,62	270.480,05	2.285.868.157,67	2.291.179.517,67	270.480,05	2.291.449.997,72
		2025	2.283.949.555,00	1.708.320,35	2.285.657.875,35			
		2026	2.283.949.555,00	1.721.678,35	2.285.671.233,35			
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		2024	6.932.673.195,51	-35.413.803,04	6.897.259.392,47	7.420.133.889,06	-13.780.909,67	7.406.352.979,39
		2025	4.783.068.354,89	38.881.340,47	4.821.949.695,36			
		2026	4.364.194.551,22	45.114.902,14	4.409.309.453,36			

ENTRATE

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		2024	341.397.694,43	3.456.659,84	344.854.354,27			
		2025	87.732.431,35	0,00	87.732.431,35			
		2026	61.792.663,39	0,00	61.792.663,39			
TITOLO	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
Tipologia	101 Imposte, tasse e proventi assimilati	2024	697.913.478,00	16.000.000,00	713.913.478,00	542.995.594,77	14.850.000,00	557.845.594,77
		2025	685.413.478,00	17.000.000,00	702.413.478,00			
		2026	687.413.478,00	18.000.000,00	705.413.478,00			
TOTALE TITOLO 1		2024	1.032.289.652,52	16.000.000,00	1.048.289.652,52	877.481.400,07	14.850.000,00	892.331.400,07
		2025	987.771.038,72	17.000.000,00	1.004.771.038,72			
		2026	989.771.038,72	18.000.000,00	1.007.771.038,72			
TITOLO	2 Trasferimenti correnti							
Tipologia	101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2024	392.781.709,35	1.960.449,67	394.742.159,02	470.258.487,78	2.090.552,28	472.349.040,06
		2025	367.427.116,65	-921.503,21	366.505.613,44			
		2026	301.140.625,74	-879.500,46	300.261.125,28			
Tipologia	105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2024	89.843,33	-3.449,66	86.393,67	870.445,55	-3.449,66	866.995,89

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
		2025	89.843,34	3.449,67	93.293,01				
		2026	68.372,84	0,00	68.372,84				
	TOTALE TITOLO 2	2024	392.871.552,68	1.957.000,01	394.828.552,69	471.141.393,03	2.087.102,62	473.228.495,65	
		2025	367.516.959,99	-918.053,54	366.598.906,45				
		2026	301.208.998,58	-879.500,46	300.329.498,12				
TITOLO	3	Entrate extratributarie							
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2024	112.258.324,88	-8.380.746,80	103.877.578,08	187.772.609,18	-4.377.046,80	183.395.562,38
			2025	111.373.885,80	-11.324.086,86	100.049.798,94			
			2026	115.118.533,63	-14.502.564,13	100.615.969,50			
Tipologia	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2024	124.120.075,00	630.000,00	124.750.075,00	78.300.015,54	630.000,00	78.930.015,54
			2025	120.934.000,00	-90.000,00	120.844.000,00			
			2026	134.934.000,00	-90.000,00	134.844.000,00			
Tipologia	300	Interessi attivi	2024	17.128.852,05	5.027,74	17.133.879,79	8.216.327,71	5.027,74	8.221.355,45
			2025	10.256.362,02	-10.000,00	10.246.362,02			
			2026	10.256.362,02	-5.000,00	10.251.362,02			
Tipologia	400	Altre entrate da redditi da capitale	2024	0,00	9.500.000,00	9.500.000,00	2.441.970,21	9.500.000,00	11.941.970,21
			2025	0,00	0,00	0,00			
			2026	0,00	0,00	0,00			
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	2024	28.846.603,75	4.137.958,39	32.984.562,14	67.388.425,80	4.137.958,39	71.526.384,19
			2025	24.844.643,01	2.293.315,06	27.137.958,07			
			2026	26.644.643,01	1.154.386,45	27.799.029,46			
	TOTALE TITOLO 3	2024	282.353.855,68	5.892.239,33	288.246.095,01	344.119.348,44	9.895.939,33	354.015.287,77	
		2025	267.408.890,83	-9.130.771,80	258.278.119,03				
		2026	286.953.538,66	-13.443.177,68	273.510.360,98				
TITOLO	4	Entrate in conto capitale							
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	2024	1.533.194.137,39	-59.310.182,27	1.473.883.955,12	1.767.023.518,69	-37.204.431,67	1.729.819.087,02
			2025	537.550.757,86	26.541.845,46	564.092.603,32			
			2026	203.828.308,90	35.715.901,93	239.544.210,83			
	TOTALE TITOLO 4	2024	1.639.755.494,38	-59.310.182,27	1.580.445.312,11	1.874.931.357,80	-37.204.431,67	1.837.726.926,13	
		2025	557.119.476,42	26.541.845,46	583.661.321,88				
		2026	238.987.356,38	35.715.901,93	274.703.258,31				
TITOLO	6	Accensione Prestiti							
Tipologia	200	Accensione prestiti a breve termine	2024	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	4.080.596,50	0,00	4.080.596,50
			2025	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00			
			2026	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00			
Tipologia	300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2024	37.766.095,05	-3.680.000,00	34.086.095,05	155.318.840,89	-3.680.000,00	151.638.840,89

COMUNE DI NAPOLI

Allegato delibera di variazione del bilancio

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
		2025	18.781.547,14	3.680.000,00	22.461.547,14			
		2026	0,00	0,00	0,00			
	TOTALE TITOLO 6	2024	41.766.095,05	-3.680.000,00	38.086.095,05	159.399.437,39	-3.680.000,00	155.719.437,39
		2025	22.781.547,14	3.680.000,00	26.461.547,14			
		2026	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00			
TITOLO	9 Entrate per conto terzi e partite di giro							
Tipologia	200 Entrate per conto terzi	2024	33.347.677,62	270.480,05	33.618.157,67	33.772.235,88	270.480,05	34.042.715,93
		2025	31.699.555,00	1.708.320,35	33.407.875,35			
		2026	31.699.555,00	1.721.678,35	33.421.233,35			
	TOTALE TITOLO 9	2024	2.285.597.677,62	270.480,05	2.285.868.157,67	2.286.022.235,88	270.480,05	2.286.292.715,93
		2025	2.283.949.555,00	1.708.320,35	2.285.657.875,35			
		2026	2.283.949.555,00	1.721.678,35	2.285.671.233,35			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2024	6.932.673.195,51	-35.413.803,04	6.897.259.392,47	6.213.278.621,74	-13.780.909,67	6.199.497.712,07
		2025	4.783.068.354,89	38.881.340,47	4.821.949.695,36			
		2026	4.364.194.551,22	45.114.902,14	4.409.309.453,36			



(Allegato 2)

Dipartimento Ragioneria
Servizio Programmazione e Rendicontazione

VARIAZIONI PER CODICE DI BILANCIO 2024/2026

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
		UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2024	168.003.824,53	341.397.694,43	3.456.659,84		344.854.354,27
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2025	87.732.431,35	87.732.431,35			87.732.431,35
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2026	61.792.663,39	61.792.663,39			61.792.663,39
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
E	1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestion	2024	103.000.000,00	103.000.000,00	3.000.000,00		106.000.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2025	103.000.000,00	103.000.000,00	3.000.000,00		106.000.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2026	104.000.000,00	104.000.000,00	3.000.000,00		107.000.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			Cassa	78.000.000,00	78.000.000,00	3.000.000,00		81.000.000,00
E	1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	2024	20.000.000,00	20.000.000,00	1.000.000,00		21.000.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2025	20.500.000,00	20.500.000,00	1.000.000,00		21.500.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2026	21.500.000,00	21.500.000,00	1.000.000,00		22.500.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			Cassa	17.150.000,00	17.150.000,00	3.850.000,00		21.000.000,00
E	1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attivi	2024	30.000,00	30.000,00	12.000.000,00		12.030.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2025	30.000,00	30.000,00	13.000.000,00		13.030.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2026	30.000,00	30.000,00	14.000.000,00		14.030.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			Cassa	15.000,00	15.000,00	8.000.000,00		8.015.000,00
E	2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2024	260.049.145,59	263.030.564,00	-116.812,08		262.913.751,92
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2025	239.452.557,68	239.452.557,68	-44.100,00		239.408.457,68
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2026	178.198.466,77	178.198.466,77	-44.100,00		178.154.366,77
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			Cassa	245.526.823,17	246.316.455,55	-116.812,08		246.199.643,47
E	2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	2024	0,00	0,00	7.400,00		7.400,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			Cassa	300.000,00	300.000,00	7.400,00		307.400,00
E	2.01.01.01.011	Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa	2024	300.000,00	300.000,00	-270.000,00		30.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2025	300.000,00	300.000,00	-285.000,00		15.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
			2026	300.000,00	300.000,00	-100.000,00		200.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	157.097,42	157.097,42			
						-139.897,39		17.200,03
E	2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2024	114.575.188,69	118.597.592,10	2.333.861,75		120.931.453,85
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	117.407.622,14	117.407.622,14	-592.403,21		116.815.218,93
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	112.375.222,14	112.375.222,14	-735.400,46		111.639.821,68
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	202.335.925,85	206.357.763,26	2.333.861,75		208.691.625,01
E	2.01.01.02.004	Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	2024	586.616,42	586.616,42	6.000,00		592.616,42
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	4.545.383,58	4.545.383,58	6.000,00		4.551.383,58
E	2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2024	89.843,33	89.843,33	-3.449,66		86.393,67
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	89.843,34	89.843,34	3.449,67		93.293,01
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	68.372,84	68.372,84			68.372,84
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	170.400,47	170.400,47	-3.449,66		166.950,81
E	3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	2024	1.615.446,80	1.615.446,80	-32.956,80		1.582.490,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.615.446,80	1.615.446,80	-35.400,00		1.580.046,80
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.815.446,80	1.815.446,80	-95.882,80		1.719.564,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.851.580,58	1.851.580,58	-32.956,80		1.818.623,78
E	3.01.02.01.009	Proventi da mercati e fiere	2024	1.570.000,00	1.570.000,00	-105.000,00		1.465.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.720.000,00	1.720.000,00	-100.000,00		1.620.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	2.020.000,00	2.020.000,00	-300.000,00		1.720.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.270.000,00	1.270.000,00	-105.000,00		1.165.000,00
E	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	2024	770.432,00	770.432,00	-3.700,00		766.732,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	830.000,00	830.000,00	-80.000,00		750.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.100.000,00	1.100.000,00	-185.000,00		915.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	763.931,38	763.931,38			763.931,38
E	3.01.02.01.019	Proventi da bagni pubblici	2024	0,00	0,00	12.362,40		12.362,40
				Tot. proposte prec.	0,00			

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2025	0,00	0,00	6.181,20		6.181,20
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00	6.181,20		6.181,20
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00	12.362,40		12.362,40
E	3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	2024	5.800,00	5.800,00	160,00		5.960,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	5.800,00	5.800,00	160,00		5.960,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	5.800,00	5.800,00	160,00		5.960,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	5.800,00	5.800,00	160,00		5.960,00
E	3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	2024	8.649.029,86	8.649.029,86	458.041,97		9.107.071,83
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	8.691.517,60	8.691.517,60	493.610,56		9.185.128,16
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	9.794.337,60	9.794.337,60	198.694,56		9.993.032,16
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	8.670.795,21	8.669.180,05	458.041,97		9.127.222,02
E	3.01.02.01.035	Proventi da autorizzazioni	2024	268.400,00	268.400,00	-50.000,00		218.400,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	278.400,00	278.400,00	-30.000,00		248.400,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	278.400,00	278.400,00	40.000,00		318.400,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	218.144,00	218.144,00	-50.000,00		168.144,00
E	3.01.02.01.043	Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti	2024	12.000.000,00	12.000.000,00	-12.000.000,00		0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	13.000.000,00	13.000.000,00	-13.000.000,00		0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	14.000.000,00	14.000.000,00	-14.000.000,00		0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	8.000.000,00	8.000.000,00	-8.000.000,00		0,00
E	3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	2024	1.730.642,66	1.730.642,66	-3.379,68		1.727.262,98
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.701.882,98	1.701.882,98			1.701.882,98
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.701.882,98	1.701.882,98			1.701.882,98
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	3.827.736,64	3.827.736,64	-3.379,68		3.824.356,96
E	3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	2024	5.259.049,06	5.259.049,06	21.772,34		5.280.821,40
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	5.154.049,06	5.154.049,06			5.154.049,06
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	5.654.049,06	5.654.049,06	-500.000,00		5.154.049,06
				Tot. proposte prec.	0,00			

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	5.615.781,84	5.615.781,84	21.772,34		5.637.554,18
E	3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	2024	539.691,53	539.691,53			539.691,53
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.079.383,06	1.079.383,06			1.079.383,06
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.100.000,00	1.100.000,00	-560.308,47		539.691,53
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	2.539.691,53	2.539.691,53			2.539.691,53
E	3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	2024	34.599.377,44	34.599.377,44	1.406.802,97		36.006.180,41
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	34.654.238,27	34.654.238,27	1.438.601,38		36.092.839,65
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	34.654.238,27	34.654.238,27	1.458.601,38		36.112.839,65
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	24.257.331,10	24.257.331,10	1.406.802,97		25.664.134,07
E	3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	2024	23.013.230,60	23.025.418,10	-37.080,00		22.988.338,10
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	23.013.230,60	23.029.480,60	-17.240,00		23.012.240,60
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	22.629.897,60	22.646.147,60	-17.240,00		22.628.907,60
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	75.594.653,51	75.606.841,01	-37.080,00		75.569.761,01
E	3.01.03.02.003	Noleggi e locazioni di beni mobili	2024	1.952.230,00	1.952.230,00	1.952.230,00		3.904.460,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.952.230,00	1.952.230,00			1.952.230,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	2.500.000,00	2.500.000,00	-547.770,00		1.952.230,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	7.000.000,00	7.000.000,00	1.952.230,00		8.952.230,00
E	3.02.03.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativ	2024	98.000,00	98.000,00	-90.000,00		8.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	98.000,00	98.000,00	-90.000,00		8.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	98.000,00	98.000,00	-90.000,00		8.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	98.500,00	98.500,00	-90.000,00		8.500,00
E	3.02.03.99.001	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolar	2024	1.050.000,00	1.050.000,00	225.000,00		1.275.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.050.000,00	1.050.000,00			1.050.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.050.000,00	1.050.000,00			1.050.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	341.377,93	341.377,93	225.000,00		566.377,93
E	3.02.04.99.001	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolar	2024	5.000,00	5.000,00	495.000,00		500.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	5.000,00	5.000,00			5.000,00

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2026	Tot. proposte prec. 5.000,00	5.000,00			5.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 8.242,36	8.241,96	495.000,00		503.241,96
E	3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	2024	13.499.210,00	13.499.210,00	1,74		13.499.211,74
			2025	Tot. proposte prec. 7.464.210,00	7.464.210,00	-10.000,00		7.454.210,00
			2026	Tot. proposte prec. 7.464.210,00	7.464.210,00	-5.000,00		7.459.210,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 4.715.077,71	4.715.077,71	1,74		4.715.079,45
E	3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	2024	3.629.492,05	3.629.492,05	5.026,00		3.634.518,05
			2025	Tot. proposte prec. 2.792.002,02	2.792.002,02			2.792.002,02
			2026	Tot. proposte prec. 2.792.002,02	2.792.002,02			2.792.002,02
			Cassa	Tot. proposte prec. 3.501.100,00	3.501.100,00	5.026,00		3.506.126,00
E	3.04.02.02.001	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate inclus	2024	0,00	0,00	9.500.000,00		9.500.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 2.441.970,21	2.441.970,21	9.500.000,00		11.941.970,21
E	3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, conven	2024	1.483.500,00	1.483.500,00	1.686.146,43		3.169.646,43
			2025	Tot. proposte prec. 1.433.500,00	1.433.500,00			1.433.500,00
			2026	Tot. proposte prec. 1.433.500,00	1.433.500,00			1.433.500,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 3.365.137,69	3.364.885,66	1.686.146,43		5.051.032,09
E	3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in	2024	11.342.312,79	11.348.577,79	280.974,77		11.629.552,56
			2025	Tot. proposte prec. 11.769.062,99	11.769.062,99	8.407,09		11.777.470,08
			2026	Tot. proposte prec. 11.819.062,99	11.819.062,99	8.407,09		11.827.470,08
			Cassa	Tot. proposte prec. 25.520.228,52	25.526.493,52	280.974,77		25.807.468,29
E	3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in	2024	2.840.302,53	3.081.051,69	15.000,00		3.096.051,69
			2025	Tot. proposte prec. 2.543.302,53	2.543.302,53	12.000,00		2.555.302,53
			2026	Tot. proposte prec. 2.543.302,53	2.543.302,53	12.000,00		2.555.302,53
			Cassa	Tot. proposte prec. 5.413.058,94	5.653.808,10	15.000,00		5.668.808,10

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	3.05.02.04.001	Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	2024	1.444.646,77	1.444.646,77	446.416,12		1.891.062,89
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.026.272,80	1.026.272,80	1.141.479,36		2.167.752,16
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.026.272,80	1.026.272,80	41.479,36		1.067.752,16
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	8.427.745,89	8.427.745,89	446.416,12		8.874.162,01	
E	3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016) (dal 2020)	2024	3.329.833,48	4.440.656,29	1.131.722,81		5.572.379,10
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.825.833,48	2.425.833,48	1.125.928,61		3.551.762,09
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.825.833,48	2.275.833,48	1.087.000,00		3.362.833,48
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	5.035.488,09	6.146.310,90	1.131.722,81		7.278.033,71	
E	3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	2024	1.000.000,00	1.000.000,00	500.000,00		1.500.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.000.000,00	1.000.000,00			1.000.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.500.000,00	1.500.000,00			1.500.000,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	1.000.000,00	1.000.000,00	500.000,00		1.500.000,00	
E	3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	2024	5.710.200,00	5.710.200,00	77.698,26		5.787.898,26
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	4.228.700,00	4.308.700,00	5.500,00		4.314.200,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	5.628.700,00	5.708.700,00	5.500,00		5.714.200,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	6.357.671,88	6.350.140,63	77.698,26		6.427.838,89	
E	4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	2024	988.320.215,82	1.185.740.976,64	-50.649.772,42		1.135.091.204,22
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	286.706.150,00	349.466.150,00	38.000.000,00		387.466.150,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	121.071.819,35	198.691.819,35	14.300.000,00		212.991.819,35
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	1.075.358.568,78	1.181.076.499,88	-35.299.910,82		1.145.776.589,06	
E	4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2024	78.022.146,47	83.025.146,47	53.977,54		83.079.124,01
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	26.200.348,24	26.200.348,24			26.200.348,24
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	419.648,24	419.648,24			419.648,24
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	322.768.711,12	327.691.728,62	53.977,54		327.745.706,16	
E	4.02.01.02.004	Contributi agli investimenti da Città metropolitane e Roma capitale	2024	49.689.294,65	49.689.294,65	30.000,00		49.719.294,65
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00	1.213.360,00		1.213.360,00
		Tot. proposte prec.	0,00					

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	72.718.936,23	72.718.936,23	30.000,00		72.748.936,23
E	4.02.05.03.001	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	2024	24.540.310,21	24.540.310,21	10.000,00		24.550.310,21
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	83.163.176,16	83.163.176,16	20.000,00		83.183.176,16
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	2.590.518,51	2.590.518,51	10.000,00		2.600.518,51
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	21.335.441,30	20.431.494,86	10.000,00		20.441.494,86
E	4.02.05.04.001	Fondo Sociale Europeo (FSE)	2024	32.495.496,74	32.523.176,42	-8.754.387,39		23.768.789,03
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	61.499.144,58	61.499.144,58	-12.691.514,54		48.807.630,04
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00	21.405.901,93		21.405.901,93
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	19.243.182,82	19.217.544,83	-1.998.498,39		17.219.046,44
E	6.02.01.99.001	Finanziamenti a breve termine da altri soggetti	2024	4.000.000,00	4.000.000,00			4.000.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	4.000.000,00	4.000.000,00			4.000.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00	4.000.000,00		4.000.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	4.000.000,00	4.000.000,00			4.000.000,00
E	6.03.01.04.999	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre imprese	2024	24.628.500,39	37.766.095,05	-3.680.000,00		34.086.095,05
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	12.733.914,01	18.781.547,14	3.680.000,00		22.461.547,14
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	55.649.052,52	68.786.647,18	-3.680.000,00		65.106.647,18
E	9.02.01.02.001	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	2024	2.097.677,62	2.097.677,62	270.480,05		2.368.157,67
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	449.555,00	449.555,00	1.708.320,35		2.157.875,35
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	449.555,00	449.555,00	1.721.678,35		2.171.233,35
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	2.097.677,62	2.097.677,62	270.480,05		2.368.157,67
U	01.01-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	47.897.921,08	47.897.921,08		-130.000,00	47.767.921,08
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	45.525.073,10	45.525.073,10			45.525.073,10
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	43.897.473,37	43.897.473,37			43.897.473,37
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	47.897.921,08	47.897.921,08		-130.000,00	47.767.921,08
U	01.01-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	14.729.720,89	14.729.720,89		290.000,00	15.019.720,89

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2025	Tot. proposte prec. 14.016.143,10	14.016.143,10			14.016.143,10
			2026	Tot. proposte prec. 13.465.757,98	13.465.757,98			13.465.757,98
			Cassa	Tot. proposte prec. 14.730.790,42	14.730.790,42		290.000,00	15.020.790,42
U	01.01-1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2024	4.076.006,08	4.076.006,08		-80.000,00	3.996.006,08
			2025	Tot. proposte prec. 3.937.784,36	3.937.784,36			3.937.784,36
			2026	Tot. proposte prec. 3.820.549,68	3.820.549,68			3.820.549,68
			Cassa	Tot. proposte prec. 4.005.701,53	4.134.623,36		-80.000,00	4.054.623,36
U	01.01-1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	2024	626.574,80	826.574,80		450.000,00	1.276.574,80
			2025	Tot. proposte prec. 613.274,80	613.274,80		850.000,00	1.463.274,80
			2026	Tot. proposte prec. 613.274,80	613.274,80		850.000,00	1.463.274,80
			Cassa	Tot. proposte prec. 986.900,23	1.382.878,78		450.000,00	1.832.878,78
U	01.01-1.03.02.02.004	Pubblicita`	2024	69.220,05	69.220,05			69.220,05
			2025	Tot. proposte prec. 70.000,00	70.000,00		30.000,00	100.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 70.000,00	70.000,00		30.000,00	100.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 69.220,05	69.220,05			69.220,05
U	01.01-1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	2024	110.000,00	110.000,00			110.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 120.000,00	120.000,00		-30.000,00	90.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 120.000,00	120.000,00		-30.000,00	90.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 200.468,20	223.636,90			223.636,90
U	01.01-1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	2024	12.000,00	15.390,00		5.000,00	20.390,00
			2025	Tot. proposte prec. 12.000,00	12.000,00			12.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 12.000,00	12.000,00			12.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 71.806,71	75.196,71		5.000,00	80.196,71
U	01.01-2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	2024	400.000,00	1.006.220,68		310.000,00	1.316.220,68
			2025	Tot. proposte prec. 200.000,00	200.000,00			200.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	Tot. proposte prec. 936.042,49	936.042,49		310.000,00	1.246.042,49
U	01.01-2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	2024	30.000,00	80.000,00		300.000,00	380.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 30.000,00	30.000,00			30.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 30.000,00	30.000,00			30.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	0,75		300.000,00	300.000,75
U	01.02-1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	2024	0,00	0,00		1.560,00	1.560,00
			2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	0,00		1.560,00	1.560,00
U	01.02-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	753.207,55	753.207,55		10.000,00	763.207,55
			2025	Tot. proposte prec. 697.156,13	697.156,13			697.156,13
			2026	Tot. proposte prec. 677.580,02	677.580,02			677.580,02
			Cassa	Tot. proposte prec. 763.092,16	763.789,43		10.000,00	773.789,43
U	01.03-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	2.758.142,35	2.758.142,35		40.000,00	2.798.142,35
			2025	Tot. proposte prec. 2.493.095,20	2.493.095,20			2.493.095,20
			2026	Tot. proposte prec. 2.423.509,43	2.423.509,43			2.423.509,43
			Cassa	Tot. proposte prec. 2.758.142,35	2.758.142,35		40.000,00	2.798.142,35
U	01.03-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	819.324,40	819.324,40		30.000,00	849.324,40
			2025	Tot. proposte prec. 741.338,40	741.338,40			741.338,40
			2026	Tot. proposte prec. 722.290,58	722.290,58			722.290,58
			Cassa	Tot. proposte prec. 814.359,04	819.324,40		30.000,00	849.324,40
U	01.03-1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	2024	50.000,00	50.000,00			50.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 50.000,00	50.000,00		85.000,00	135.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 50.000,00	50.000,00		85.000,00	135.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 50.636,14	50.636,14			50.636,14
U	01.03-1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	2024	140.000,00	140.000,00		-5.000,00	135.000,00
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2025	110.000,00	110.000,00			110.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	60.000,00	60.000,00			60.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	82.394,90	162.394,90		-5.000,00	157.394,90
U	01.03-1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	2024	37.000,00	37.000,00		5.000,00	42.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	37.000,00	37.000,00			37.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	37.000,00	37.000,00			37.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	226.260,50	227.106,50		5.000,00	232.106,50
U	01.03-1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in mate	2024	2.065.000,00	2.065.000,00		83.161,00	2.148.161,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	2.065.000,00	2.065.000,00		83.161,00	2.148.161,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	2.065.000,00	2.065.000,00		83.161,00	2.148.161,00
U	01.03-1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2024	2.000,00	2.000,00		2.000,00	4.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	2.000,00	2.000,00		2.000,00	4.000,00
U	01.03-1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o inc	2024	0,00	0,00		728.926,00	728.926,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00		728.926,00	728.926,00
U	01.03-1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	2024	0,00	0,00		1.000,00	1.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00		1.000,00	1.000,00
U	01.04-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	3.986.137,06	4.284.922,04		-60.000,00	4.224.922,04
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	3.758.042,54	4.400.838,12			4.400.838,12
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	3.555.578,00	4.198.373,58			4.198.373,58
				Tot. proposte prec.	0,00			

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	3.986.137,06	4.284.922,04		-60.000,00	4.224.922,04
U	01.05-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	1.698.480,07	1.698.480,07		200.000,00	1.898.480,07
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.691.593,20	1.691.593,20			1.691.593,20
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.663.613,04	1.663.613,04			1.663.613,04
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.698.480,07	1.698.480,07		200.000,00	1.898.480,07
U	01.05-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	502.585,39	502.585,39		70.000,00	572.585,39
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	502.480,54	502.480,54			502.480,54
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	494.821,20	494.821,20			494.821,20
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	502.585,39	502.585,39		70.000,00	572.585,39
U	01.05-1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2024	144.789,12	144.789,12		20.000,00	164.789,12
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	144.575,47	144.575,47			144.575,47
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	142.197,12	142.197,12			142.197,12
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	144.789,12	144.789,12		20.000,00	164.789,12
U	01.05-1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	2024	349.972,16	349.972,16		231.756,00	581.728,16
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	100.000,00	100.000,00			100.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	200.000,00	349.972,16		231.756,00	581.728,16
U	01.05-1.03.02.16.002	Spese postali	2024	7.500,00	7.500,00			7.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	7.500,00	7.500,00			7.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	7.500,00	7.500,00			7.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	32.500,00	32.500,00			32.500,00
U	01.05-1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	2024	500,00	500,00		775.301,05	775.801,05
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	500,00	500,00			500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	500,00	500,00			500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	500,00	500,00		775.301,05	775.801,05
U	01.05-1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	2024	50.000,00	50.000,00			50.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 50.000,00	50.000,00			50.000,00
U	01.05-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	0,00	130.000,00		3.750,00	133.750,00
			2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00		3.750,00	3.750,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00		3.750,00	3.750,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 373.788,73	503.788,73		3.750,00	507.538,73
U	01.05-2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	2024	107.568.139,88	125.169.429,93		21.772,34	125.191.202,27
			2025	Tot. proposte prec. 25.899.860,00	25.899.860,00			25.899.860,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 79.394.478,54	89.347.760,03		21.772,34	89.369.532,37
U	01.06-1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti	2024	3.209.833,48	4.235.785,34		1.141.722,81	5.377.508,15
			2025	Tot. proposte prec. 1.805.833,48	2.255.833,48		1.025.928,61	3.281.762,09
			2026	Tot. proposte prec. 1.775.833,48	2.225.833,48		987.000,00	3.212.833,48
			Cassa	Tot. proposte prec. 9.445.148,92	10.842.779,05		1.141.722,81	11.984.501,86
U	01.06-1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	2024	20.000,00	170.000,00		-10.000,00	160.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 20.000,00	170.000,00			170.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 20.000,00	20.000,00			20.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 531.412,99	681.412,99		-10.000,00	671.412,99
U	01.06-1.03.01.02.003	Equipaggiamento	2024	500,00	500,00		9.500,00	10.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 500,00	500,00		9.500,00	10.000,00
U	01.06-2.02.01.07.001	Server	2024	2.000,00	2.000,00			2.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 500,00	500,00			500,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 2.000,00	2.000,00			2.000,00

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato	
U	01.06-2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	2024	1.928.873,20	2.099.243,20		178.172,20	2.277.415,40	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2025	0,00	0,00			0,00	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2026	0,00	0,00			0,00	
		Tot. proposte prec.	0,00						
		Cassa	1.969.645,72	2.140.015,72		178.172,20	2.318.187,92		
U	01.06-2.02.03.02.002	Acquisto software	2024	7.000,00	7.000,00			7.000,00	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2025	1.000,00	1.000,00			1.000,00	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2026	0,00	0,00			0,00	
		Tot. proposte prec.	0,00						
		Cassa	10.561,20	10.561,20			10.561,20		
U	01.07-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	571.275,88	571.275,88		15.000,00	586.275,88	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2025	546.909,19	546.909,19			546.909,19	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2026	225.719,28	225.719,28			225.719,28	
		Tot. proposte prec.	0,00						
		Cassa	576.416,40	785.663,68		15.000,00	800.663,68		
U	01.07-1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	2024	2.342.000,00	2.342.000,00			2.342.000,00	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2025	2.312.000,00	2.312.000,00		30.000,00	2.342.000,00	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2026	2.145.000,00	2.145.000,00			2.145.000,00	
		Tot. proposte prec.	0,00						
		Cassa	1.277.587,00	2.519.301,23			2.519.301,23		
U	01.08-1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	2024	650.000,00	650.000,00		-110.000,00	540.000,00	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2025	650.000,00	650.000,00			650.000,00	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2026	650.000,00	650.000,00			650.000,00	
		Tot. proposte prec.	0,00						
		Cassa	751.426,94	1.002.981,45		-110.000,00	892.981,45		
U	01.08-1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	2024	1.000.000,00	1.000.000,00		-500.000,00	500.000,00	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2025	1.000.000,00	1.000.000,00		750.000,00	1.750.000,00	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2026	1.000.000,00	1.000.000,00		750.000,00	1.750.000,00	
		Tot. proposte prec.	0,00						
		Cassa	804.000,00	1.000.000,00		-500.000,00	500.000,00		
U	01.10-1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	2024	0,00	0,00		620.203,13	620.203,13	
				Tot. proposte prec.	0,00				
			2025	0,00	0,00			0,00	
				Tot. proposte prec.	0,00				

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00		620.203,13	620.203,13
U	01.10-1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti	2024	55.752.558,85	57.152.067,77		1.020.971,04	58.173.038,81
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	43.625.674,53	43.625.674,53			43.625.674,53
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	43.625.674,45	43.625.674,45			43.625.674,45
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	65.444.372,68	68.203.259,63		1.020.971,04	69.224.230,67
U	01.10-1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	2024	0,00	0,00		464.022,15	464.022,15
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00		464.022,15	464.022,15
U	01.10-1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione,	2024	0,00	1.399.508,92		-234.824,61	1.164.684,31
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	112.387,74	1.511.896,66		-234.824,61	1.277.072,05
U	01.10-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	16.652.899,96	17.397.589,89		318.393,68	17.715.983,57
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	13.509.940,77	13.509.940,77			13.509.940,77
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	13.411.263,49	13.411.263,49			13.411.263,49
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	19.281.139,46	20.380.328,29		318.393,68	20.698.721,97
U	01.10-1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2024	5.360.720,17	5.598.636,77		62.510,94	5.661.147,71
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	4.259.489,83	4.259.489,83			4.259.489,83
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	4.230.477,81	4.230.477,81			4.230.477,81
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	6.276.737,39	6.639.604,14		62.510,94	6.702.115,08
U	01.10-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	0,00	0,00		350.000,00	350.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00		350.000,00	350.000,00
U	01.11-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo	2024	10.630.792,16	10.630.792,16		-369.877,20	10.260.914,96

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
		indeterminato	2025	Tot. proposte prec. 18.287.227,70	18.287.227,70			18.287.227,70
			2026	Tot. proposte prec. 18.159.128,02	18.159.128,02			18.159.128,02
			Cassa	Tot. proposte prec. 12.197.832,58	10.681.181,16		-369.877,20	10.311.303,96
U	01.11-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	3.049.531,70	3.049.531,70		-88.683,24	2.960.848,46
			2025	Tot. proposte prec. 5.102.048,84	5.102.048,84			5.102.048,84
			2026	Tot. proposte prec. 5.063.620,01	5.063.620,01			5.063.620,01
			Cassa	Tot. proposte prec. 3.455.413,18	3.052.601,01		-88.683,24	2.963.917,77
U	01.11-1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2024	1.040.103,33	1.040.103,33		-31.439,56	1.008.663,77
			2025	Tot. proposte prec. 1.684.199,13	1.684.199,13			1.684.199,13
			2026	Tot. proposte prec. 1.673.119,35	1.673.119,35			1.673.119,35
			Cassa	Tot. proposte prec. 1.178.431,53	1.060.064,52		-31.439,56	1.028.624,96
U	01.11-1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	2024	102.981,00	103.806,64		10.000,00	113.806,64
			2025	Tot. proposte prec. 83.750,00	83.750,00		20.000,00	103.750,00
			2026	Tot. proposte prec. 58.550,00	58.550,00		10.000,00	68.550,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 94.045,82	109.692,25		10.000,00	119.692,25
U	01.11-1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	2024	3.100.000,00	3.100.000,00		-200.000,00	2.900.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 3.100.000,00	3.100.000,00			3.100.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 3.100.000,00	3.100.000,00			3.100.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 4.794.155,58	4.794.155,58		-200.000,00	4.594.155,58
U	01.11-1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	2024	0,00	0,00			0,00
			2025	Tot. proposte prec. 2.310.247,00	2.310.247,00		-40.000,00	2.270.247,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 209.902,39	209.902,39			209.902,39
U	01.11-1.07.06.01.001	Flussi periodici netti in uscita	2024	17.100.000,00	17.100.000,00		1.530.436,60	18.630.436,60
			2025	Tot. proposte prec. 8.448.493,56	8.448.493,56			8.448.493,56
			2026	Tot. proposte prec. 6.791.131,18	6.791.131,18			6.791.131,18

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	Tot. proposte prec. 17.100.000,00	17.100.000,00		1.530.436,60	18.630.436,60
U	01.11-1.10.01.99.999	Altri fondi n.a.c.	2024	0,00	10.909,30		42.053,33	52.962,63
			2025	Tot. proposte prec. 0,00				0,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00				0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	10.909,30		42.053,33	52.962,63
U	01.11-1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	2024	4.500.000,00	4.500.000,00		-1.000.000,00	3.500.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 4.500.000,00	4.500.000,00		-1.000.000,00	3.500.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 3.000.000,00	3.000.000,00			3.000.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 11.744.846,81	11.744.846,81		-1.000.000,00	10.744.846,81
U	01.11-1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	2024	162.500,00	160.791,39		22.500,00	183.291,39
			2025	Tot. proposte prec. 172.500,00	172.500,00		22.500,00	195.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 172.500,00	172.500,00		22.500,00	195.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 159.500,00	160.791,39		22.500,00	183.291,39
U	01.11-1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	2024	10.200,00	56.067,26		300.000,00	356.067,26
			2025	Tot. proposte prec. 10.000,00	10.000,00			10.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 94.658.202,24	92.800.271,53		300.000,00	93.100.271,53
U	03.01-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	31.314.640,34	31.314.640,34		-100.000,00	31.214.640,34
			2025	Tot. proposte prec. 29.656.244,97	29.656.244,97			29.656.244,97
			2026	Tot. proposte prec. 27.503.804,44	27.503.804,44			27.503.804,44
			Cassa	Tot. proposte prec. 31.314.640,34	31.314.640,34		-100.000,00	31.214.640,34
U	03.01-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	11.235.392,55	11.235.392,55		45.000,00	11.280.392,55
			2025	Tot. proposte prec. 10.842.066,92	10.842.066,92			10.842.066,92
			2026	Tot. proposte prec. 8.727.842,95	8.727.842,95			8.727.842,95
			Cassa	Tot. proposte prec. 12.084.946,85	12.758.054,95		45.000,00	12.803.054,95
U	03.01-1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2024	2.731.329,52	2.731.329,52		-120.000,00	2.611.329,52
				Tot. proposte prec. 0,00				

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2025	2.618.935,24	2.618.935,24			2.618.935,24
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	2.435.584,35	2.435.584,35			2.435.584,35
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	2.739.342,00	2.739.423,19		-120.000,00	2.619.423,19
U	03.01-1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	2024	61.000,00	61.000,00		-61.000,00	0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	61.000,00		-61.000,00	0,00
U	03.01-2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	2024	2.832.358,69	3.119.058,69		-288.861,60	2.830.197,09
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	150.000,00	150.000,00			150.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	150.000,00	150.000,00			150.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	2.960.191,28	2.960.191,28			2.960.191,28
U	04.01-2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	2024	2.562.541,34	2.981.154,43		2.522.780,00	5.503.934,43
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	150.000,00	150.000,00			150.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	150.000,00	150.000,00			150.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	3.791.547,47	3.791.547,47		2.522.780,00	6.314.327,47
U	04.02-1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	2024	1.535.320,58	1.555.320,58		-1.445,99	1.553.874,59
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.255.000,00	1.255.000,00			1.255.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.255.000,00	1.255.000,00			1.255.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	3.300.548,05	3.928.481,66		-1.445,99	3.927.035,67
U	04.02-1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2024	12.751.759,82	12.751.759,82		926.000,00	13.677.759,82
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	13.434.291,29	13.434.291,29			13.434.291,29
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	10.574.291,29	10.574.291,29			10.574.291,29
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	22.010.532,91	24.542.323,52		926.000,00	25.468.323,52
U	04.02-2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	2024	40.812.903,50	48.682.452,80		150.000,00	48.832.452,80
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.550.000,00	1.550.000,00			1.550.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.650.000,00	1.650.000,00			1.650.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	46.570.694,37	48.938.138,77		150.000,00	49.088.138,77
U	04.06-1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	2024	5.100,00	5.100,00		-2.000,00	3.100,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	5.000,00	5.000,00		-2.000,00	3.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	5.000,00	5.000,00		-2.000,00	3.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	5.100,00	5.110,92		-2.000,00	3.110,92
U	04.06-1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	2024	15.996.714,40	15.996.714,40		1.000.000,00	16.996.714,40
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	15.987.098,40	15.987.098,40			15.987.098,40
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	15.987.098,40	15.987.098,40			15.987.098,40
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	22.335.641,75	22.643.013,15		1.000.000,00	23.643.013,15
U	04.06-1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	2024	0,00	0,00		2.000,00	2.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	15.977,71	15.977,71		2.000,00	17.977,71
U	04.07-1.03.01.01.002	Pubblicazioni	2024	6.901.598,81	6.901.598,81		-735.400,42	6.166.198,39
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	6.901.598,81	6.901.598,81		-735.400,42	6.166.198,39
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	6.901.598,81	6.901.598,81		-735.400,42	6.166.198,39
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	10.323.043,33	11.858.690,44		-735.400,42	11.123.290,02
U	04.07-1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	2024	0,00	0,00		4.503,35	4.503,35
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00		4.503,35	4.503,35
U	05.01-1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	2024	0,00	0,00		50.000,00	50.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00		50.000,00	50.000,00
U	05.02-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	2.019.686,31	2.019.686,31		-60.000,00	1.959.686,31
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.842.311,54	1.842.311,54			1.842.311,54

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2026	Tot. proposte prec. 1.774.695,66	1.774.695,66			1.774.695,66
			Cassa	Tot. proposte prec. 2.019.686,31	2.019.686,31		-60.000,00	1.959.686,31
U	05.02-1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2024	139.655,33	139.655,33		-20.000,00	119.655,33
			2025	Tot. proposte prec. 129.779,97	129.779,97			129.779,97
			2026	Tot. proposte prec. 126.371,34	126.371,34			126.371,34
			Cassa	Tot. proposte prec. 139.655,33	139.655,33		-20.000,00	119.655,33
U	05.02-1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	2024	2.202.489,60	1.988.176,47		6.000,00	1.994.176,47
			2025	Tot. proposte prec. 1.042.700,00	1.042.700,00			1.042.700,00
			2026	Tot. proposte prec. 1.000.000,00	1.000.000,00			1.000.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 2.154.031,63	2.931.032,50		6.000,00	2.937.032,50
U	05.02-1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita` n.a.c	2024	2.000.000,00	2.000.000,00		800.000,00	2.800.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 2.340.000,00	2.340.000,00			2.340.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 2.440.000,00	2.440.000,00			2.440.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 2.396.660,20	3.321.305,32		800.000,00	4.121.305,32
U	05.02-1.03.02.05.004	Energia elettrica	2024	721.000,00	721.000,00		-13.000,00	708.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 721.000,00	721.000,00		-20.000,00	701.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 545.750,00	545.750,00		-20.000,00	525.750,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 1.548.256,12	1.548.256,12		-13.000,00	1.535.256,12
U	05.02-1.03.02.05.006	Gas	2024	10.000,00	10.000,00		-7.000,00	3.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 10.000,00	10.000,00		-10.000,00	0,00
			2026	Tot. proposte prec. 10.000,00	10.000,00		-10.000,00	0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 10.000,00	10.000,00		-7.000,00	3.000,00
U	05.02-1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	2024	5.000,00	5.000,00		40.986,00	45.986,00
			2025	Tot. proposte prec. 5.000,00	5.000,00		95.634,00	100.634,00
			2026	Tot. proposte prec. 5.000,00	5.000,00			5.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 5.000,00	5.000,00		40.986,00	45.986,00

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	06.01-1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2024	76.140,10	76.140,10		-40.000,00	36.140,10
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	73.008,87	73.008,87			73.008,87
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	69.554,28	69.554,28			69.554,28
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	76.140,10	76.140,10		-40.000,00	36.140,10	
U	06.01-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	120.050,00	120.050,00		-65.000,00	55.050,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	150.050,00	150.050,00			150.050,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	200.050,00	200.050,00			200.050,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	134.570,00	134.570,00		-65.000,00	69.570,00	
U	06.01-1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	2024	0,00	0,00		65.000,00	65.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	0,00	0,00		65.000,00	65.000,00	
U	06.01-2.02.01.09.016	Impianti sportivi	2024	13.760.555,38	22.203.672,75		53.977,54	22.257.650,29
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.000.000,00	1.000.000,00			1.000.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	16.658.666,76	20.339.064,26		53.977,54	20.393.041,80	
U	07.01-1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita` n.a.c	2024	6.243.116,90	6.213.116,90		309.722,40	6.522.839,30
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	4.660.000,00	4.660.000,00		6.181,20	4.666.181,20
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	4.660.000,00	4.660.000,00		6.181,20	4.666.181,20
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	9.654.643,04	10.025.364,00		309.722,40	10.335.086,40	
U	07.01-2.02.01.04.002	Impianti	2024	207.517,97	207.517,97		2.640,00	210.157,97
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	80.000,00	80.000,00			80.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	80.000,00	80.000,00			80.000,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	307.517,97	307.517,97		2.640,00	310.157,97	
U	08.01-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	1.860.974,69	1.860.974,69		-80.000,00	1.780.974,69
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.695.378,28	1.695.378,28			1.695.378,28
		Tot. proposte prec.	0,00					

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2026	1.594.509,89	1.594.509,89			1.594.509,89
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.860.974,69	1.860.974,69		-80.000,00	1.780.974,69
U	08.01-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	607.542,11	607.542,11		-15.000,00	592.542,11
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	559.315,82	559.315,82			559.315,82
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	531.334,05	531.334,05			531.334,05
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	651.796,43	696.823,97		-15.000,00	681.823,97
U	08.01-1.03.02.05.004	Energia elettrica	2024	17.483.987,86	17.483.987,86		-1.000.000,00	16.483.987,86
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	16.105.375,00	16.105.375,00			16.105.375,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	12.949.331,25	12.949.331,25			12.949.331,25
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	26.758.943,52	26.758.943,52		-1.000.000,00	25.758.943,52
U	08.01-1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	2024	266.640,00	266.640,00		50.000,00	316.640,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	334.640,00	334.640,00			334.640,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	227.556,67	227.556,67			227.556,67
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	273.723,33	273.723,33		50.000,00	323.723,33
U	08.01-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	6.759,36	260.604,17		-3.379,68	257.224,49
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	3.379,68	3.379,68			3.379,68
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	3.379,68	3.379,68			3.379,68
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	35.479,08	289.323,89		-3.379,68	285.944,21
U	08.02-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	996.665,03	996.665,03		-50.000,00	946.665,03
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	945.995,68	945.995,68			945.995,68
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	922.551,60	922.551,60			922.551,60
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	996.665,03	996.665,03		-50.000,00	946.665,03
U	08.02-1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	2024	611.998,65	611.998,65		150.000,00	761.998,65
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	950.000,00	950.000,00			950.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	400.000,00	400.000,00			400.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	432.019,45	824.769,44		150.000,00	974.769,44
U	09.01-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	99.512,46	99.512,46		10.000,00	109.512,46

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2025	Tot. proposte prec. 87.520,08	87.520,08			87.520,08
			2026	Tot. proposte prec. 87.520,08	87.520,08			87.520,08
			Cassa	Tot. proposte prec. 99.512,46	99.512,46		10.000,00	109.512,46
U	09.01-2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	2024	0,00	291.174,34		420.154,39	711.328,73
			2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 263.169,46	263.169,46		420.154,39	683.323,85
U	09.02-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	765.976,74	765.976,74		5.000,00	770.976,74
			2025	Tot. proposte prec. 694.926,98	694.926,98			694.926,98
			2026	Tot. proposte prec. 669.430,79	669.430,79			669.430,79
			Cassa	Tot. proposte prec. 765.976,74	765.976,74		5.000,00	770.976,74
U	09.02-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	110.000,00	110.000,00		300.000,00	410.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 10.000,00	10.000,00		1.100.000,00	1.110.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 10.000,00	10.000,00			10.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 111.135,11	111.135,11		300.000,00	411.135,11
U	09.03-1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	2024	240.856.350,00	241.456.350,00		1.766.622,87	243.222.972,87
			2025	Tot. proposte prec. 232.919.300,00	232.919.300,00			232.919.300,00
			2026	Tot. proposte prec. 230.154.300,00	230.154.300,00			230.154.300,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 135.047.279,99	288.058.637,69		1.766.622,87	289.825.260,56
U	09.03-2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	2024	0,00	148.506,97			148.506,97
			2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 134.106,97	148.506,97			148.506,97
U	09.04-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	76.553,56	76.553,56		10.000,00	86.553,56
			2025	Tot. proposte prec. 73.789,68	73.789,68			73.789,68
			2026	Tot. proposte prec. 66.932,16	66.932,16			66.932,16

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	Tot. proposte prec. 76.553,56	76.553,56		10.000,00	86.553,56
U	09.05-2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	2024	4.971.658,63	7.988.660,14		-420.154,39	7.568.505,75
			2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 3.957.189,12	6.497.189,12		-420.154,39	6.077.034,73
U	09.08-1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita` n.a.c	2024	51.361,83	71.361,83		-3.449,66	67.912,17
			2025	Tot. proposte prec. 51.843,34	51.843,34		3.449,67	55.293,01
			2026	Tot. proposte prec. 51.843,34	51.843,34		-21.470,50	30.372,84
			Cassa	Tot. proposte prec. 117.710,79	117.710,79		-3.449,66	114.261,13
U	09.08-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	449.100,00	599.100,00		-44.100,00	555.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 435.500,00	435.500,00		-44.100,00	391.400,00
			2026	Tot. proposte prec. 435.500,00	435.500,00		-44.100,00	391.400,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 1.084.105,84	1.291.112,20		-44.100,00	1.247.012,20
U	09.08-1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	2024	90.000,00	90.000,00		-90.000,00	0,00
			2025	Tot. proposte prec. 90.000,00	90.000,00		-90.000,00	0,00
			2026	Tot. proposte prec. 90.000,00	90.000,00		-90.000,00	0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 90.000,00	90.000,00		-90.000,00	0,00
U	09.08-1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	2024	0,00	7.853,73		79.151,37	87.005,10
			2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 16.471,36	595.596,47		79.151,37	674.747,84
U	10.02-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	247.094,47	247.094,47		5.000,00	252.094,47
			2025	Tot. proposte prec. 235.417,12	235.417,12			235.417,12
			2026	Tot. proposte prec. 233.228,88	233.228,88			233.228,88
			Cassa	Tot. proposte prec. 247.094,47	248.318,04		5.000,00	253.318,04
U	10.02-2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	2024	98.369.451,43	208.906.895,58		-41.680.000,00	167.226.895,58
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2025	10.000.000,00	44.440.000,00		41.680.000,00	86.120.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	77.620.000,00			77.620.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	89.929.156,34	144.844.156,34		-41.680.000,00	103.164.156,34
U	10.05-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	423.563,95	423.563,95		10.000,00	433.563,95
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	393.480,76	393.480,76			393.480,76
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	376.988,40	376.988,40			376.988,40
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	423.563,95	423.563,95		10.000,00	433.563,95
U	10.05-1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	2024	1.592.002,76	1.726.820,89		150.000,00	1.876.820,89
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	7.807.503,30	7.807.503,30			7.807.503,30
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	7.807.503,30	7.807.503,30			7.807.503,30
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	5.947.677,01	7.919.143,87		150.000,00	8.069.143,87
U	10.05-1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	2024	68.623.429,00	68.623.429,00		3.000.000,00	71.623.429,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	68.623.429,00	68.623.429,00			68.623.429,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	68.623.429,00	68.623.429,00			68.623.429,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	89.683.979,62	89.683.979,62		3.000.000,00	92.683.979,62
U	10.05-1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	2024	7.100.500,00	7.218.407,80			7.218.407,80
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	50.500,00	80.500,00			80.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	50.500,00	50.500,00		30.000,00	80.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	7.947.424,92	8.065.332,72			8.065.332,72
U	10.05-1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	2024	20.000,00	460.839,07		20.000,00	480.839,07
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	10.000,00	10.000,00			10.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	2.722.593,94	3.242.774,00		20.000,00	3.262.774,00
U	10.05-1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	2024	807.861,15	807.861,15		352.041,48	1.159.902,63
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	807.861,15	807.861,15			807.861,15
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	807.861,15	807.861,15			807.861,15
				Tot. proposte prec.	0,00			

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	4.326.157,16	5.129.018,31		352.041,48	5.481.059,79
U	10.05-2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	2024	67.002.455,09	75.018.100,79		30.000,00	75.048.100,79
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	32.979.196,35	32.979.196,35		1.213.360,00	34.192.556,35
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	4.055.518,51	4.055.518,51			4.055.518,51
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	45.670.622,82	49.766.295,58		30.000,00	49.796.295,58
U	10.05-2.02.01.09.013	Altre vie di comunicazione	2024	127.865.398,70	256.261.928,82		-15.000.000,00	241.261.928,82
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	127.865.398,70	127.865.398,70			127.865.398,70
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	112.865.398,70	112.865.398,70		15.000.000,00	127.865.398,70
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	131.284.711,74	244.150.110,44			244.150.110,44
U	10.05-2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	2024	14.747.119,15	15.642.854,87		100.000,00	15.742.854,87
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	15.029.377,84	15.033.289,49		100.000,00	15.133.289,49
U	11.01-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	899.279,89	899.279,89		15.000,00	914.279,89
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	282.854,27	282.854,27			282.854,27
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	269.064,78	269.064,78			269.064,78
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	500.907,91	899.279,89		15.000,00	914.279,89
U	11.01-1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	2024	0,00	0,00		32.250,00	32.250,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	750,36	750,36		32.250,00	33.000,36
U	12.01-1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	2024	1.666.796,54	1.649.644,57		-443.621,98	1.206.022,59
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.629.236,35	2.432.998,78		-443.621,98	1.989.376,80
U	12.01-1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o inc	2024	0,00	0,00		16.019,51	16.019,51
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	0,00		16.019,51	16.019,51
U	12.02-1.04.02.01.999	Altri sussidi e assegni	2024	3.511.998,40	6.002.603,82		64.035,46	6.066.639,28
			2025	Tot. proposte prec. 2.211.998,40	2.211.998,40			2.211.998,40
			2026	Tot. proposte prec. 2.211.998,40	2.211.998,40			2.211.998,40
			Cassa	Tot. proposte prec. 3.988.735,31	6.479.340,73		64.035,46	6.543.376,19
U	12.03-1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	2024	1.500.000,00	1.500.000,00		-500.000,00	1.000.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 1.500.000,00	1.500.000,00			1.500.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 1.000.000,00	1.000.000,00			1.000.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 2.254.036,15	3.408.128,41		-500.000,00	2.908.128,41
U	12.03-1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	2024	1.077.336,51	1.077.336,51			1.077.336,51
			2025	Tot. proposte prec. 2.000.000,00	2.000.000,00		-1.000.000,00	1.000.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00		1.000.000,00	1.000.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 1.137.119,14	1.137.119,14			1.137.119,14
U	12.04-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	2.236.673,72	2.236.673,72		-100.000,00	2.136.673,72
			2025	Tot. proposte prec. 2.098.959,96	2.098.959,96			2.098.959,96
			2026	Tot. proposte prec. 2.098.959,96	2.098.959,96			2.098.959,96
			Cassa	Tot. proposte prec. 2.236.673,72	2.236.673,72		-100.000,00	2.136.673,72
U	12.04-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	3.362.373,21	3.362.373,21		-10.000,00	3.352.373,21
			2025	Tot. proposte prec. 1.089.056,58	1.089.056,58			1.089.056,58
			2026	Tot. proposte prec. 951.789,22	951.789,22			951.789,22
			Cassa	Tot. proposte prec. 3.362.373,21	3.362.373,21		-10.000,00	3.352.373,21
U	12.04-1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	2024	1.000,00	1.000,00		8.496,00	9.496,00
			2025	Tot. proposte prec. 1.000,00	1.000,00			1.000,00
			2026	Tot. proposte prec. 1.000,00	1.000,00			1.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 1.378,40	1.549,35		8.496,00	10.045,35

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	12.04-1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	2024	5.967.877,08	5.967.877,08		1.229.772,39	7.197.649,47
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	10.032.122,92	10.032.122,92		-5.016.061,46	5.016.061,46
				Tot. proposte prec.	0,00			
U	12.04-1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	2024	28.395.759,51	28.888.032,81		-1.201.210,36	27.686.822,45
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	17.566.387,28	17.566.387,28		-700.000,00	16.866.387,28
				Tot. proposte prec.	0,00			
U	12.04-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	25.724.930,38	29.342.613,96		-8.447.309,44	20.895.304,52
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	18.420.746,14	18.420.746,14		-4.157.321,79	14.263.424,35
				Tot. proposte prec.	0,00			
U	12.04-1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2024	1.937.885,02	3.422.621,68		-180.997,25	3.241.624,43
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	454.693,81	454.693,81		112.997,25	567.691,06
				Tot. proposte prec.	0,00			
U	12.07-1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2024	100.000,00	96.000,00		1.000,00	97.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
U	12.07-1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	2024	10.579.185,09	12.573.237,34		218.598,90	12.791.836,24
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	9.074.143,00	9.074.143,00		-1.448.371,29	7.625.771,71
				Tot. proposte prec.	0,00			
U	12.07-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	368.837,15	986.806,85		-350.000,00	636.806,85
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	310.000,00	310.000,00		-50.000,00	260.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2026	310.000,00	310.000,00		-50.000,00	260.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	812.645,20	1.412.645,20		-350.000,00	1.062.645,20
U	12.07-1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	2024	25.000,00	25.000,00		-25.000,00	0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	25.000,00	25.000,00		-25.000,00	0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	25.000,00	25.000,00		-25.000,00	0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.294.419,16	1.294.419,16		-25.000,00	1.269.419,16
U	12.08-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	0,00	0,00		7.400,00	7.400,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00			0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00		7.400,00	7.400,00
U	12.09-1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti	2024	100.000,00	100.000,00			100.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00		100.000,00	100.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00		100.000,00	100.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	156.933,31	163.283,05			163.283,05
U	12.09-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	1.610.000,00	1.610.000,00			1.610.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.810.000,00	1.810.000,00			1.810.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.810.000,07	1.810.000,07		-0,07	1.810.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	2.972.264,41	2.972.264,41			2.972.264,41
U	12.09-1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	2024	10.000,00	8.800,00		1.200,00	10.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	5.000,00	3.800,00		1.200,00	5.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	5.000,00	3.800,00		1.200,00	5.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	10.000,00	8.800,00		1.200,00	10.000,00
U	12.09-1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	2024	300.000,00	300.000,00		-150.000,00	150.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	300.000,00	300.000,00		-150.000,00	150.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	300.000,00	300.000,00		-150.000,00	150.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	300.000,00		-150.000,00	150.000,00
U	14.02-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo	2024	1.238.753,65	1.238.753,65		40.000,00	1.278.753,65

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
		indeterminato	2025	Tot. proposte prec. 1.109.473,72	1.109.473,72			1.109.473,72
			2026	Tot. proposte prec. 1.103.514,99	1.103.514,99			1.103.514,99
			Cassa	Tot. proposte prec. 1.238.753,65	1.238.753,65		40.000,00	1.278.753,65
U	14.02-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	371.482,64	371.482,64		25.000,00	396.482,64
			2025	Tot. proposte prec. 332.670,74	332.670,74			332.670,74
			2026	Tot. proposte prec. 330.992,20	330.992,20			330.992,20
			Cassa	Tot. proposte prec. 371.482,64	371.482,64		25.000,00	396.482,64
U	14.02-1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	2024	21.500,00	21.500,00		-21.500,00	0,00
			2025	Tot. proposte prec. 21.500,00	21.500,00		-21.500,00	0,00
			2026	Tot. proposte prec. 21.500,00	21.500,00		-21.500,00	0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 20.000,00	21.500,00		-21.500,00	0,00
U	15.03-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	314.658,85	314.658,85		5.000,00	319.658,85
			2025	Tot. proposte prec. 267.029,62	267.029,62			267.029,62
			2026	Tot. proposte prec. 262.053,60	262.053,60			262.053,60
			Cassa	Tot. proposte prec. 314.658,85	314.658,85		5.000,00	319.658,85
U	17.01-2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	2024	0,00	408.953,33		1.800.000,00	2.208.953,33
			2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 14.425.751,86	14.425.751,86		1.800.000,00	16.225.751,86
U	20.01-1.10.01.01.001	Fondi di riserva	2024	4.365.697,00	1.513.954,80		1.000.000,00	2.513.954,80
			2025	Tot. proposte prec. 5.003.637,48	5.003.637,48			5.003.637,48
			2026	Tot. proposte prec. 3.300.000,00	3.300.000,00			3.300.000,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 1.120.997.456,04	671.949.798,56		18.526.945,21	690.476.743,77
U	20.02-1.10.01.03.001	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	2024	311.407.064,90	311.407.064,90		777.171,45	312.184.236,35
			2025	Tot. proposte prec. 292.590.664,90	292.590.664,90		320.141,86	292.910.806,76
			2026	Tot. proposte prec. 295.646.592,12	295.646.592,12		338.408,46	295.985.000,58

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
U	20.03-1.10.01.06.001	Fondo di garanzia debiti commerciali (dal 2022)	2024	12.100.000,00	12.100.000,00		300.000,00	12.400.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
U	20.03-1.10.01.99.999	Altri fondi n.a.c.	2024	13.142.410,87	13.142.410,87		4.905.741,99	18.048.152,86
			2025	Tot. proposte prec. 10.233.386,82	10.233.386,82		4.179.471,49	14.412.858,31
			2026	Tot. proposte prec. 1.566.259,31	1.566.259,31		642.993,19	2.209.252,50
			Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
U	20.03-2.05.01.99.999	Altri accantonamenti in c/capitale	2024	2.000.000,00	2.000.000,00		5.200.000,00	7.200.000,00
			2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
			Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	0,00			0,00
U	50.01-1.07.05.01.999	Interessi passivi a altre Amministrazioni Centrali n.a.c. su mutui e altri finan	2024	22.524,84	22.524,84		0,03	22.524,87
			2025	Tot. proposte prec. 21.342,14	21.342,14			21.342,14
			2026	Tot. proposte prec. 20.130,88	20.130,88			20.130,88
			Cassa	Tot. proposte prec. 34.222,04	34.222,04		0,03	34.222,07
U	50.01-1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti	2024	54.497.430,49	54.497.430,49		644.569,97	55.142.000,46
			2025	Tot. proposte prec. 53.011.273,91	53.011.273,91			53.011.273,91
			2026	Tot. proposte prec. 51.173.636,68	51.173.636,68			51.173.636,68
			Cassa	Tot. proposte prec. 54.497.610,24	54.497.610,24		644.569,97	55.142.180,21
U	50.01-1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	2024	7.361.454,55	7.361.454,55		72.424,76	7.433.879,31
			2025	Tot. proposte prec. 8.670.057,15	8.670.057,15			8.670.057,15
			2026	Tot. proposte prec. 8.773.387,04	8.773.387,04			8.773.387,04
			Cassa	Tot. proposte prec. 7.361.454,55	7.361.454,55		72.424,76	7.433.879,31
U	50.02-4.02.01.05.001	Rimborso finanziamenti a breve termine a altri soggetti	2024	4.000.000,00	5.651.052,25			5.651.052,25
				Tot. proposte prec. 0,00	0,00			

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2025	4.000.000,00	4.000.000,00			4.000.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00		4.000.000,00	4.000.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	14.437.128,27	16.088.180,52			16.088.180,52
U	50.02-4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	2024	26.724.309,30	26.724.309,30		0,16	26.724.309,46
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	29.634.252,70	29.634.252,70			29.634.252,70
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	27.492.543,37	27.492.543,37			27.492.543,37
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	26.748.361,17	26.748.361,17		0,16	26.748.361,33
U	99.01-7.02.01.02.001	Acquisto di servizi per conto di terzi	2024	2.097.677,62	2.097.677,62		270.480,05	2.368.157,67
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	449.555,00	449.555,00		1.708.320,35	2.157.875,35
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	449.555,00	449.555,00		1.721.678,35	2.171.233,35
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	2.097.677,62	2.097.677,62		270.480,05	2.368.157,67

BOZZA ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/200 - VARIAZIONE PROPOSTA AL CONSIGLIO

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	---------------	-------------	------	---------	---------------	---------	--------	-----------

	Ann o	ENTRATE	USCITE	Differenza
SALDI	2024	-35.413.803,04	-35.413.803,04	0,00
	2025	38.881.340,47	38.881.340,47	0,00
	2026	45.114.902,14	45.114.902,14	0,00
	Cassa	-13.780.909,67	-13.780.909,67	0,00

Dipartimento Ragioneria
Servizio Programmazione e Rendicontazione

PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.206.680.839,67			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		47.324.780,43	3.788.455,44	1.531.400,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		187.431.283,08	175.448.896,89	175.448.896,89
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.731.364.300,22 0,00	1.629.648.064,20 0,00	1.581.610.897,82 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.675.206.275,67 3.788.455,44 312.184.236,35	1.442.530.706,02 1.531.400,49 292.910.806,76	1.371.358.129,29 0,00 295.985.000,58
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		8.707.698,80	2.917.205,36	246.047,48
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		147.086.336,50 0,00 0,00	143.576.039,13 0,00 0,00	143.997.058,49 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-239.742.513,40	-131.036.327,76	-107.907.833,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTI O DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		186.212.621,20 0,00	87.732.431,35	61.792.663,39
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		67.468.964,54 0,00	45.364.506,41 0,00	47.021.920,45 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		6.151.889,29	1.681.750,00	8717 50,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			7.787.183,05	378.860,00	35.000,00

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	158.641.733,07		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	669.316.392,72	5.000.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.618.531.407,16	610.122.869,02	278.703.258,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	67.468.964,54	45.364.506,41	47.021.920,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.151.889,29	1.681.750,00	871.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.368.167.339,55 5.000.000,00	574.736.177,97 0,00	222.334.135,34 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	33.500.000,00	0,00	10.500.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	8.707.698,80	2.917.205,36	246.047,48
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-7.787.183,05	-378.860,00	-35.000,00

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		7.787.183,05	378.860,00	35.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	99.160.816,49		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-91.373.633,44	378.860,00	35.000,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.



(Allegato 4)

Dipartimento Ragioneria
Servizio Programmazione e Rendicontazione

SPESE FINANZIATE DA MARGINE CORRENTE

ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO EX ART.175,CO 8 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART 193 D.LGS 267/2000 -

SPESE FINANZIATE DA MARGINE CORRENTE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
236050/4	IVA SU INTERVENTO PIANO EFFICIENZA ENERGETICA	€ 1.800.000,00
257151	FONDO INVESTIMENTI IMPIANTISTICA IGIENE URBANA	€ 5.200.000,00
207452/2	RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA IMM. ALLA VIA ROMA VERSO SCAMPIA N 33	€ 21.772,34
202854	IVA DOVUTA SU ADEGUAMENTO PREZZI ART. 26 COMMA 1 DEL D.L. 50/22	€ 863,02
201201	AMMODERNAMENTO E MESSA A NORMA DELLA SALA DEL CONSIGLIO COMUNALE	€ 300.000,00
208200/27	DIREZIONE IV MUNICIPALITA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE	€ 150.000,00
222580	PISTA ATLETICA PONTICELLI	€ 100.000,00
233172/3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDI COMUNALI	€ 45.714,62
205102/5	V MUNICIPALITA - IVA SU ARREDI ASILI NIDO - PAC INFANZIA	€ 3.004,40
254020/3	INTERVENTI STRAORDINARI SU RUDERI DI PROPRIETA COMUNALE	€ 15.828,67
256252	MESSA IN SICUREZZA DELLEDIFICIO SITO IN VICO TAVERNOLA AI MIRACOLI, 11	€ 150.000,00

€ 7.787.183,05



Firmato digitalmente da:

GIANFRANCO DENTALE

Bilancio di previsione 2024 – Primo semestre

Relazione del Sindaco sullo stato di attuazione del piano di rientro dal disavanzo di amministrazione (art. 188 co. 1 del D. Lgs. 267/2000)

Il rendiconto della gestione 2023, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 28/05/2024, ha accertato disavanzo di amministrazione al 31/12/2023 di € 1.844.776.437,54, così composto:

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	31/12/2023
Disavanzo da riaccertamento straordinario, da recuperare entro il 2044	820.974.617,85
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL, (ritmo di recupero come da P.R.F.P. riformulato dal C.C. n. 85 del 29/11/2018)	338.988.917,38
Maggior disavanzo al 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018, derivante da riappostamento Fondo anticipazioni liquidità (FAL) distinto dal FCDE, al netto della quota rimborsata nel 2020: piano di recupero decennale ex art. 52 comma 1-bis D.L. 73/2021	670.374.879,16
Disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. 41/2021	2.455.636,96
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	11.982.386,19
TOTALE Disavanzo di amministrazione al 31/12/2023	1.844.776.437,54

Il disavanzo al 31/12/2021 evidenziava una quota derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 pari a € 124.635.049,81 che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 28/06/2022 di approvazione del bilancio di previsione 2022/2024, è stata imputata, ai sensi dell'art. 188 del TUEL, ad un programma di recupero triennale nel periodo 2022/2024, così articolato:

Programma di recupero, ex art. 188 TUEL, del disavanzo derivante da:	2022	2023	2024
gestione dell'esercizio 2021 (imputazione triennale, ex art. 188 TUEL)	90.159.618,24	22.493.045,38	11.982.386,19

Al 31/12/2023, il disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 ancora da recuperare risultava pari ed € 11.982.386,19, al quale si aggiungevano le altre quote, già in corso di recupero, in accordo agli specifici piani previsti dalle diverse norme applicabili, per cui il complessivo programma di recupero 2024/2026 risulta così articolato:

ASSESSORE BARETTA 23/7/24

MB

PROGRAMMA RIPIANO DEL DISAVANZO, NEGLI ESERCIZI 2024/2026, PER LE SEGUENTI QUOTE, DERIVANTI DA:	2024	2025	2026
riaccertamento straordinario residui	41.708.667,12	41.708.667,12	41.708.667,12
costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	95.767.839,88	95.767.839,88
procedure previste da art. 243-bis TUEL (piano riequilibrio)	37.665.435,27	37.665.435,27	37.665.435,27
riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62	306.954,62	306.954,62
gestione dell'esercizio 2021 (imputazione triennale, ex art. 188 TUEL)	11.982.386,19	-	-
TOTALE	187.431.283,08	175.448.896,89	175.448.896,89

L'obiettivo di recupero del 2023 era pari ad un miglioramento del risultato di € **142.937.221,99**, con l'obiettivo di raggiungere a fine 2023 un risultato negativo di € - 1.846.659.552,26.

Alla chiusura dell'esercizio 2023, il risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto della gestione è stato un disavanzo di € - 1.844.776.437,54.

Rispetto al disavanzo di amministrazione al 31/12/2022, il risultato 2023 è migliorato di € **143.771.418,98**, importo superiore, per € 1.883.114,72, all'obiettivo di recupero programmato a carico del bilancio 2023:

Disavanzo di amministrazione al 31/12/2022	A	- 1.989.596.774,25
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2023	B	-1.844.776.437,54
Miglioramento 2023 di	C = (B - A)	144.820.336,71

Obiettivo recupero 2023 (voce Disavanzo iscritta nel bilancio di previsione 2023)	D	142.937.221,99
---	---	----------------

MAGGIOR RECUPERO REALIZZATO NEL 2023	E=(C-D)	1.883.114,72
---	----------------	---------------------

Per quanto riguarda la gestione del 2024, decorso il primo semestre dell'esercizio, come previsto dall'art. 188 TUEL e dal paragrafo 9.2.25 del principio contabile della competenza finanziaria, è necessario tenere informato il Consiglio Comunale dell'andamento del piano 2024 di recupero della quota di disavanzo di amministrazione, che è complessivamente pari a € 187.431.283,08, di cui €

11.982.386,19 derivante dalla gestione 2021.

In proposito, il principio contabile prevede che la relazione del primo semestre possa essere allegata alla variazione di assestamento, se approvata entro il termine previsto dall'art. 175, comma 8, del TUEL (31 luglio).

Nel 2024, le risorse destinate ai sensi dell'art. 188 comma 1 del TUEL al recupero del disavanzo di amministrazione sono:

- trasferimento ex art. 1, commi da 567 a 580, della Legge 234/2021,
- addizionali istituite (addizionale comunale sui diritti di imbarco art. 1 co 572 lettera a) legge 234/2021) e incrementate (addizionale IRPEF), nell'ambito delle misure di attuazione dell'Accordo per il ripiano del disavanzo e il rilancio degli investimenti ("Patto per Napoli"),
- conferimento immobili a Fondo Napoli per 13,1 milioni, operazione anch'essa rientrante nelle misure del "Patto per Napoli",
- alcune alienazioni immobiliari complessivamente pari a 9,3 milioni,

aventi i seguenti specifici valori, sulla cui scorta – in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 – è stato approvato il relativo piano di recupero, ex art. 188, comma 1, d.lgs. 267/2000, così dettagliato nella nota integrativa al bilancio di previsione 2024/2026:

QUOTE DA RECUPERARE		COPERTURA				
DISAVANZO DA:	IMPORTO	TITOLO 2 ENTRATA – TRASFERIMENTI EX ART. 1 COMMA 567 LEGGE 234/2021	TITOLO 3 ENTRATA - ADDIZIONALE COMUNALE DIRITTI DI IMBARCO ART. 1 CO 572 LETTERA A) LEGGE 234/2021	TITOLO 1 ENTRATA: ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	TITOLO 4 ENTRATA – CONFERIMENTO DI IMMOBILI	TITOLO 4 ENTRATA – ALIENAZIONI DI IMMOBILI
riaccertamento straordinario residui	41.708.667,12	41.708.667,12				
costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	95.767.839,88				
ripiantare ex art. 243-bis del TUEL	37.665.435,27	12.013.010,25	12.553.201,76	2.941.960,33	10.157.262,93	
riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62				306.954,62	
gestione esercizio 2021	11.982.386,19				2.635.782,45	9.346.603,74
Totale	187.431.283,08	149.489.517,25	12.553.201,76	2.941.960,33	13.100.000,00	9.346.603,74

Le entrate specificamente poste, in sede di programmazione, al ripiano di disavanzo possono essere suddivise in tre ambiti:

1. quelle derivanti da specifici trasferimenti statali, destinati dalle relative norme proprio al ripiano del disavanzo e al ripristino degli equilibri finanziari;
2. quelle derivanti da procedimenti di alienazioni e valorizzazioni del patrimonio, programmati per il 2024;
3. quelle derivanti da incrementi di entrate proprie.

Le entrate da trasferimenti statali sono di certa realizzazione, in quanto assegnate al Comune di Napoli dal decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, del 06/04/2022 che ha assegnato, per tutte le annualità dal 2022 al 2042, il trasferimento statale correlato alla stipula dell'Accordo per il ripiano del disavanzo e il rilancio degli investimenti, assegnando al Comune, in particolare per il 2024, € 150.964.639,73 di cui € 149.489.517,25 destinati nel bilancio 2024 al recupero del disavanzo.

Le entrate da attività di valorizzazione e alienazione del patrimonio immobiliare comunale rappresentano una leva importante per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed ammontano complessivamente ad euro 22.446.603,74, di cui:

- euro 13.100.000,00 da realizzare mediante attività di valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- euro 9.346.603,74 da realizzare mediante alienazione del patrimonio immobiliare.

Le attività di valorizzazione e alienazione del patrimonio immobiliare comunale si inseriscono all'interno di quanto previsto nell' "Accordo tra lo Stato e il Comune di Napoli per il ripiano del disavanzo e per il rilancio degli investimenti", di cui all'articolo 1, commi da 567 a 580, della Legge 30 dicembre 2021, n. 234, c.d. Patto per Napoli.

L'attività di valorizzazione ha portato all'operazione di conferimento al Fondo Comparto Napoli del Fondo i3 – Sviluppo Italia gestito da Invimit SGR s.p.a., deliberata dal Consiglio Comunale in data 30 novembre 2023.

L'effetto finanziario derivante da tale prima operazione ammonta a 16,1 milioni di euro, di cui € 13.100.000,00 destinati alla copertura del disavanzo da recuperare nell'esercizio 2024.

Le attività di alienazione del patrimonio immobiliare, destinate per euro 9.346.603,74 alla copertura del disavanzo sono state attualmente realizzate per € 1.151.553,89, come relazionato ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio dall'Area Patrimonio, che ha dichiarato incassi per alienazione di immobili residenziali ERP, in corso di regolarizzazione contabile per tale importo, e ha confermato il complesso delle previsioni 2024 sia per le attività di valorizzazione che per le alienazioni immobiliari.

Per quanto riguarda le entrate derivanti da incrementi di entrate proprie, nella proposta di salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale il piano di recupero del 2024, ex art. 188, comma 1, d.lgs. 267/2000, è stato aggiornato articolandolo come segue:

QUOTE DA RECUPERARE		COPERTURA				
DISAVANZO DA:	IMPORTO	TITOLO 2 ENTRATA – TRASFERIMENTI EX ART. 1 COMMA 567 LEGGE 234/2021	TITOLO 3 ENTRATA – ADDIZIONALE COMUNALE SUI DIRITTI DI IMBARCO ART. 1 CO 572 LETTERA A) LEGGE 234/2021	TITOLO 1 ENTRATA: ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	TITOLO 4 ENTRATA – CONFERIMENTO DI IMMOBILI	TITOLO 4 ENTRATA – ALIENAZIONI DI IMMOBILI
riaccertamento straordinario residui	41.708.667,12	41.708.667,12				
costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	95.767.839,88				
ripianare ex art. 243-bis del TUEL	37.665.435,27	12.013.010,25	12.000.000,00	3.495.162,09	10.157.262,93	
riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62				306.954,62	
gestione dell'esercizio 2021	11.982.386,19				2.635.782,45	9.346.603,74
Totale	187.431.283,08	149.489.517,25	12.000.000,00	3.495.162,09	13.100.000,00	9.346.603,74

In particolare, è stata ridotta la quota dei diritti di imbarco da portare a copertura del disavanzo che passa da € 12.553.201,76 a € 12.000.000,00 e per la differenza è stata incrementata la quota dell'addizionale comunale IRPEF a copertura del disavanzo, anche in ragione dell'ulteriore aumento della previsione di tale entrata quantificato dal competente Servizio, in sede di salvaguardia degli equilibri, in 3 milioni annui.

Per quanto riguarda i diritti di imbarco, l'istituzione di tale addizionale, avvenuta con delibera di C.C. 90/2022, è stata oggetto di un contenzioso amministrativo promosso dalla società di gestione dell'aeroporto di Napoli (GESAC spa) e dall'Associazione Italiana Compagnie Aeree Low Fares (Aicalf), conclusosi a favore del Comune con la sentenza n. 7176/23 del 27/12/2023, con cui il TAR Campania ha respinto il ricorso volto all'annullamento della deliberazione del Consiglio Comunale n. 90 del 28/12/2022.

Avverso tale sentenza, con ricorso al Consiglio di Stato notificato il 27/06/2024, l'Associazione Italiana Compagnie Aeree Low Fares (Aicalf) e le compagnie EasyJet Airline Company Limited, Ryanair DAC e Vo-lotea S.L. hanno proposto appello, assistito da istanza cautelare.

Nell'udienza del 18 luglio 2024, il Consiglio di Stato ha disposto l'abbinamento al merito dell'istanza cautelare, fissando l'udienza al prossimo 7 novembre.

Prudenzialmente, in sede di salvaguardia degli equilibri, si è provveduto all'istituzione di un fondo di spesa pari a 3.600.000,00 quantificato nella misura del 30% dell'importo di 12 milioni iscritto in entrata, tenendo conto di un possibile rischio di soccombenza nel giudizio.

Ad oggi tale entrata è stata realizzata per € 2.012.244,19, importo in corso di incasso.

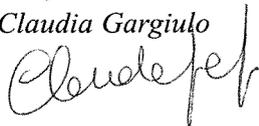
Tutto ciò premesso, si comunica al Consiglio comunale, in relazione all'andamento del piano di recupero del disavanzo 2024 che

- l'80% della quota 2024 di disavanzo da recuperare è coperta da trasferimenti statali di certa assegnazione, in applicazione della legge di bilancio 2022,
- l'addizionale IRPEF sta registrando, come attestato dal competente Servizio, andamento in crescita,
- per l'addizionale aeroportuale, è stato finanziato in salvaguardia accantonamento prudenziale in ragione delle valutazioni espresse dall'Avvocatura circa il giudizio in corso,
- che, per le operazioni immobiliari, i competenti Servizi hanno verificato l'andamento dei procedimenti e confermato le previsioni di realizzazione.

Napoli, 22 luglio 2024

Il Ragioniere Generale

Claudia Gargiulo



Il Sindaco

Gaetano Manfredi



La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i. (CAD). Il presente atto è conservato in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. n. 82/2005.