

COMUNE DI NAPOLI

ORIGINALE

Mod_fdgc_1_21

DIPARTIMENTO/AREA: AREA PARTECIPATE COMUNALI

SERVIZIO: //////////////

Proposta al Consiglio

ASSESSORATO: AL BILANCIO

SG: 378 del 05/09/2024

DGC: 429 del 30/08/2024

Cod. allegati: 1098L_2024_09

Proposta di deliberazione prot. n° 09

del 28/08/2024

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 359

OGGETTO: Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023

Il giorno 09/09/2024 , 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° Sette Amministratori in carica:

SINDACO:

Gaetano MANFREDI

P A

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------

ASSESSORI(*):

P A

Laura LIETO
(Vicesindaco)

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------

Pier Paolo BARETTA

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------

Antonio DE IESU

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------

Teresa ARMATO

<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--------------------------	-------------------------------------

Edoardo COSENZA

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------

Vincenzo SANTAGADA

<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--------------------------	-------------------------------------

P A

Maura STRIANO

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------

Emanuela FERRANTE

<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--------------------------	-------------------------------------

Luca FELLA TRAPANESE

<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--------------------------	-------------------------------------

Chiara MARCIANI

<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

- il d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi*”, all’articolo 11-bis, prevede la redazione da parte delle Amministrazioni pubbliche del «*bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate*», allo scopo di fornire un’informazione complessiva circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo unitariamente considerato;
- l’art. 151, comma 8, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., stabilisce che, entro il 30 settembre di ciascun anno, l’ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.;
- il comma 4 dell’art. 147-*quater* del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., definendo i principi in base ai quali gli Enti locali devono impostare i «*controlli sulle società partecipate non quotate*», stabilisce che «*i risultati complessivi della gestione dell’ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante il bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto sulla base delle modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*»;
- gli schemi di bilancio consolidato da adottare sono riportati nell’allegato 11 al medesimo decreto;

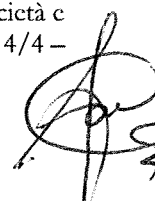
PREMESSO, ancora, che

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 153 del 02/05/2024, sono stati approvati:
 - l’elenco degli enti e delle società componenti il «*Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli*», comprendente:
 - ABC Napoli – Azienda Speciale
 - ACN Srl in liquidazione
 - ANM SpA
 - ASIA Napoli SpA
 - Associazione Teatro Stabile Città di Napoli
 - Banca Popolare Etica S.C.p.A.
 - CAAN Scarl
 - Elpis Srl in liquidazione
 - Ente Morale Museo Civico “Gaetano Filangieri”
 - Fondazione Annali dell’Architettura e delle Città
 - Fondazione Castel Capuano
 - Fondazione Eduardo De Filippo
 - Fondazione Famiglia di Maria
 - Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS
 - Fondazione Teatro S. Carlo
 - Mostra d’Oltremare SpA
 - Napoli Holding Srl
 - Napoli Servizi SpA
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione
 - SI.RE.NA. Città Storica S.C.p.A. in liquidazione
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione;
 - l’elenco degli enti e delle società facenti parte dell’«*Area di consolidamento del Comune di Napoli*», comprendente:
 - ABC Napoli - Azienda Speciale - Partecipata al 100%
 - ASIA Napoli SpA - Società in house - Partecipata al 100%
 - Elpis Srl in liquidazione - Partecipata al 100%
 - Napoli Holding Srl - Società in house - Partecipata al 100%
 - Napoli Servizi SpA - Società in house - Partecipata al 100%
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione - Partecipata al 100%
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione - Partecipata al 100%;

RILEVATO che

- il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2023 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 28/05/2024 e dai bilanci di esercizio 2023 redatti dalle società ed enti inclusi nell’area di consolidamento;
- il principio applicato n. 4/4 di cui al d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., punto 3.2.1, prevede che, se i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati entro il 20 luglio – termine entro il quale le società e gli enti sono tenuti alla loro trasmissione alla capogruppo a mente del medesimo principio applicato n. 4/4 –

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque



le società e gli enti sono tenuti a trasmettere il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;

- al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato 2023 del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:
 - ABC Napoli - Azienda Speciale: preconsuntivo
 - ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea
 - Napoli Holding Srl: preconsuntivo
 - Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
 - Elpis Srl in liquidazione: approvato dal liquidatore
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione: approvato in assemblea
- alla luce del citato principio contabile n. 4/4, il bilancio 2023 della Napoli Holding srl oggetto di consolidamento - come per gli anni compresi dal 2017 al 2022 - non è il bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM SpA, poiché quest'ultima, essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento;

VISTO l'art. 24 ("Fasi del controllo sugli organismi gestionali esterni"), comma 1, lett. c) del vigente *Regolamento dei controlli interni*, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.4 del 28.02.2013 e modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 11.07.2018, che prevede la redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate, secondo la competenza economica;

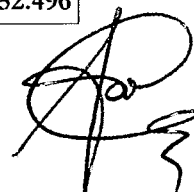
PRECISATO che l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022 e per l'esercizio 2023 differiscono parzialmente, atteso che, per l'esercizio 2022, a causa della trasmissione tardiva di documentazione ritenuta non pienamente conforme alle richieste dell'Ente e manchevole di talune delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infragruppo, non è stato possibile includere Napoli Sociale Srl in liquidazione nelle operazioni di consolidamento;

PRESO ATTO che nel processo di predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto dei disallineamenti esistenti in merito a taluni rapporti economico-finanziari infragruppo, ivi compresi quelli tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale, oggetto di attività di riconciliazione, che ha trovato compiuta definizione nell'ambito di un Accordo Transattivo tra le parti - relativo alla definizione di partite creditorie e debitorie in essere al 2022 ed oggetto di contestazione - approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.92 del 22/11/2023, i cui effetti, in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, si rifletteranno anche sull'esercizio 2024;

ACCERTATO che, a conclusione delle operazioni di consolidamento, il bilancio Consolidato espone i seguenti principali aggregati dello Stato Patrimoniale, attivo, passivo e patrimonio netto e del Conto Economico:

Voci di bilancio	Stato Patrimoniale consolidato	
	ATTIVO (€)	
	2023	2022
Immobilizzazioni immateriali	135.582.261	98.480.553
Immobilizzazioni materiali	8.996.269.181	8.834.963.920
Immobilizzazioni finanziarie	97.968.616	98.231.393
Totale Immobilizzazioni	9.229.820.058	9.031.675.866
Rimanenze	4.390.331	3.860.528
Crediti	1.591.954.881	2.140.048.456
Attività Finanziarie	20.000.000	0
Disponibilità Liquide	1.280.183.310	1.040.497.381
Totale Attivo Circolante	2.896.528.522	3.184.406.365
Ratei e risconti Attivi	1.247.051	1.270.265
Totale Attivo	12.127.595.631	12.217.352.496

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque



Voci di bilancio	Stato Patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2023	2022
Fondo di dotazione / Capitale sociale	839.501.516	773.062.696
Riserve	4.907.641.597	4.539.888.816
Risultato economico d'esercizio	224.122.342	410.091.456
Risultati economici di esercizi precedenti	1.104.035.446	1.152.667.978
Patrimonio Netto	7.075.300.901	6.875.710.946
Fondi rischi ed oneri	831.358.637	802.662.817
Trattamento di fine rapporto	12.951.131	14.065.166
Debiti di finanziamento	2.867.555.748	2.996.919.705
Debiti vs fornitori e acconti	561.652.205	695.021.312
Debiti per trasferimenti e contributi	131.809.185	110.296.806
Altri debiti	439.364.733	554.201.879
Totale Debiti	4.000.381.871	4.356.439.702
Ratei e risconti passivi	207.603.091	168.473.865
Totale Passivo	12.127.595.631	12.217.352.496
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2023	2022
Componenti positivi della gestione	2.045.979.537	2.071.788.786
Componenti negativi della gestione	1.275.216.510	1.493.337.815
<i>di cui accantonamento per rischi</i>	<i>19.628.506</i>	<i>26.778.634</i>
<i>di cui altri accantonamenti</i>	<i>28.953.598</i>	<i>88.930.880</i>
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	770.763.027	578.450.971
Proventi ed oneri finanziari	-80.530.466	-99.514.444
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari*	-447.384.609	-50.152.512
Risultato di esercizio ante imposte	242.847.952	428.784.015
Imposte	18.725.610	18.692.559
Risultato di esercizio dopo le imposte	224.122.342	410.091.456
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

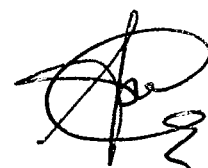
RILEVATO che il Patrimonio Netto è pari **€ 7.075.300.901**, per il quale non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento);

ATTESO che, a completamento del Bilancio Consolidato, viene predisposta la Relazione del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, lett. B del d.lgs. 118/2011 e dell'art. 239, comma 1, lett. d-bis) del d.lgs. 267/2000;

RICHIAMATO

- l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque

VISTI

- il d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;
- il d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 153 del 02/05/2024 avente ad oggetto «*Individuazione di enti, aziende e società componenti il "Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Napoli" (GAP) e dell'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento. Bilancio Consolidato anno 2023*»;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n.18 del 28/05/2024 avente ad oggetto «*Approvazione del Rendiconto della Gestione 2023*»;
- il Regolamento del Sistema dei controlli interni, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 28/02/2013, come modificato con DCC n. 49 del 11/07/2018;
- il Regolamento di contabilità approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 09/10/2020;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica resi ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive pagine 132 progressivamente numerate, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da 1098L_009_01 a 1098L_009_10:

1. *Conto Economico consolidato (1098L_009_01)*
2. *Stato Patrimoniale consolidato (1098L_009_02)*
3. *Relazione sulla gestione contenente la Nota Integrativa (1098L_009_03)*
4. *Schemi di bilancio riclassificato degli organismi partecipati consolidati (allegati da 1098L_009_04 a 1098L_009_10)*

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
Responsabile dell'Area Partecipate
Claudio Martelli



Con voti UNANIMI,

DELIBERA

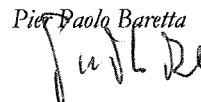
PROPORRE AL CONSIGLIO:

- 1 di **APPROVARE** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2023, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 e nel rispetto delle previsioni di cui al principio contabile applicato 4/4, composto da:
 - 1.1 Conto Economico consolidato;
 - 1.2 Stato Patrimoniale consolidato;
 - 1.3 Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa;

Il Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate
Claudio Martelli



L'Assessore al Bilancio
Pier Paolo Baretta



IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 09 DEL 28/08/2024, AVENTE AD OGGETTO:

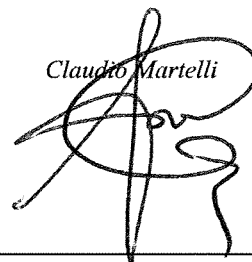
Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023

Addì, 28/08/2024

Il Dirigente Responsabile dell'Area Partecipate Comunali esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

VEDI ALLEGATO

Claudio Martelli



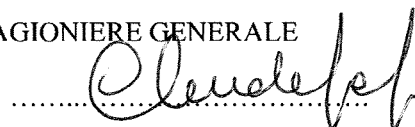
Proposta pervenuta all'Area Ragioneria il 30/08/2024 e protocollata con il n. DGE/2024/429....;

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

.....
..... parere allegato
.....

Addì, 5/9/2024

IL RAGIONIERE GENERALE



PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA
ai sensi dell'art. 49 co. 1 del D. Lgs. 267/2000 in merito alla
**Proposta di deliberazione prot. 9 del 28/08/2024 (Area Partecipate Comunali) avente ad
oggetto: «Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per
l'esercizio 2023»**

Con la proposta di Deliberazione di cui all'oggetto la Giunta Comunale propone al Consiglio Comunale di approvare il Bilancio consolidato d'esercizio 2023 del Comune di Napoli, il tutto in forza dell'obbligo di provvedere a tanto discendente dall'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. e dall'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..

La citata proposta di deliberazione è corredata:

- dai prospetti contabili (Conto economico e Stato Patrimoniale) delle singole società ed enti oggetto di consolidamento, nonché da quelli risultanti all'esito delle operazioni di consolidamento, tutti redatti in conformità all'allegato 11 del citato d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- dalla Relazione sulla gestione e Nota integrativa, allegate ai sensi dell'art. 11 bis, comma 2 del medesimo d.lgs. 118/2011, e riflettenti i contenuti previsti dal paragrafo 5 del principio contabile applicato 4/4 allegato al medesimo decreto.

I citati documenti, secondo quanto riportato anche nel testo della proposta di deliberazione, sono stati redatti nel rispetto delle modalità e dei criteri contenuti nel citato principio 4/4, che disciplina altresì la definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'individuazione dell'elenco di organismi da includere nel bilancio consolidato.

A tal proposito, si ricorda che GAP ed elenco di consolidamento del Comune di Napoli per l'esercizio 2023 sono stati oggetto di approvazione con Deliberazione di Giunta comunale n. 153 del 02/05/2024, che costituisce quindi presupposto della presente proposta.

Sulla scorta del perimetro di consolidamento individuato con la suddetta Deliberazione di Giunta e sulla base delle informazioni fornite dai singoli enti e società partecipate incluse in tale perimetro, si è quindi proceduto, nel rispetto dei dettami di cui al principio contabile 4/4, a predisporre i documenti sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante con lo scopo di fornire una informativa veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate.

Le operazioni di consolidamento, finalizzate ad includere nel bilancio consolidato le sole operazioni effettuate con terzi estranei al gruppo e declinate in scritture di pre-consolidamento, di rettifica e di elisione, sono state condotte sul Rendiconto 2023 dell'Ente e sui preconsuntivi/bilanci d'esercizio 2023 delle controllate, anche sulla base delle informazioni aggiuntive fornite a seguito di apposite richieste di integrazione formulate con lo scopo di riconciliare i saldi contabili e risolvere i disallineamenti emersi, nel rispetto del criterio di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In merito, nonostante il significativo miglioramento procedurale rispetto all'esercizio precedente, va preliminarmente osservato e segnalato il ritardo e la frammentarietà con cui talune singole società ed enti inclusi nel periodo di consolidamento hanno fornito le informazioni dovute ai fini del consolidamento.

Va inoltre segnalato che l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022 e per l'esercizio 2023 differiscono parzialmente, atteso che per l'esercizio 2022 non era stato possibile consolidare il bilancio di esercizio di Napoli Sociale Srl in liquidazione a causa della trasmissione tardiva di documentazione insufficiente, non conforme alle richieste e manchevole delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infra-gruppo.

Al contrario, il Bilancio di tale Società è stato consolidato per l'esercizio 2023.

Tanto evidenziato, si segnala che le operazioni di consolidamento, condotte col metodo integrale – in quanto relative ad enti e società totalmente controllate –, sono state effettuate tenendo conto, tra gli elementi di maggior rilievo:

- dell'attività di riconciliazione contabile dei rapporti economico-finanziari tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale, avviata nelle annualità precedenti e proseguita nel corso del 2023; tale attività ha trovato compiuta definizione nell'ambito di un Accordo Transattivo tra le parti – relativo alla definizione di partite creditorie e debitorie in essere al 2022 ed oggetto di contestazione – approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.92 del 22/11/2023, i cui effetti, in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, si rifletteranno anche sull'esercizio 2024;
- della necessità di trattare ulteriori disallineamenti emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento.

Prudenzialmente, si è inoltre ritenuto di procedere ad una differente epilogazione di alcune poste che ancora non trovano corrispondenza nella contabilità delle partecipate, il tutto anche sulla base:

- dei riscontri forniti dai competenti Uffici della Capogruppo in occasione della verifica crediti/debiti reciproci Ente/partecipate condotta ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera (j) del D. Lgs. 118/2011 ss.mm.ii.;

- dagli esiti del riaccertamento dei residui, che ha dato atto della conservazione, nella contabilità dell'Ente, di tali poste.

Dette operazioni non hanno comportato effetti sul risultato di esercizio consolidato.

In caso di disallineamenti in fase di riconciliazione, accantonamenti e svalutazioni che l'Ente e le partecipate hanno condotto negli anni sono stati utilizzati in attesa dell'adozione degli atti a definizione del riallineamento.

Sono state oggetto di eliminazione anche le partite infragruppo tra partecipata e partecipata.

La procedura di consolidamento, ultimate le operazioni di pre-consolidamento, rettifica ed elisione, si è conclusa con l'eliminazione del valore di carico delle partecipazioni, utilizzando come contropartita il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata e gestendo la differenza da annullamento nel rispetto del principio contabile 4/4 e dell'OIC 17 a cui lo stesso fa riferimento.

Atteso che l'elenco di consolidamento comprende esclusivamente partecipazioni totalitarie, non si è reso necessario procedere ad evidenziare, nel bilancio consolidato, la quota di pertinenza di terzi.

All'esito delle operazioni di consolidamento, le principali voci aggregate mostrano i risultati evidenziati nelle tabelle a seguire:

Voci di bilancio	Stato Patrimoniale consolidato (€)	
	2023	2022
Totale Immobilizzazioni	9.229.820.058	9.031.675.866
Totale Attivo Circolante	2.896.528.522	3.184.406.365
Ratei e risconti Attivi	1.247.051	1.270.265
Totale Attivo	12.127.595.631	12.217.352.496
Patrimonio Netto	7.075.300.901	6.875.710.946
Fondi rischi ed oneri	831.358.637	802.662.817
Trattamento di fine rapporto	12.951.131	14.065.166
Totale Debiti	4.000.381.871	4.356.439.702
Ratei e risconti passivi	207.603.091	168.473.865
Totale Passivo	12.127.595.631	12.217.352.496



COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2023	2022
Componenti positivi della gestione	2.045.979.537	2.071.788.786
Componenti negativi della gestione	1.275.216.510	1.493.337.815
Risultato della gestione operativa <i>(differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)</i>	770.763.027	578.450.971
Proventi ed oneri finanziari	-80.530.466	-99.514.444
Proventi ed oneri straordinari	-447.384.609	-50.152.512
Imposte	18.725.610	18.692.559
Risultato di esercizio dopo le imposte	224.122.342	410.091.456

La procedura di consolidamento condotta, così come sinteticamente evidenziata in quel che precede, risulta conforme al dettato normativo sul tema. Sulla scorta di tutto quanto sopra, si esprime parere di regolarità tecnica

FAVOREVOLE

Napoli, 28/08/2024

Il Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate Comunali
Dott. Claudio Martelli

Parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, Proposta di deliberazione prot. 9 del 28/08/2024 Area Partecipate Comunali avente ad oggetto: ***Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023***

Richiamati

- l'art. 147-quater comma 4 del Tuel, secondo il quale il bilancio consolidato rileva i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate non quotate;
- il paragrafo 3.2 del principio contabile applicato del bilancio consolidato, che disciplina le comunicazioni e le direttive della pubblica amministrazione capogruppo ai componenti del gruppo, e gli oneri degli stessi componenti ai fini della redazione del bilancio consolidato;
- l'art. 11 comma 6 lettera j del D.lgs. 118/2011, che prevede obbligo di asseverazione da parte degli organi di revisione dei soggetti componenti il gruppo, dell'informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra pubblica amministrazione capogruppo e componenti del gruppo.

Preso atto, come riportato dal Servizio proponente,

- che la struttura comunale responsabile ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del bilancio consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento;
- che per alcune partecipate i riscontri resi dai componenti del Gruppo inclusi nel periodo di consolidamento sono pervenuti oltre i termini, a seguito di solleciti.
Si rileva, in proposito, che il rispetto dei termini per l'invio dei dati e dei documenti di bilancio da parte dei soggetti componenti il Gruppo, oltre ad attenersi all'adempimento di obbligo di legge, è funzionale al sistema di controllo degli equilibri finanziari, in linea con il disposto dell'art. 147-quinquies, comma 3, del TUEL;
- che alla data di redazione del consolidato, la documentazione trasmessa dalle partecipate evidenziava la seguente situazione:
 - ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
 - ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea
 - Napoli Holding Srl: preconsuntivo
 - Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
 - Elpis Srl in liquidazione: adottato dal liquidatore
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione: approvato in assemblea
- che, diversamente dal bilancio consolidato 2022, la Napoli Sociale Srl in liquidazione ha concorso alla predisposizione del Consolidato 2023; a fronte di ampi disallineamenti contabili pari a €. 14,4 mln, per i quali ad oggi è in corso contenzioso giudiziale, il consolidamento è avvenuto attraverso una duplice registrazione di *preconsolidamento* della partecipata:
 - stornando il credito ed il corrispondente ricavo dell'anno di riferimento del bilancio consolidato;
 - la differenza pari a €. 12,6 mln, relativa a crediti originatisi in precedenti esercizi, è stata elisa decrementando - in contropartita - il conto del Patrimonio netto "risultati economici di esercizi precedenti" (SPP. AIV).

Si rileva, in proposito, che il contenzioso relativo a tale disallineamento finanziario ha comportato, nel rendiconto 2023 del Comune, un accantonamento a Fondo passività potenziali di €. 1,4 mln, confluito a Fondo rischi alla voce B.3 dello Stato Patrimoniale. Nei rapporti tra il Comune e la Napoli Sociale srl in liquidazione l'oggetto del disallineamento contabile resta materia controversa, su cui non vi è accordo tra le parti.

A seguito di quanto sopra, l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2023 differisce parzialmente da quello dell'esercizio precedente.

Preso atto altresì

- del positivo effetto dell'accordo transattivo definito tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale, che ha dato compiuta soluzione alla problematica dei disallineamenti finanziari sino al 2022, per quanto alle operazioni di consolidamento condotte;
- della mancanza di asseverazioni delle informative prevista all'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei seguenti componenti del gruppo:
 - ABC Azienda speciale
 - Asia Napoli Spa
 - Napoli Holding Srl
 - Napoli Sociale Srl
 - Napoli Servizi Spa



e delle difficoltà che tale mancanza esplica al fine della riduzione dei disallineamenti contabili nell'ambito del Gruppo stesso.

In tal senso, si ribadisce la necessità di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista all'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del gruppo.

L'asseverazione dell'informativa sui reciproci rapporti finanziari, infatti, nasce dall'esigenza di garantire, oltre al monitoraggio dei conti pubblici, la piena attendibilità dei dati, quale presupposto logico e metodologico per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite finanziarie disallineate, la cui conciliazione rappresenta prioritario obiettivo ai fini dalla tutela degli equilibri finanziari dell'Ente.

Tutto ciò premesso e considerato, si esprime parere di regolarità contabile favorevole.

Il Ragioniere Generale

 *Claudia Gargiulo*


PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 9 DEL 28.8.2024

AREA PARTECIPATE COMUNALI

PERVENUTA ALLA SEGRETERIA GENERALE IN DATA 5.9.2024

SG 378 – Proposta al Consiglio comunale: approvazione del Bilancio Consolidato 2023

OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Con il provvedimento in esame, si intende proporre al Consiglio comunale di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli relativo all'esercizio finanziario 2023, composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa.

- ATTESTAZIONI DELLA DIRIGENZA RICAVABILI DALLE PREMESSE

Nella parte narrativa la dirigenza dichiara che *“il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2023 del Comune di Napoli (capogruppo) e dai bilanci di esercizio 2023 redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento”*; tuttavia solo ASIA Napoli s.p.a., Elpis s.r.l. in liquidazione e Terme di Agnano s.p.a. in liquidazione hanno approvato il bilancio mentre ABC Napoli, Napoli Holding s.r.l., Napoli Servizi s.p.a. e Napoli Sociale s.r.l. in liquidazione hanno approvato solo il preconsuntivo.

Viene, altresì, precisato che ANM s.p.a., essendo in procedura concordataria, *“deve essere esclusa dall'area di consolidamento”*.

La dirigenza rappresenta che *“nel processo di predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto dei disallineamenti esistenti in merito a taluni rapporti economico-finanziari infragruppo, ivi compresi quelli tra il Comune di Napoli e ABC azienda speciale”*.

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

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA: *favorevole*

Nell'articolato parere di regolarità tecnica, la dirigenza rappresenta, tra l'altro, quanto segue: *“Le operazioni di consolidamento [...] sono state condotte sul Rendiconto 2023 dell'Ente e sui preconsuntivi/bilanci d'esercizio 2023 delle controllate, anche sulla base delle informazioni aggiuntive fornite a seguito di apposite richieste di integrazione formulate con lo scopo di riconciliare i saldi contabili e risolvere i disallineamenti emersi, nel rispetto del criterio di uniformità temporale, formale e sostanziale. In merito, nonostante il significativo miglioramento procedurale rispetto all'esercizio precedente, va preliminarmente osservato e segnalato il ritardo e la frammentarietà con cui talune singole società ed enti inclusi nel periodo di consolidamento hanno fornito le informazioni dovute ai fini del consolidamento. [...] si segnala che le operazioni di consolidamento, condotte col metodo integrale [...], sono state effettuate tenendo conto, tra gli elementi di maggior rilievo: dell'attività di riconciliazione contabile dei rapporti economico-finanziari tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale [...]; della necessità di trattare ulteriori disallineamenti emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento. Prudenzialmente, si è inoltre ritenuto di procedere ad una differente epilogazione di alcune poste che ancora non trovano corrispondenza nella contabilità delle partecipate. [...] La procedura di consolidamento condotta, così come sinteticamente evidenziata in quel che precede, risulta conforme al dettato normativo sul tema.”*

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE: *favorevole*

Nel parere di regolarità contabile, il Ragioniere Generale *“ribadisce la necessità di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista all'art. 11 comma 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del gruppo. L'asseverazione dell'informativa sui reciproci rapporti finanziari, infatti, nasce dall'esigenza di garantire, oltre al monitoraggio dei conti pubblici la piena attendibilità dei dati, quale presupposto logico e metodologico per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite finanziarie disallineate, la cui conciliazione rappresenta prioritario obiettivo ai fini della tutela degli equilibri finanziari dell'Ente.”*

A cura del Servizio Supporto Giuridico agli Organi, Assistenza alla Giunta e Affari Istituzionali:

Il funzionario, Simona Lombardi

Il dirigente, Maria Aprea

- QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

Mediante il bilancio consolidato si rilevano *“i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate”* (art. 147-quater, comma 4, del D. Lgs. 267/2000).

Ai sensi dell'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre.

L'art. 233 bis del D. Lgs. 267/2000 rinvia, per la predisposizione del bilancio consolidato, a quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 e dispone che lo stesso debba essere redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n.11 del D.Lgs. 118/2011.

- DISCIPLINA INTERNA (REGOLAMENTI, DIRETTIVE, CIRCOLARI)

Ai sensi dell'art. 24, comma 1, del regolamento del Sistema dei controlli interni, *“Il controllo sugli organismi gestionali esterni si articola nelle seguenti fasi: [...] c. redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate, secondo la competenza economica, da allegare al rendiconto di gestione”*.

L'art. 6.3 del Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo prevede che *“Il controllo economico-finanziario ex post è finalizzato alla verifica finale del permanere degli equilibri economico, patrimoniali e finanziari delle società partecipate ed è svolto dall'Area Partecipate Comunali che, a tal fine: a. esamina i Bilanci di esercizio delle società partecipate, anche ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato dell'Ente [...]; c. acquisisce ed esamina tutti i dati necessari ai fini della redazione del Bilancio consolidato del Comune e della Nota integrativa.”*

- CONSIDERAZIONI FINALI

Per gli aspetti prettamente tecnici che caratterizzano la proposta, assumono particolare rilievo l'istruttoria e le valutazioni svolte dalla dirigenza proponente, che trova estrinsecazione nel parere di regolarità tecnica.

Si segnala che, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d) bis del D. Lgs. 267/2000, la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e lo schema di bilancio consolidato dovranno essere corredati dalla relazione prodotta dall'Organo di revisione contabile *“entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.”*; in proposito l'art. 34 del Regolamento di contabilità prevede che *“1. Gli schemi di bilancio consolidato adottati dalla Giunta Comunale sono trasmessi dalla Segreteria della Giunta al Consiglio Comunale per l'approvazione entro il termine previsto dalla normativa vigente. 2. La proposta di deliberazione approvata dalla Giunta viene trasmessa all'Organo di Revisione per la relazione di competenza da rendere entro 20 giorni dalla trasmissione degli atti.”*

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.

Monica Cinque

Firmato digitalmente da
MONICA
CINQUE
Firmato il 06/09/2024
15:24
Sistema di Certificazione
371002635394788005
Valido dal 09/09/2024
al 06/09/2027
AnchePEC EU Qualified
Certificates CA 01

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

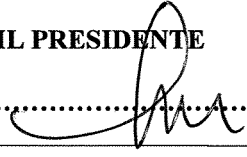
Deliberazione di Proposta al Consiglio n. 359... del 09/09/2024 composta da n. 15 pagine progressivamente numerate;

☒ nonché da allegati come descritti nell'atto.*

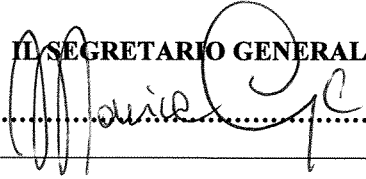
*Barrare, a cura del Servizio Supporto giuridico agli organi, assistenza alla Giunta e affari istituzionali, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

.....


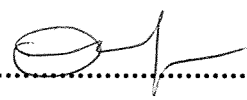
IL SEGRETARIO GENERALE

.....


ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

- Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line il 13/9/2024 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

.....


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

.....